

주식회사 코텍

재무제표에 대한
감사보고서

제 34 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	
재무제표	
· 재무상태표	
· 포괄손익계산서	
· 자본변동표	
· 현금흐름표	
· 주석	
내부회계관리제도 검토의견	
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	
· 회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서	
외부감사 실시내용	

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 코텍
주주 및 이사회귀중

감사의견

우리는 주식회사 코텍(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 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.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

1) 수출매출의 인식 및 기간귀속

수출매출은 매출에서 차지하는 비중이 높으며, 고객과의 계약 및 수출조건에 따라 다양한 수행의무가 존재하고, 각 재화나 용역의 통제 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식 시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 또한 수출매출은 국내매출과 다른 이러한 특수성으로 인해 오류가 발생할 잠재적 위험이 상대적으로 높다고 판단하여 수출매출의 기간귀속을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 계약서검토를 통한 수익 인식 조건 검토
- 국외매출의 수익 귀속 시기의 적정성 검토
- 매출유형별로 과거기간과의 실적비교, 월별 실적의 추세 분석 등 분석적절차 수행
- 수익인식 절차와 통제를 이해하고 주요 통제는 설계 및 운영의 효과성을 테스트
- 당기중 발생한 매출거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 실증절차
- 보고기말에 근접하여 발생한 수출매출 원천증빙과회사의 수익인식시점을 비교하여 선매출계상가능성검토
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 2월 27일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 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 따라 수행된 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 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 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성에 대한 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김홍섭입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913(대치동)

대 주 회 계 법 인

대표이사 권 장 시

2021년 3월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일 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 코텍

제 34 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 33 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 코텍 대표이사 김영달

본점 소재지 : (도로명주소) 인천광역시 연수구 벤처로24번길 26 (송도동)

(전 화) 032-860-3000

재 무 상 태 표

제 34 기 2020년 12월 31일 현재

제 33 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 코텍

(단위 : 원)

과 목	제 34(당) 기	제 33(전) 기
자 산		
I. 유동자산	220,768,797,186	237,603,008,935
현금및현금성자산(주석4,5)	55,439,234,826	86,442,049,938
단기금융상품(주석4,5)	15,000,000,000	30,000,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산(주석5,9)	15,169,479,998	1,002,650,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(주석5,9)	-	2,380,536,363
매출채권 및 기타채권(주석5,6,35)	39,458,454,752	51,298,685,919
기타금융자산(주석5,8,35)	43,650,354,889	6,730,128,359
재고자산(주석7)	48,032,347,839	58,674,751,710
기타유동자산(주석8)	2,018,230,639	1,074,206,646
당기법인세자산	2,000,694,243	-
II. 비유동자산	109,159,070,773	112,418,722,334
유형자산(주석10)	51,087,507,954	46,868,655,198
무형자산(주석12)	4,403,376,001	4,060,329,590
당기손익-공정가치 측정 금융자산(주석5,9)	60,000,000	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(주석 5,9)	39,016,407,358	23,839,595,114
종속기업투자주식(주석13,35)	12,794,292,423	12,794,292,423
기타비유동금융자산(주석5,8)	1,797,487,037	24,823,320,684
기타비유동자산(주석8)	-	32,529,325
자 산 총 계	329,927,867,959	350,021,731,269
부 채		
I. 유동부채	17,690,596,890	27,763,829,922
매입채무(주석5, 15,35)	9,518,807,705	13,639,662,092
기타지급채무(주석5,15,35)	5,891,072,197	6,637,618,873
당기법인세부채	103,397,710	4,820,084,474
판매보증충당부채(주석16)	914,207,917	1,441,643,890
기타금융부채(주석5,18)	173,356,642	-
기타유동부채(주석17)	1,089,754,719	1,224,820,593
II. 비유동부채	3,803,932,857	3,622,411,767
기타금융부채(주석5,18)	213,182,590	-
기타비유동부채(주석20)	470,499,087	-
이연법인세부채(주석32)	3,120,251,180	3,622,411,767
부 채 총 계	21,494,529,747	31,386,241,689
자 본		
I. 자본금(주석1,21)	7,787,276,000	7,787,276,000
II. 자본잉여금(주석21)	63,350,907,535	62,522,079,535
III. 기타자본구성요소(주석22,23,24)	(13,436,101,951)	(7,601,819,524)
IV. 기타포괄손익누계액(주석22)	16,430,489,024	15,048,288,967

과 목	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
V.이익잉여금(주석25)		234,300,767,604		240,879,664,602
자 본 총 계		308,433,338,212		318,635,489,580
부채 및 자본 총계		329,927,867,959		350,021,731,269

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

포괄손익계산서

제34기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제33기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 코텍

(단위 : 원)

과목	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
I. 매출액(주석27,35,37)		186,636,471,611		285,254,263,759
제품매출	179,774,826,681		278,767,130,540	
기타매출	6,861,644,930		6,487,133,219	
II. 매출원가(주석28,35)		150,901,100,209		214,137,164,579
제품매출원가	144,583,916,304		209,392,328,851	
기타매출원가	6,317,183,905		4,744,835,728	
III. 매출총이익		35,735,371,402		71,117,099,180
IV. 판매비와관리비(주석28,29,35)		30,359,092,445		36,318,151,774
대손상각비(환입)(주석6)	(79,089,306)		(5,983,157)	
기타판매비와관리비	30,438,181,751		36,324,134,931	
V. 영업이익(주석37)		5,376,278,957		34,798,947,406
이자수익(주석30)	3,963,326,534		3,235,648,211	
기타금융수익(주석30)	3,927,960,044		8,318,623,775	
금융비용(주석30)	(14,629,265,167)		(5,706,374,463)	
기타수익(주석31)	767,842,204		927,279,778	
기타비용(주석31)	(70,442,357)		(233,700,446)	
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)		(664,299,785)		41,340,424,261
법인세비용(주석32)		37,238,304		8,623,416,637
VII. 당기순이익(손실)		(701,538,089)		32,717,007,624
VIII. 기타포괄손익		1,452,771,548		2,071,462,048
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		1,675,644,797		1,104,792,340
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(지분상품)	1,675,644,797		1,104,792,340	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		(222,873,249)		966,669,708
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(채무상품)	(222,873,249)		971,311,105	
해외사업장환산외환차이	-		(4,641,397)	
IX. 당기총포괄이익		751,233,459		34,788,469,672
X. 주당이익(주석33)				
기본주당순이익(손실)		(49)		2,200
희석주당순이익(손실)		(49)		2,198

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제 34 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 33 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 코텍

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2019.01.01 (전기초)	7,787,276,000	62,522,079,535	(7,601,819,524)	12,976,826,919	214,110,629,175	289,794,992,105
회계변경누적효과	-	-	-	-	(41,797)	(41,797)
수정후금액	7,787,276,000	62,522,079,535	(7,601,819,524)	12,976,826,919	214,110,587,378	289,794,950,308
I. 총포괄이익						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	32,717,007,624	32,717,007,624
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(지분상품)	-	-	-	1,104,792,340	-	1,104,792,340
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(채무상품)	-	-	-	971,311,105	-	971,311,105
해외사업장환산외환차이	-	-	-	(4,641,397)	-	(4,641,397)
II. 소유주와의 거래						
연차배당	-	-	-	-	(5,947,930,400)	(5,947,930,400)
2019.12.31 (전기말)	7,787,276,000	62,522,079,535	(7,601,819,524)	15,048,288,967	240,879,664,602	318,635,489,580
2020.01.01 (당기초)	7,787,276,000	62,522,079,535	(7,601,819,524)	15,048,288,967	240,879,664,602	318,635,489,580
I. 총포괄이익						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(701,538,089)	(701,538,089)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(지분상품)	-	-	-	1,675,644,797	-	1,675,644,797
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익(채무상품)	-	-	-	(222,873,249)	-	(222,873,249)
기타포괄손익의 이익잉여금 대체	-	-	-	(70,571,491)	70,571,491	-
주식매입선택권의 대체	-	828,828,000	(828,828,000)	-	-	-
II. 소유주와의 거래						
연차배당	-	-	-	-	(5,947,930,400)	(5,947,930,400)
자기주식 취득	-	-	(5,005,454,427)	-	-	(5,005,454,427)
2020.12.31 (당기말)	7,787,276,000	63,350,907,535	(13,436,101,951)	16,430,489,024	234,300,767,604	308,433,338,212

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제 34 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 33 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 코텍

(단위 : 원)

과 목	제 34(당)기		제 33(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		18,600,293,970		73,180,632,932
1. 영업에서 창출된 현금흐름(주석26)	22,563,052,690		82,107,092,988	
2. 이자의 수취	3,662,358,808		3,095,589,663	
3. 이자의 지급	(1,975,022)		-	
4. 배당금의 수취	42,071,247		287,370,650	
5. 법인세 지급액	(7,665,213,753)		(12,309,420,369)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(36,793,710,803)		(15,362,378,574)
1. 투자활동으로 인한 현금유입	44,504,748,345		54,129,257,880	
단기금융상품의 감소	20,000,000,000		41,000,000,000	
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분	14,960,167,643		10,091,814,299	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분	3,449,246,597		-	
단기대여금의 감소	5,639,900,010		2,071,716,308	
유형자산의 처분	95,434,095		4,727,273	
보증금의 감소	360,000,000		961,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출	(81,298,459,148)		(69,491,636,454)	
단기금융상품의 증가	(5,000,000,000)		(20,000,000,000)	
당기손익-공정가치 측정 금융자산 취득	(30,060,000,000)		(1,265,805,601)	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 취득	(16,932,412,565)		(2,047,783,092)	
단기대여금의 증가	(22,458,254,917)		(6,026,397,950)	
장기대여금의 증가	-		(23,410,209,763)	
유형자산의 취득	(6,298,140,951)		(3,878,075,664)	
무형자산의 취득	(72,650,715)		(34,931,915)	
보증금의 증가	(477,000,000)		(1,351,000,000)	
중속기업투자주식의 취득	-		(11,477,432,469)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(11,005,117,538)		(5,947,930,400)
1. 재무활동으로 인한 현금유입	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출(주석26)	(11,005,117,538)		(5,947,930,400)	
배당금의 지급	(5,947,930,400)		(5,947,930,400)	
리스부채의 상환	(51,732,711)		-	
자기주식의 취득	(5,005,454,427)		-	
IV. 외화표시현금의환율변동효과		(1,804,280,741)		(536,468,094)
V. 현금의 증가(감소)(I+II+III+IV)		(31,002,815,112)		51,333,855,864
VI. 기초의 현금		86,442,049,938		35,108,194,074
VII. 기말의 현금(V+VI)(주석4)		55,439,234,826		86,442,049,938

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주식

제34(당)기 2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지

제33(전)기 2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지

주식회사 코텍

1. 회사의 개요

주식회사 코텍(이하 "당사")은 1987년 3월 6일 설립되어, 산업용 컬러 모니터의 제조 판매를 주요사업으로 영위하고 있으며, 인천광역시 연수구 송도동에 본점과 제조시설을 두고 있습니다. 당사는 1999년 9월 8일자로 상호를 주식회사 제주전자에서 주식회사 코텍으로 변경하였으며, 2001년 7월 10일 주식을 (주)한국거래소의 코스닥시장에 상장하였습니다. 당사의 설립시 자본금은 100백만원이며, 당기말 현재 납입자본금은 7,787백만원이며 최대주주는 (주)아이디스홀딩스로 지분율은 32.95% 입니다.

당기말 현재 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
주주명	주식수(주)	자본금	지분율
(주)아이디스홀딩스	5,132,469	2,566,235	32.95%
국민연금관리공단	780,653	390,327	5.01%
기타	9,661,430	4,830,714	62.04%
합계	15,574,552	7,787,276	100.00%

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(2) 당사가 채택한 제·개정 기준서

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 아래의 내용과 같습니다.

- 기준서 제1001호'재무제표 표시', 제1008호'회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'(개정)

개정 기준서에 따르면, 기준서 제1001호의 '중요성'에 대한 정의가 개정되고 기준서 제1008호의 '중요성' 정의는 삭제되었습니다. 중요성의 정의가 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'로 개정됨에 따라, 정보와 이용자 및 해당 정보의 영향의 범위가 보다 명확화 되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1103호 '사업결합'(개정)

개정 기준서에 따르면, 사업의 필수요소 중 하나인 산출물의 정의가 '투입물과 그 투입물에 적용하는 과정의 결과물로 고객에게 재화나 용역을 제공하거나 투자수익을 창출하거나 통상적인 활동에서 기타수익을 창출하는 것'으로 명확하게 정리되었습니다. 한편, 취득한 대상의 사업여부를 간단하게 평가할 수 있는 '집중테스트'를 신설하여 취득한 총자산 공정가치의 대부분이 식별 가능한 단일자산 또는 비슷한 자산집합에 집중되어 있는 경우에는 사업결합이 아닌 것으로 결정할 수 있도록 개정되었습니다. 해당 집중테스트의 적용여부는 선택사항이며 거래별로 적용가능합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시'(개정)

개정 기준서에서는 이자율 지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스'(개정) - 코로나19 (Covid-19) 관련 임차료 면제 · 할인 · 유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스로 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- ① 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- ② 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인 등이 2021년 5월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2021년 5월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함).
- ③ 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

(3) 제정·공표되었으나, 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가(개정)

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- ① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- ② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- ③ 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- ④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(4) 측정기준

당사의 재무제표는 금융상품 등 아래 "3.유의적인 회계정책"에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

(5) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함된 항목들을 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표 작성을 위해 당사의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 "원"으로 표시하고 있습니다.

(6) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 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 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

다음 회계기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 6 : 매출채권의 손상
- 주석 16 : 충당부채

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 별도재무제표

당사의 재무제표는 기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업및공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리 하였습니다. 다만, 전환일의 한국채택국제회계기준 별도재무상태표에서는 기준서 제1101호'한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업, 관계기업및공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 외화환산

외화거래는 거래일의 환율을 적용하여 당사의 기능통화로 환산됩니다. 화폐성 외화 자산과 부채는 매 보고기간말의 환율로 환산되며, 외화기준 상각후원가를 장부금액으로 한 것으로 보아 상각후원가의 변동에서 발생한 외환차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성외화자산과 부채는 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산됩니다. 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있으며, 비화폐성항목의 공정가치측정에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 환율변동효과도 그 손익에 포함하여 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 현금 및 현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 월별 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 작업자의 실제 작업시간에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 금융상품

1) 금융자산의 인식 및 측정

당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다. 내재파생상품은 주계약이 기준서 제1109호의 적용범위에 해당되는 경우에는 분리하지 않고 복합금융상품 전체에 대해 위 세가지 범주중의 하나로 분류합니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초인식시점에 거래가격으로 측정하고 이외에는 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취를 목적인 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 상각후원가측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 원금은 최초 인식시점의 공정가치이며 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가 및 신용위험에 대가 등을 포함합니다. 상각후원가측정금융자산은 유효이자율법에 따라 측정하고 이자수익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 매도를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 공정가치의 변동으로 인한 차이는 기타포괄손익에 반영하고 처분시 당기손익으로 재순환시키며 이자수익은 당기손익의 금융수익에, 손상차손(환입)은 기타손익에, 외환손익은 금융수익에 반영하고 있습니다.

한편, 당사는 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 취소불가능 한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택을 하는 경우에는 배당금을 제외하고 해당 지분상품으로부터 발생하는 모든 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 후속적으로 당기손익으로 재순환시키지 않습니다.

③ 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적의 지분증권, 파생상품 등을 포함하고 있습니다. 기준서 1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 취소 불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익의 금융손익에 인식하고 있습니다.

2) 금융부채의 분류 및 측정

당사는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다. 한편, 당사가 복합금융상품을 발행한 경우에는 자본요소와 부채요소를 분리하고 부채요소의 공정가치를 측정하여 최초 장부금액을 부채요소에 먼저 배부하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해 기대신용손실모형을 적용하고 있습니다.

당사는 신용손상측정대상 금융자산에 대해 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있는지에 대한 개별평가 및 대상금융자산의 경제적 성격을 고려한 집합평가를 매 보고기간 말에 수행하고 있습니다. 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 평가할 때 신용등급(외부평가기관 및 내부에서의 평가결과 모두 참고), 재무구조, 연체정보 및 현재 및 미래의 예측가능한 경제적 상황의 변동 등을 종합적으로 고려하여 판단하고 있습니다. 당사는 보고기간말 신용위험이 낮다고 판단되는 경우에는 최초인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 하고 연체일수가 30일을 초과하는 경우에는 명백한 반증이 없는 한 신용위험이 유의적으로 증가한 것으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말에 매출채권은 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 최초인식시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초인식후 전체기간기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 이외의 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분증권제외) 대해서는 12개월 기대신용손실로 측정한 손실충당금을 인식하며 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있거나 신용손상이 있는 경우에는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 있습니다. 보고기간 말에 측정한 손실충당금과 장부금액과의 차이는 손상차손(환입)으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 별도의 자산으로 인식하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	경제적 추정 내용연수
건 물	40년
기계장치	5년
차량운반구	5년
시설장치	5년
공구기구	5년
집기비품	5년

당사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 기타수익·비용으로 표시하고 있습니다.

(7) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회원권을 제외한 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영(“ 0”)으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	경제적 추정 내용연수
산업재산권	10년
개발비	5년

구 분	경제적 추정 내용연수
기타의무형자산	5년
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않습니다.

③ 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(8) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다.

자산관련 보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

수익관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시하고 있습니다.

(9) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 취득원가에서 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각 방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(10) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산원가의 일부로서 자본화하고 있는데, 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산에 대한 지출이 이루어지는 동안에 특정차입금의 일시적 운용에서 생긴 수익은 자본화가능차입원가에서 차감합니다. 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 자본화가능차입원가에서 차감합니다. 기타 차입원가는 발생기간에 손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말마다 재고자산 및 이연법인세자산을 제외한 비금융자산의 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 다만, 내용연수가 비한정인 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

자산손상을 시사하는 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우 그 자산이 속하는 현금창출단위(자산의 현금창출단위)의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액의 추정시 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있으며, 자산 또는 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산 또는 현금창출단위의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 리스

당사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 공장, 사무실, 기계장치 및 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다

1) 리스이용자

당사가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

사용권자산은 리스개시일의 원가로 측정하며 다음 항목들로 구성되어 있습니다. 한편, 당사는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스료와 소액리스료는 인식 면제규정을 적용하여 당기비용으로 인식하고 있습니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

2) 리스제공자

당사가 리스를 제공하는 경우, 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하며 해당 기간의 리스료를 리스총투자에 대응시켜 원금과 미실현금융수익을 감소시키고 있습니다. 운용리스는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다.

(13) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 처분자산집단 내의 모든 자산과 부채)의 장부금액은 적용가능한 한국채택국제회계기준서에 따라 측정하고 동 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 이익을 인식하고 있습니다. 이때, 이익으로 인식하는 금액은 한국채택국제회계기준 1036호 '자산손상'에 따라 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하고 있습니다.

(14) 종업원급여

① 퇴직급여: 확정기여제도

당사는 확정기여형 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제 될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

③ 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

④ 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원 급여비용과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역 제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원 비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간종료일과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 급여로 인식하고 있습니다.

(15) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무 또는 의제의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채에 대한 최선의 추정치를 구할 때는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있으며, 화폐의 시간가치가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출된 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(16) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수익인식모형

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출, 상품매출, 용역수익으로 구성되어 있습니다. 당사는 고객과의 계약이 개시되는 단계에서부터 통제가 고객에게 이전되는 시점 또는 통제가 고객에게 이전되는 기간에 걸쳐 다음의 5단계 수익인식모형에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

① 계약의 식별

당사는 고객과의 사이에서 집행가능한 권리와 의무가 생기게 하는 합의를 계약으로 식별하고 계약으로 식별된 경우에는 수행의무의 식별 등 이후 단계를 추가 검토하여 수익인식여부를 판별하며, 계약으로 식별되지 못하였으나 고객에게서 대가를 받은 경우에는 부채로 인식하고 있습니다.

② 수행의무의 식별

수행의무는 고객과의 계약에서 '구별되는 재화나 용역'이나 '실질적으로 서로 같고 고객에게 이전하는 방식도 같은 일련의 구별되는 재화나 용역'을 고객에게 이전하기로 한 약속을 의미합니다. 당사는 계약 개시시점에 고객과의 계약에서 약속한 재화나 용역을 검토하여 수행의무를 식별하고 있습니다.

③ 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로서 추정치의 제약을 고려한 변동대가, 유의적인 금융요소, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등을 고려하여 산정하고 있습니다. 당사는 반품가능성을 과거의 경험률에 근거하여 합리적으로 추정하여 변동대가에 반영하고, 수행의무를 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 12개월 이내이므로 유의적인 금융요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별판매가격을 기초로 거래가격을 배분하고 있습니다. 각 수행의무의 개별판매가격이 없는 경우에는 시장평가조정접근법 등을 고려하여 개별판매가격을 적절하게 추정하고 있습니다.

⑤ 수익인식

당사는 계약개시 시점에 해당 계약과 관련하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식할지 또는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식할지 여부를 판단하고 있습니다. 당사가 의무를 수행하는 대로 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우, 당사가 의무를 수행하여 자산이 만들어지거나 가치가 높아지는 것과 비례하여 고객이 그 자산을 통제하는 경우, 또는 의무를 수행하여 만든 자산이 당사 자체에는 대체용도가 없으나 현재까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권은 있는 경우에는 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

용역수익은 고객과의 계약에 따라 고객이 동시에 효익을 얻고 소비하는 경우에 해당하여 수행의무를 이행하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

2) 본인과 대리인의 구분

당사는 상품과 관련된 거래에서는 '본인'의 역할을 수행하므로 수행의무의 이행결과로 이전되는 대가의 총액을 수익으로 인식하고 있습니다.

3) 반환자산

반품으로 회수되는 반환자산은 판매시점의 재고자산의 장부금액에서 그 재고자산의 회수에 예상되는 원가를 차감하여 측정하고 매 보고기간말 재측정하고 있습니다.

(17) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용과 이연법인세비용으로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건으로부터 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(18) 주당이익

당사는 보통주의 기본주당이익과 희석주당이익을 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 그 보고기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 종업원에게 부여한 주식기준보상을 포함하는 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당)기	제 33(전)기
현금및현금성자산		
현금	12,983	8,151
원화보통예금	7,667,498	630,276
외화보통예금	29,258,754	15,803,623
수시RP	12,500,000	48,000,000
기타단기금융상품	6,000,000	22,000,000
합 계	55,439,235	86,442,050
단기금융상품		
정기예금	15,000,000	30,000,000
합 계	15,000,000	30,000,000

5. 금융상품의 분류

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

① 금융자산

- 당기 (단위: 천원)				
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	55,439,235	-	-	55,439,235
단기금융상품	15,000,000	-	-	15,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	15,229,480	-	15,229,480
매출채권	37,724,217	-	-	37,724,217
미수금	1,734,238	-	-	1,734,238
단기대여금	20,686,417	-	-	20,686,417
유동성장기대여금	21,760,000	-	-	21,760,000
미수수익	1,203,938	-	-	1,203,938
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	39,016,407	39,016,407
보증금	1,797,487	-	-	1,797,487
합 계	155,345,532	15,229,480	39,016,407	209,591,419

- 전기 (단위: 천원)				
구분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	86,442,050	-	-	86,442,050
단기금융상품	30,000,000	-	-	30,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,002,650	-	1,002,650
매출채권	47,364,019	-	-	47,364,019
미수금	3,934,667	-	-	3,934,667
단기대여금	5,812,817	-	-	5,812,817
미수수익	917,312	-	-	917,312
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	26,220,131	26,220,131
보증금	1,667,321	-	-	1,667,321
장기대여금	23,156,000	-	-	23,156,000
합 계	199,294,185	1,002,650	26,220,131	226,516,966

② 금융부채

- 당기 (단위: 천원)				
계정과목	제 34(당기)		제 33(전기)	
	상각후원가로 측정 금융부채	위험회피 파생상품	상각후원가로 측정 금융부채	위험회피 파생상품
매입채무	9,518,808	-	13,639,662	-
미지급금	3,762,074	-	3,564,100	-
미지급비용	1,687,061	-	2,039,066	-
기타금융부채	386,539	-	-	-
합 계	15,354,482	-	19,242,827	-

(2) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 34(당)기		제 33(전)기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산	15,229,480	15,229,480	1,002,650	1,002,650
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	39,016,407	39,016,407	26,220,131	26,220,131
상각후원가 측정 금융자산				
- 현금및현금성자산	55,439,235	55,439,235	86,442,050	86,442,050
- 단기금융상품	15,000,000	15,000,000	30,000,000	30,000,000
- 매출채권	37,724,217	37,724,217	47,364,019	47,364,019
- 미수금	1,734,238	1,734,238	3,934,667	3,934,667
- 단기대여금	20,686,417	20,686,417	5,812,817	5,812,817
- 유동성장기대여금	21,760,000	21,760,000	-	-
- 미수수익	1,203,938	1,203,938	917,312	917,312
- 보증금	1,797,487	1,797,487	1,667,321	1,667,321
- 장기대여금	-	-	23,156,000	23,156,000
상각후원가 측정 금융자산 소계	155,345,532	155,345,532	199,294,185	199,294,185
금융자산 계	209,591,419	209,591,419	226,516,966	226,516,966
금융부채				
상각후원가 측정 금융부채				
- 매입채무	9,518,808	9,518,808	13,639,662	13,639,662
- 미지급금	3,762,074	3,762,074	3,564,100	3,564,100
- 미지급비용	1,687,061	1,687,061	2,039,066	2,039,066
- 기타금융부채	386,539	386,539	-	-
상각후원가 측정 금융부채 소계	15,354,482	15,354,482	19,242,827	19,242,827
금융부채 계	15,354,482	15,354,482	19,242,827	19,242,827

(3) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 당사 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 당사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
· Level 1:	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
· Level 2:	수준1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
· Level 3:	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 활용하여 도출되는 공정가치

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

상기 서열체계에 따른 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

					(단위: 천원)
구분		Level 1	Level 2	Level 3	합계
<제 34(당기) >					
자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	15,169,480	60,000	-	15,229,480
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	37,385,829	-	1,630,578	39,016,407
<제 33(전기) >					
자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,002,650	-	-	1,002,650
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	24,166,078	-	2,054,054	26,220,131

6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
과 목	구 분	제 34(당기)	제 33(전기)
매출채권	채권액	38,953,232	48,677,222
	대손충당금	(1,229,015)	(1,313,203)
	장부금액	37,724,217	47,364,019
미수금	채권액	1,969,922	4,156,979
	대손충당금	(235,684)	(222,312)
	장부금액	1,734,238	3,934,667
합계	채권액	40,923,154	52,834,201
	대손충당금	(1,464,699)	(1,535,515)
	장부금액	39,458,455	51,298,686

(2) 당기말과 전기말 매출채권 및 기타채권 중 특수관계자 및 일반채권의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	구분	제 34(당기)	제 33(전기)
매출채권	일반상거래채권	38,910,787	48,662,765
	특수관계자채권	42,445	14,457
	소계	38,953,232	48,677,222
매출채권 대손충당금	일반상거래채권	(1,229,015)	(1,313,203)
미수금	일반상거래채권	1,969,922	4,092,456
	특수관계자채권	-	64,523
	소계	1,969,922	4,156,979
미수금 대손충당금	일반상거래채권	(235,684)	(222,312)
합계		39,458,455	51,298,686

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 공정가치는 장부금액과 동일합니다.

(4) 당기말 현재 손실충당금의 구체적인 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액			12개월 기대신용 손실에 해당하는 금액	합계
	최초인식 후 신용위험의 유의적 증가가 없는 경우	신용위험이 유의적으로 증가하였으나 손상되지 않은 경우	보고기간말에 신용이 손상된 경우(*1)		
매출채권(*2)	-	1,229,015	-	-	1,229,015
미수금	-	235,684	-	-	235,684
합계	-	1,464,699	-	-	1,464,699

(*1) 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 없습니다.

(*2) 당사는 매출채권및기타채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

당기말 현재 당사의 매출채권의 위험정보 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	연체된 일수							합계
	미연체	1개월이내	1~3개월이내	3~6개월이내	6~9개월이내	9~12개월이내	12개월초과	
매출채권	32,966,207	4,083,621	408,192	126,077	1,411	-	1,367,724	38,953,232
기대손실률	-	-	0.22%	2.38%	11.03%	98.81%	100.00%	
손실충당금	-	-	(896)	(2,997)	(156)	-	(1,367,724)	(1,371,773)
기타증감액	-	-	-	-	-	-	142,758	142,758
손실충당금-순액	-	-	(896)	(2,997)	(156)	-	(1,224,966)	(1,229,015)
순장부금액	32,966,207	4,083,621	407,296	123,080	1,255	-	142,758	37,724,217

(5) 대손충당금의 변동내역

당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 34(당)기	제 33(전)기
기초 손실충당금- 기준서 제1109호	1,535,515	1,541,803
기중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증감	(40,138)	(1,002)
회수가 불가능하여 기중 제각된 금액	(1,825)	-
환입된 미사용 금액	(28,853)	(5,286)
당기말 손실충당금(기준서 제1109호)	1,464,699	1,535,515

(*) 전기의 매출채권 및 기타채권의 손상은 발생손실 모형에 따라 평가되었습니다.

(6) 당기 및 전기 중 손상과 관련하여 판매비와 관리비 및 영업외손익으로 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당)기	제 33(전기)
판매비와 관리비		
손상차손(대손상각비 환입)	(79,089)	(5,983)
영업외손익		
기타의대손상각비	13,373	-
합계	(65,717)	(5,983)

7. 채고자산

당기말과 전기말 현재 채고자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 34(당)기			제 33(전기)		
	평가전 금액	평가충당금	장부금액	평가전 금액	평가충당금	장부금액
제 품	19,736,482	(538,905)	19,197,577	31,905,386	(75,671)	31,829,716
반제품	3,676,817	(162,768)	3,514,049	3,343,048	(218,187)	3,124,861
재공품	-	-	-	534	-	534
상품	98	-	98	-	-	-
원재료	25,184,533	(603,842)	24,580,691	22,160,517	(433,011)	21,727,506
미착품	739,933	-	739,933	1,992,135	-	1,992,135
합 계	49,337,863	(1,305,515)	48,032,348	59,401,620	(726,869)	58,674,752

8. 기타금융자산 및 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당)기	제 33(전기)
<유동자산>		
단기대여금	20,686,417	5,812,817
유동성장기대여금	21,760,000	-
미수수익	1,203,938	917,311
합 계	43,650,355	6,730,128
<비유동자산>		
보증금	1,797,487	1,667,321
장기대여금	-	23,156,000
합 계	1,797,487	24,823,321

(2) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당)기	제 33(전기)
<유동자산>		
선급금	1,756,459	805,438
선급비용	261,772	268,768
합 계	2,018,231	1,074,207
<비유동자산>		
장기선급비용	-	32,529
합 계	-	32,529

9. 공정가치측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구분	과목	제 34(당)기			제 33(전)기		
		취득원가	공정가치	장부가액	취득원가	공정가치	장부가액
유동자산	활성거래시장 있는 채무증권						
	물가채5	-	-	-	499,999	474,778	474,778
	물가채6	-	-	-	499,999	479,653	479,653
	물가채8	-	-	-	999,999	953,241	953,241
	물가채9	-	-	-	500,000	472,864	472,864
	활성거래시장 있는 채무증권 계	-	-	-	2,499,996	2,380,536	2,380,536
비유동자산	활성거래시장 있는 채무증권						
	브라질 국채	6,221,460	7,257,926	7,257,926	8,576,791	10,018,452	10,018,452
	활성거래시장 있는 채무증권 계	6,221,460	7,257,926	7,257,926	8,576,791	10,018,452	10,018,452
	활성거래시장 있는 지분증권						
	하나은행 신종자본증권	4,884,565	4,936,589	4,936,589	4,925,594	4,953,260	4,953,260
	기업은행 신종자본증권	5,050,992	5,015,563	5,015,563	-	-	-
	한국지역난방공사 신종자본증권	3,034,002	2,982,736	2,982,736	-	-	-
	아이디스홀딩스	7,835,587	7,088,921	7,088,921	-	-	-
	비에이치	5,006,005	4,954,115	4,954,115	5,006,005	4,954,115	4,954,115
	ISC	3,000,463	5,149,980	5,149,980	3,000,463	1,859,715	1,859,715
	활성거래시장 있는 지분증권 계	28,811,614	30,127,903	30,127,903	12,932,062	11,767,090	11,767,090
	활성거래시장 없는 지분증권						
	쿠콘	2,047,783	1,630,578	1,630,578	2,047,783	2,054,054	2,054,054
	활성거래시장 없는 지분증권 계	2,047,783	1,630,578	1,630,578	2,047,783	2,054,054	2,054,054
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 계(*1)	37,080,857	39,016,407	39,016,407	26,056,633	26,220,131	26,220,131	

(*1) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에 대해서는 공정가치와 취득원가와의 차이에 대해 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익의 과목으로 기타포괄손익누계액에 (+)1,509,729천원(전기:(+)127,529천원)(이연법인세효과 고려 후) 계상하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
구분	과목	제 34(당)기			제 33(전기)		
		취득원가	공정가치	장부가액	취득원가	공정가치	장부가액
유동자산	활성거래시장 있는 수익증권						
	옵티머스 사모투자신탁	1,000,000	103,350	103,350	1,000,000	1,002,650	1,002,650
	대신증권 채권형 랩	15,000,000	15,066,130	15,066,130			
	활성거래시장 있는 수익증권 계	16,000,000	15,169,480	15,169,480	1,000,000	1,002,650	1,002,650
비유동자산	활성거래시장 없는 채무상품						
	메디치 2020-2 스케일업 투자조합	60,000	60,000	60,000	-	-	-
	활성거래시장 없는 채무상품	60,000	60,000	60,000	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융상품 계		16,060,000	15,229,480	15,229,480	1,000,000	1,002,650	1,002,650

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 34(당)기	제 33(전)기
토 지(*)	27,468,134	27,468,134
건 물	18,246,360	18,246,360
감가상각누계액	(4,792,490)	(4,336,331)
기계장치	3,851,049	4,324,649
감가상각누계액	(3,044,801)	(3,224,421)
정부보조금	(1)	(1)
차량운반구	687,325	705,270
감가상각누계액	(554,775)	(508,099)
시설장치	1,086,657	953,957
감가상각누계액	(899,067)	(847,937)
정부보조금	(1)	(1)
공구와기구	14,137,896	9,871,901
감가상각누계액	(6,888,353)	(6,740,748)
정부보조금	(1,388)	(4,655)
집기비품	1,244,578	1,212,099
감가상각누계액	(1,182,758)	(1,161,662)
정부보조금	(3)	(3)
사용권자산	509,378	-
감가상각누계액	(111,285)	-
건설중인자산	1,331,051	910,143
합 계	51,087,508	46,868,655

(*) 토지는 2008년 12월 31일을 기준으로 재평가모형을 적용함에 따라 증가하였습니다. 이러한 재평가는 독립적인 전문평가인의 인근 지역의 평가 선례 및 공시지가를 이용한 재평가모형을 근거로 하였습니다.

이와 관련하여 토지재평가손실 230,380천원 및 기타포괄이익 14,920,760천원이 발생하였으며, 재평가를 수행하기 전 토지의 역사적원가는 9,058,494천원입니다.

(2) 당기중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	기초장부가액	취득 / 증가 (자본적지출 포함)액	처분액	감가상각비	대체액	기말장부가액
토 지	27,468,134	-	-	-	-	27,468,134
건 물	13,910,029	-	-	(456,159)	-	13,453,870
기계장치	1,100,227	-	(4)	(293,976)	-	806,247
차량운반구	197,171	42,626	(45,428)	(61,818)	-	132,550
시설장치	106,019	11,000	(1)	(54,128)	124,700	187,590
공구와기구	3,126,498	903,242	(44,944)	(1,260,258)	4,523,618	7,248,156
집기비품	50,434	34,826	(35)	(23,408)	-	61,817
사용권자산	-	1,871	-	(84,979)	481,201	398,093
건설중인자산	910,143	5,305,575	(10,400)	-	(4,874,268)	1,331,051
합 계	46,868,655	6,299,140	(100,812)	(2,234,726)	255,251	51,087,508

(3) 전기중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	기초장부가액	취득 / 증가 (자본적지출 포함)액	처분액	감가상각비	대체액	기말장부가액
토 지	27,426,334	41,800	-	-	-	27,468,134
건 물	14,366,188	-	-	(456,159)	-	13,910,029
기계장치	730,046	-	-	(202,336)	572,517	1,100,227
차량운반구	138,316	122,100	(1)	(63,244)	-	197,171
시설장치	157,019	6,800	-	(57,799)	-	106,019
공구와기구	1,603,559	331,901	(1)	(659,925)	1,850,965	3,126,498
집기비품	87,506	-	(1)	(37,072)	-	50,434
건설중인자산	187,619	3,315,475	-	-	(2,592,951)	910,143
합 계	44,696,588	3,818,076	(3)	(1,476,536)	(169,470)	46,868,655

(4) 당기 및 전기 중 판매비와관리비, 제조원가 및 개발비로 계상된 유형자산상각비는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당기)	제 33(전기)
판매비와관리비	191,639	148,433
제조원가	1,924,193	1,236,114
경상개발비	118,894	91,989
합 계	2,234,726	1,476,536

(5) 보험가입자산

당기말 현재 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
보험종류	보험가입 자산	장부가액	부보금액	보험회사
재산종합보험	건물	13,453,870	36,325,808	롯데손해보험(주)
	기계장치	806,247		
	시설장치	187,590		
	공구와기구	7,248,156		
	집기비품	61,817		
	재고자산	48,032,348		
	합계	69,790,028		

상기 보험 이외에 가스사고배상책임보험, 전문인배상책임보험 및 차량운반구에 대하여는 자동차손해배상책임보험 등에 가입되어 있습니다.

11. 정부보조금

당사는 LGD 정부과제와 관련하여 전기 이전에 정부보조금을 수령한 바 있습니다. 동 정부보조금은 수령시점에 이연수익으로 인식하고 사용시 자산의 차감계정 또는 관련 비용과 상계하고 있습니다. 당기 중 정부보조금의 수령 및 사용등의 내역은 없습니다.

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당기)	제 33(전기)
산업재산권	133,582	140,706
정부보조금	(4,513)	(6,570)
회원권	3,666,250	3,376,990
기타무형자산	496,027	381,172
소프트웨어	113,038	175,314
정부보조금	(1,007)	(7,283)
합 계	4,403,376	4,060,330

(2) 당기중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	회원권	기타의 무형자산	소프트웨어	합계
기초장부가액	134,136	3,376,990	381,172	168,032	4,060,330
취 득	18,738	-	53,913	-	72,651
상 각	(24,857)	-	(159,058)	(56,001)	(239,916)
손상(차손)환입	(30,962)	289,260	-	-	258,298
대체액	32,014	-	220,000	-	252,014
기말장부가액	129,069	3,666,250	496,027	112,031	4,403,376

(3) 전기중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	산업재산권	회원권	기타의 무형자산	소프트웨어	합계
기초장부가액	136,487	2,960,775	477,170	217,934	3,792,366
취 득	14,124	-	10,500	10,308	34,932
상 각	(22,455)	-	(256,498)	(60,210)	(339,163)
손상(차손)환입	(11,947)	416,215	-	-	404,268
대체액	17,927	-	150,000	-	167,927
기말장부가액	134,136	3,376,990	381,172	168,032	4,060,330

(4) 당기 및 전기 중 판매비와관리비, 제조원가 및 개발비로 계상된 무형자산상각비는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 34(당기)	제 33(전기)
판매비와관리비	56,790	53,566
제조원가	75,995	170,724
경상개발비	107,131	114,874
합계	239,916	339,163

(5) 당기와 전기 중 경상연구개발비 지출액은 14,682백만원 및 15,554백만원입니다.

13. 종속기업투자주식

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
기업명	소재지	사용재무제표일	업종	당기		전기	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
KORTEK Corp USA	미국	12월 31일	비디오 및 기타 영상기기 판매업	98%	1,316,860	98%	1,316,860
KORTEK VINA COMPANY LIMITED(*)	베트남	12월 31일	비디오 및 기타 영상기기 제조업	100%	11,477,432	100%	11,477,432
합계					12,794,292		12,794,292

(*) 전기에 최초설립 되었습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위: 천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄손익
KORTEK Corp USA	2,024,233	1,844,943	179,290	2,131,010	(1,131,684)	(1,121,848)
KORTEK VINA COMPANY LIMITED	47,245,952	44,401,831	2,844,122	5,518,074	(7,308,573)	(7,368,593)

- 전기 (단위: 천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄손익
KORTEK Corp USA	1,546,944	245,806	1,301,139	3,918,231	(90,920)	(42,596)
KORTEK VINA COMPANY LIMITED	43,922,734	33,710,019	10,212,715	25,979	(1,430,462)	(1,264,718)

14. 지급보증 및 담보자산

(1) 당기말 현재 특수관계가 없는 제3자로부터 제공받거나, 제3자에게 제공하고 있는 지급보증의 내역은 없습니다.

(2) 당기말 현재 당사 및 특수관계가 없는 제3자를 위하여 제공받거나, 제3자에게 제공하고 있는 담보의 내역은 없습니다.

15. 매입채무 및 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당)기	제 33(전)기
매입채무	9,518,808	13,639,662
기타지급채무		
미지급금	3,762,074	3,564,100
미지급비용	1,687,061	2,039,066
예수금	441,937	1,034,454
소 계	5,891,072	6,637,620
합 계	15,409,880	20,277,281

16. 충당부채

(1) 판매보증충당부채

당사는 제품의 무상 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 애프터 서비스비용을 보증기간 및 과거 경험율을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 계상하고 있는 바, 당기말과 전기말 현재의 판매보증충당부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당기)	제 33(전기)
판매보증충당부채	914,208	1,441,644

(2) 당기와 전기중 판매보증충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당기)	제 33(전기)
기 초	1,441,644	1,907,288
증 가	489,517	756,701
감 소	(1,016,953)	(1,222,345)
기 말	914,208	1,441,644

17. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당기)	제 33(전기)
선수금	1,089,755	1,224,821

18. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	내역	제 34(당기)	제 33(전기)
자산			
사용권자산	건물	216,540	-
	차량운반구	181,554	-
장기선급비용	건물	-	32,529
자산 합계		398,094	32,529
부채			
기타금융부채	리스부채(유동)	173,357	-
	리스부채(비유동)	213,183	-
부채 합계		386,539	-

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 최소리스료는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당기)	제 33(전기)
1개월 이하	14,788	-
1개월 초과 ~ 3개월 이하	29,576	-
3개월 초과 ~ 1년 이하	133,092	-
1년 초과 ~ 5년 이하	215,964	-
합계	393,420	-

한편, 당기 중 리스부채와 관련하여 발생한 원금 상환에 따른 현금유출액(재무활동)은 51,733천원, 이자비용 현금유출액(영업활동)은 1,975천원으로 총 현금유출액은 53,708천원입니다.

(3) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	내역	제 34(당)기	제 33(전기)
비용	사용권자산-건물 감가상각비	66,703	-
	사용권자산-차량운반구 감가상각비	18,276	
	리스부채에 대한 이자비용	1,975	-
	장기선급비용 상각액	-	24,602
	단기리스료 및 소액자산리스료	106,442	201,397
비용 합계		193,396	225,999
수익	기타수익(*)	33,674	24,442
수익 합계		33,674	24,442

(*) 보증금에 대한 현재가치할인차금 상각에 따른 이자수익 인식액입니다.

(4) 리스관련 현금유출

당사가 리스부채의 상환금액을 포함하여 단기리스료 및 소액리스료 등 리스와 관련하여 당기 중 인식한 총 현금유출금액은 160,150천원(전기 196,667천원)입니다.

19. 확정급여채무

당사는 제 26기말 확정기여형 퇴직연금에 가입하여, 퇴직금 전액(당기: 1,589,137천원, 전기: 1,528,569천원)을 불입하였습니다. 이로 인하여 당기말 및 전기말 현재 퇴직금과 관련하여 인식될 확정급여채무 및 사외적립자산은 없습니다.

20. 기타비유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당)기	제 33(전기)
기타장기종업원급여	470,499	-

21. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당기)	제 33(전기)
수권주식수	60,000,000주	60,000,000주
발행주식수	15,574,552주	15,574,552주
주당액면가액	500원	500원
보통주자본금	7,787,276	7,787,276

(2) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당기)	제 33(전기)
주식발행초과금	60,583,666	60,583,666
자기주식처분이익	1,934,280	1,934,280
기타자본잉여금	832,962	4,134
합계	63,350,908	62,522,080

(3) 당기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 없습니다.

22. 기타자본구성요소 및 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당)기	제 33(전기)
<기타자본구성요소>		
자기주식	(13,790,002)	(8,784,548)
주식선택권	353,900	1,182,728
소계	(13,436,102)	(7,601,820)
<기타포괄손익누계액>		
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	1,509,729	127,529
토지재평가이익	14,920,760	14,920,760
소계	16,430,489	15,048,289
합 계	2,994,387	7,446,469

23. 자기주식

당사는 당기 이전 취득한 자기주식 704,726주에 당기에 588,669주 취득하여 1,293,395주 보유하고 있으며, 기타자본항목으로 해당하는 장부금액 13,790,002천원 (전기 8,784,548천원)을 계상하고 있습니다. 한편, 자기주식(지분율 : 8.3%)은 상법 369조에 의하여 의결권이 제한되어 있습니다.

24. 주식선택권

(1) 당기말 현재 당사가 부여한 주식선택권의 내용은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)	
구 분		15차 부여분(*)	16차 부여분(*)
부여일		2013.03.27	2014.03.27
행사가격		12,433	13,683
부여방법		자기주식교부	자기주식교부
행사가능기간		2015.03.28 ~ 2020.03.27	2016.03.28 ~ 2021.03.27
발행할 주식의 총수		180,000주	100,000주
누적 행사주식수		-	-
누적 취소주식수		-	-
주식수변동	기초부여 주식선택권	180,000주	100,000주
	당기초 행사가능주식수	180,000주	100,000주
	당기에 부여된 주식수	-	-
	당기에 행사된 주식수	-	-
	당기중 취소된 주식수	-	-
	당기중 미행사 소멸 주 식수	180,000주	-
	당기말 행사가능주식수	-	100,000주
	당기말 주식선택권	-	100,000주
당기말 주식선택권잔액		-	353,900

(*) 주식선택권에 대한 보상원가를 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며 평가방법에 적용된 가정은 다음과 같습니다.

구 분	15차 부여분	16차부여분
무위험이자율	2.80%	3.16%
기대행사기간	5년	5년
기대배당수익율	50%	50%
예상주가변동성	0.433	0.298
기대권리소멸율	0.00%	0.00%
권리부여일의 주가	12,900원	13,850원

(2) 당기 및 전기 중 주식보상비용으로 인식된 금액은 없습니다.

25. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당기)	제 33(전기)
법정적립금	3,893,638	3,893,638
임의적립금	2,124,004	2,124,004
미처분이익잉여금	228,283,125	234,862,022
합 계	234,300,768	240,879,665

(2) 당기와 전기중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당기)	제 33(전기)
기초금액	240,879,665	214,110,629
당기순이익	(701,538)	32,717,008
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익 대체	70,571	-
배당금 지급	(5,947,930)	(5,947,930)
회계정책변경효과	-	(42)
기말금액	234,300,768	240,879,665

(3) 법정적립금

상법의 규정에 따라, 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다. 단, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(4) 이익잉여금처분계산서

(단위: 원)				
과목	제 34(당)기 (처분예정일: 2021년 3월 25일)		제 33(전)기 (처분확정일: 2020년 3월 24일)	
I. 미처분이익잉여금		228,283,125,297		234,862,022,295
전기이월미처분이익잉여금	228,914,091,895		202,145,056,468	
회계정책변경누적효과	-		(41,797)	
당기순이익(손실)	(701,538,089)		32,717,007,624	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익 대체	70,571,491		-	
II. 임의적립금등의이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		3,570,289,250		5,947,930,400
이익준비금	-		-	
배당금 (주당배당금(률) : 당기: 250원(50%) 전기: 400원(80%)	3,570,289,250		5,947,930,400	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		224,712,836,047		228,914,091,895

(5) 주당배당금

이익잉여금처분계산서에서 처분된 배당금의 산출내역 등은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 주)		
구분	제 34(당)기	제 33(전)기
1 주 당 금 액	500원	500원
배 당 률	50%	80%
(현 금 배 당)		
1 주 당 배 당 액	250원	400원
배 당 대 상 주 식 수	14,281,157	14,869,826
배 당 액	3,570,289	5,947,930
당 기 순 이 익	(701,538)	32,717,008
기 말 종 가	8,990원	12,850원
배 당 성 향	-	18.18%
배 당 수 익 률	2.78%	3.11%

26. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	(제 34(당기))	(제 33(전기))
당기순이익	(701,538,089)	32,717,007,624
법인세비용	37,238,304	8,623,416,637
이자수익	(3,963,326,534)	(3,235,648,211)
배당금수익	(42,071,247)	(287,370,650)
이자비용	1,975,022	-
외화환산이익	(127,495,391)	(228,979,838)
외화환산손실	8,323,947,879	1,806,188,910
외환차손	209,500,000	-
기타장기종업원급여	470,499,087	-
감가상각비	2,234,726,255	1,476,535,698
무형자산상각비	239,916,208	339,163,208
지급임차료	-	24,602,176
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	833,170,002	(2,650,000)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손익	39,832,357	(331,220,027)
재고자산평가손실(환입)	578,646,467	(322,997,462)
유형자산처분이익	(1,227,062)	(4,725,273)
유형자산처분손실	16,605,370	1,000
무형자산손상차손(환입)	(258,298,186)	(404,267,721)
판매보증비	489,516,785	756,701,227
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분손익	142,050,983	-
대손상각비(대손충당금환입)	(65,716,716)	(5,983,157)
투자주식처분이익	-	(4,641,397)
기타손익	(1,212,883)	(51,596)
운전자본의 변동	14,106,314,079	41,192,011,840
(1) 매출채권의 감소(증가)	8,756,023,410	25,784,215,129
(2) 재고자산의 감소(증가)	10,063,757,404	5,795,441,285
(3) 기타수취채권의 감소(증가)	2,176,056,633	11,353,854,798
(4) 기타유동자산의 감소(증가)	(976,037,711)	(179,672,552)
(5) 매입채무의 증가(감소)	(4,018,621,194)	13,269,077
(6) 기타지급채무의 증가(감소)	(742,845,831)	(925,499,836)
(7) 총당부채의 증가(감소)	(1,016,952,758)	(1,222,344,838)
(8) 기타유동부채의 증가(감소)	(135,065,874)	572,748,777
합 계	22,563,052,690	82,107,092,988

(2) 당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표의 금액이 동일하게 관리되고 있으며, 당기 및 전기 중 현금의 유출입이 없는 주요거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	제 34(당)기	제 33(전기)
건설중인자산의 대체	4,874,268	2,592,951
유형자산의 비현금 취득	999	(114,180)
선급비용의 무형자산 대체	32,014	17,927

(3) 당기의 재무활동현금흐름에서 생기는 부채의 조정내역 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	기초	재무현금흐름	비현금흐름	기말
리스부채	-	(51,733)	438,272	386,539
합 계	-	(51,733)	438,272	386,539

27. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당사의 매출은 모두 고객과의 계약에서 인식한 수익이며, 범주별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당)기	제 33(전기)
제품매출	179,774,827	278,767,131
반제품매출	2,074,591	2,265,082
원재료매출	4,233,783	3,511,755
상품매출	107,473	20,731
서비스매출	445,798	689,564
합계	186,636,472	285,254,264

(2) 당기 및 전기의 고객과의 계약으로 인한 수익은 제조부문에서 발생하였습니다.

28. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당)기	제 33(전기)
재고자산의 변동	10,642,404	5,472,444
원재료와 상품매입액	113,190,318	177,811,467
종업원급여(*2)	24,923,411	28,635,789
감가상각비	2,234,726	1,476,536
무형자산상각비	239,916	339,163
광고선전비	135,308	200,555
판매보증비	489,517	756,701
운반비	4,343,607	4,518,188
지급수수료	5,675,520	8,513,368
기타비용	19,385,466	22,731,105
합 계(*1)	181,260,193	250,455,316

(*1) 손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비 합계액과 일치합니다.

(*2) 종업원급여

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당)기	제 33(전기)
급여	19,832,785	23,519,623
복리후생비	3,272,347	3,439,355
퇴직급여	1,818,279	1,676,811
합 계	24,923,411	28,635,789

29. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당)기	제 33(전기)
급여	5,090,274	5,586,469
퇴직급여	522,154	415,687
복리후생비	881,181	837,630
여비교통비	206,468	525,554
통신비	9,529	9,282
수도광열비	87,203	101,215
세금과공과	82,192	66,503
감가상각비	191,639	148,433
대손상각비	(79,089)	(5,983)
수선비	23,695	35,240
임차료	5,827	83,840
보험료	126,149	165,264
접대비	53,589	160,403
운반비	3,349,500	4,331,180
건본비	40,648	48,662
판매보증비	489,517	756,701
무형자산상각비	56,790	53,566
경상개발비	14,682,065	15,554,361
차량유지비	43,426	50,574
지급수수료	4,192,092	7,086,125
기타	304,243	307,446
합 계	30,359,092	36,318,152

30. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기중 당기손익으로 인식된 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당)기	제 33(전기)
①금융수익		
이자수익	3,963,327	3,235,648
배당금수익	42,071	287,371
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	66,130	2,650
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	674	331,220
투자주식처분이익	-	4,641
외환차익	3,691,589	7,463,762
외화환산이익	127,495	228,980
금융수익 합계	7,891,286	11,554,272
②금융비용		
이자비용	1,975	-
외환차손	5,221,484	3,900,186
외화환산손실	8,323,948	1,806,189
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	899,300	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	40,507	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	142,051	-
금융비용 합계	14,629,265	5,706,374
③순금융수익(비용) (①-②)	(6,737,978)	5,847,898

(2) 당기와 전기의 금융상품 범주별 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

① 제 34(당기)

(단위:천원)					
구 분	순손익				합계
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	
당기손익					
- 이자수익	2,773,169	322,236	867,922	-	3,963,327
- 배당수익	32,534		9,537	-	42,071
- 처분이익	-	674	-	-	674
- 평가이익	-	66,130	-	-	66,130
- 외화환산이익	18,439	-	-	109,056	127,495
- 외환차익	3,351,809	-	-	339,780	3,691,589
소계	6,175,951	389,041	877,459	448,836	7,891,286
기타포괄손익					
- 평가이익	-	-	1,452,772	-	1,452,772
소계	-	-	1,452,772	-	1,452,772
총 포괄손익	6,175,951	389,041	2,330,231	448,836	9,344,058

② 제 33(전기)

(단위:천원)					
구 분	순손익				합계
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	
당기손익					
- 이자수익	2,180,261	8,632	1,046,755	-	3,235,648
- 배당수익	-	259,321	28,050	-	287,371
- 처분이익	4,641	331,220	-	-	335,861
- 평가이익	-	2,650	-	-	2,650
- 외화환산이익	134,378	-	1,546	93,055	228,980
- 외환차익	7,106,944	-	-	356,818	7,463,762
소계	9,426,225	601,823	1,076,352	449,873	11,554,272
기타포괄손익					
- 평가이익	-	-	2,076,103	-	2,076,103
소계	-	-	2,076,103	-	2,076,103
총 포괄손익	9,426,225	601,823	3,152,455	449,873	13,630,375

(3) 당기와 전기의 금융상품 범주별 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

① 제 34(당기)

(단위:천원)					
구 분	순손익				합계
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	
당기손익					
- 이자비용	-	-	-	1,975	1,975
- 평가손실	-	899,300	-	-	899,300
- 처분손실	-	40,507	142,051	-	182,558
- 외화환산손실	5,990,594	-	2,331,230	2,124	8,323,948
- 외환차손	3,537,596	-	-	1,683,888	5,221,484
소계	9,528,190	939,807	2,473,281	1,687,987	14,629,265
기타포괄손익					
- 평가손실	-	-	-	-	-
소계	-	-	-	-	-
총 포괄손익	9,528,190	939,807	2,473,281	1,687,987	14,629,265

② 제 33(전기)

(단위:천원)					
구 분	순손익				합계
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	
당기손익					
- 외화환산손실	1,805,921	-	-	268	1,806,189
- 외환차손	3,337,452	-	-	562,733	3,900,186
소계	5,143,373	-	-	563,001	5,706,374
기타포괄손익					
- 평가손실	-	-	-	-	-
소계	-	-	-	-	-
총 포괄손익	5,143,373	-	-	563,001	5,706,374

31. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당)기	제 33(전기)
유형자산처분이익	1,227	4,725
잡이익	474,855	455,155
무형자산손상차손환입	291,760	467,400
합 계	767,842	927,280

(2) 당기와 전기의 기타비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당)기	제 33(전기)
기부금	-	500
유형자산처분손실	16,605	1
무형자산손상차손	33,462	63,132
기타의대손상각비	13,373	-
잡손실	7,002	170,067
합 계	70,442	233,700

32. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 34(당)기	제 33(전기)
당기법인세 부담액	103,398	9,033,282
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(502,161)	334,978
자본에 직접 부가된 이연법인세 변동액	(388,542)	(585,568)
전기 법인세 변동액	824,543	(159,276)
법인세비용	37,238	8,623,417

(2) 법인세비용과 법인세비용차감전순이익에 적용세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 34(당)기	제 33(전기)
법인세비용차감전순이익	(664,300)	41,340,424
적용세율에 따른 법인세비용	-	9,094,893
조정사항		
비과세수익	(141,301)	(132,315)
비공제비용	25,134	57,377
세액공제/감면	-	(972,175)
기타	153,405	575,636
법인세비용	37,238	8,623,417
평균유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-5.61%	20.86%

(3) 당기와 전기의 주요 누적 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 34(당)기

관련 계정과목	(단위: 천원)						
	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산 (부채)		
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
(A) 일시적차이로 인한 이연법인세:							
미수수익	(512,542)	512,542	(45,062)	(45,062)	(112,759)	102,846	(9,914)
대손충당금	982,447	1,020,591	(982,447)	1,020,591	216,138	8,392	224,530
판매보증충당부채	1,441,644	914,208	(1,441,644)	914,208	317,162	(116,036)	201,126
재고자산평가손실	1,082,163	1,524,928	(1,082,163)	1,524,928	238,076	97,408	335,484
국고보조금	18,513	-	(11,600)	6,913	4,073	(2,552)	1,521
선급비용	(32,529)	32,529	-	-	(7,156)	7,156	-
현재가치할인차금(보증금)	32,679	20,508	(33,674)	19,513	7,189	(2,897)	4,293
리스부채	-	438,272	(51,733)	386,539	-	85,039	85,039
사용권자산	-	84,979	(483,072)	(398,094)	-	(87,581)	(87,581)
확정급여채무	-	470,499	-	470,499	-	103,510	103,510
회원권(손상차손)	641,876	2,500	(291,760)	352,616	141,213	(63,637)	77,576
무형자산손상차손(소프트웨어등)	10,664	28,713	(3,671)	35,705	2,346	5,509	7,855
토지	477,512	-	-	477,512	105,053	-	105,053
건물	(310,579)	11,938	(1,350)	(299,991)	(68,327)	2,329	(65,998)
감가상각비	378,344	24,506	(39,109)	363,742	83,236	(3,213)	80,023
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(2,650)	899,300	(66,130)	830,520	(583)	183,297	182,714
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(50,426)	239,636	(1,935,550)	(1,746,341)	(11,094)	(373,101)	(384,195)
토지재평가이익	(19,129,179)	-	-	(19,129,179)	(4,208,419)	-	(4,208,419)
지분법손익	(564,064)	564,064	-	-	(124,094)	124,094	-
대여금	-	335,890	-	335,890	-	73,896	73,896
미지급비용	809,473	637,628	(678,842)	768,258	178,084	(9,067)	169,017
외화환산손익	(28,289)	28,289	(71,728)	(71,728)	(6,224)	(9,557)	(15,780)
(B) 미환류소득에대한 법인세 적립액					(376,324)	376,324	-
합계(A+B)	(14,754,944)	7,791,518	(7,219,534)	(14,182,960)	(3,622,412)	502,161	(3,120,251)

② 제 33(전)기

(단위: 천원)							
관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산 (부채)		
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
(A) 일시적차이로 인한 이연법인세:							
미수수익	(349,486)	349,486	(512,542)	(512,542)	(76,887)	(35,872)	(112,759)
대손충당금	616,533	982,447	(616,533)	982,447	135,637	80,501	216,138
판매보증충당부채	1,907,288	1,441,644	(1,907,288)	1,441,644	419,603	(102,442)	317,162
재고자산평가손실	3,514,266	1,082,163	(3,514,266)	1,082,163	773,138	(535,063)	238,076
국고보조금	45,493	-	(26,981)	18,513	10,009	(5,936)	4,073
선급비용	-	41,126	(73,655)	(32,529)	-	(7,156)	(7,156)
현재가치할인차금(보증금)	-	73,655	(40,976)	32,679	-	7,189	7,189
회원권(손상차손)	1,058,091	-	(416,215)	641,876	232,780	(91,567)	141,213
무형자산손상차손(소프트웨어등)	682	10,488	(506)	10,664	150	2,196	2,346
토지	477,512	-	-	477,512	105,053	-	105,053
건물	(321,167)	11,938	(1,350)	(310,579)	(70,657)	2,329	(68,327)
감가상각비	352,988	56,147	(30,791)	378,344	77,657	5,578	83,236
당기손익-공정가치 측정 금융자산	(140,856)	140,856	(2,650)	(2,650)	(30,988)	30,405	(583)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	2,549,561	61,684	(2,661,671)	(50,426)	560,903	(571,997)	(11,094)
토지재평가이익	(19,129,179)	-	-	(19,129,179)	(4,208,419)	-	(4,208,419)
지분법손익	(564,064)	-	-	(564,064)	(124,094)	-	(124,094)
미지급비용	821,598	634,408	(646,533)	809,473	180,752	(2,668)	178,084
외화환산손익	(63,877)	63,877	(28,289)	(28,289)	(14,053)	7,829	(6,224)
(B) 미환류소득에 대한 법인세 적립액					(1,258,018)	881,694	(376,324)
합계(A+B)	(9,224,617)	4,949,918	(10,480,246)	(14,754,944)	(3,287,434)	(334,978)	(3,622,412)

33. 주당손익

(1) 기본주당손익

(단위: 주, 원)		
구 분	제 34(당)기	제 33(전기)
보통주순이익(손실)	(701,538,089)	32,717,007,624
가중평균유통보통주식수(*1)	14,458,640	14,869,826
기본주당순이익(손실)	(49)	2,200

(*1) 당기 및 전기 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 제 34(당) 기

(단위: 주)			
내역	주식수	일수	적수
기초	15,574,552	366	5,700,286,032
자기주식	(1,293,395)	316	(408,423,761)
기말	14,281,157		5,291,862,271
가중평균유통보통주식수			14,458,640

가중평균유통보통주식수는 보통주발행주식수에서 자기주식수를 차감하여 적수산정 방식으로 계산되었습니다.

② 제 33(전) 기

(단위: 주)			
내역	주식수	일수	적수
기초	15,574,552	365	5,684,711,480
자기주식	(704,726)	365	(257,224,990)
기말	14,869,826		5,427,486,490
가중평균유통보통주식수			14,869,826

가중평균유통보통주식수는 보통주발행주식수에서 자기주식수를 차감하여 적수산정 방식으로 계산되었습니다.

(2) 회석주당순이익

(단위: 주, 원)		
구 분	제 34(당)기	제 33(전기)
회석보통주순이익(손실)(*1)	(701,538,089)	32,717,007,624
회석주당순이익을 계산하기 위한 보통주식수(*2)	14,458,640	14,887,574
회석주당순이익(손실)	(49)	2,198

(*1) 회석보통주순이익은 기본주당순이익 계산시의 당기순이익과 동일합니다.

(*2) 당기 및 전기 회석주당순이익을 계산하기 위한 보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
내 역	제 34(당)기	제 33(전기)
가중평균유통보통주식수	14,458,640	14,869,826
잠재적 보통주	-	17,748
회석주당순이익을 계산하기 위한 보통주식수	14,458,640	14,887,574

34. 우발부채와 약정사항

(1) 금융기관과의 주요 약정

당기말 현재 당사가 금융기관과 체결하고 있는 주요 약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
금융기관	구 분	약정한도
국민은행	무역금융	5,000,000
기업은행	무역금융	5,000,000

(2) 당기말 현재 진행중인 소송은 없습니다.

35. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	관계	업종
지배기업	㈜아이디스홀딩스		지주회사
종속기업	KORTEK CORPORATION USA	당사의 종속기업	산업용모니터 판매
	KORTEK VINA COMPANY LIMITED	당사의 종속기업	산업용모니터 제조
기타의특수관계자	㈜아이디스	지배기업의 종속기업	OCTV 제조
	㈜빅솔론	지배기업의 종속기업	POS용 프린터 제조
	아이디피(주)	지배기업의 종속기업	카드프린터 제조
	IDIS Europe Limited	아이디스의 종속기업	OCTV 판매
	IDIS America Co.,Ltd	아이디스의 종속기업	OCTV 판매
	Revo America Corporation	아이디스의 관계기업	OCTV 판매
	에버린트(주)	빅솔론의 종속기업	POS용 프린터 제조
	Bixolon America Inc.	빅솔론의 종속기업	POS용 프린터 판매
	Bixolon Europe GmbH	빅솔론의 종속기업	POS용 프린터 판매
	IDP Americas, Inc	아이디피의 종속기업	카드프린터 판매

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출, 매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 제 34(당)기

(단위: 천원)							
특수관계 구분	회사명	매출	이자수익	원재료 매입	유형자산 처분	무형자산 취득	지급수수료 등
지배기업	㈜아이디스홀딩스	-	-	-	-	154,000	438,000
종속기업	KORTEK CORPORATION USA	-	-	-	-	-	1,976,089
	KORTEK VINA COMPANY LIMITED	106,109	1,813,646	5,592,229	12,000	-	6,591
기타의특수관계자	㈜아이디스	1,800	-	-	-	-	5,710
합계		107,909	1,813,646	5,592,229	12,000	154,000	2,426,391

② 제 33(전기)

(단위: 천원)							
특수관계 구분	회사명	매출	이자수익	원재료 매입	유형자산 처분	무형자산 취득	지급수수료 등
지배기업	㈜아이디스홀딩스	-	-	-	-	171,000	420,000
종속기업	KORTEK CORPORATION USA	-	-	-	-	-	3,467,400
	KORTEK VINA COMPANY LIMITED	7,219	430,552	25,661	-	-	-
기타의특수관계자	㈜아이디스	16,400	-	-	-	-	-
합계		23,619	430,552	25,661	-	171,000	3,887,400

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 제 34(당)기

(단위: 천원)							
특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		현금출자	배당금 지급
		대여	회수	차입	상환		
지배기업	㈜아이디스홀딩스	-	-	-	-	-	2,052,988
종속기업	KORTEK VINA COMPANY LIMITED	22,407,255	5,579,500	-	-	-	-
합계		22,407,255	5,579,500	-	-	-	2,052,988

② 제 33(전기)

(단위: 천원)							
특수관계 구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래		현금출자	배당금 지급
		대여	회수	차입	상환		
지배기업	㈜아이디스홀딩스	-	-	-	-	-	2,052,988
종속기업	KORTEK VINA COMPANY LIMITED	29,365,108	-	-	-	11,477,432	-
합계		29,365,108	-	-	-	11,477,432	2,052,988

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 제 34(당)기

(단위: 천원)						
특수관계 구분	회사명	채 권			채 무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	㈜아이디스홀딩스	-	-	-	-	40,150
종속기업	KORTEK CORPORATION USA	-	-	-	-	541,797
	KORTEK VINA COMPANY LIMITED	40,465	42,432,000	864,528	98,723	-
기타의 특수관계자	㈜아이디스	1,980	-	-	-	3,135
합계		42,445	42,432,000	864,528	98,723	585,082

당사는 일반 매입대금의 지급의 경우 특수관계자를 포함한 모든 거래처에 대해 발생 월 기준 익월말 지급처리하는 것을 원칙으로 하고 있습니다.

② 제 33(전기)

(단위: 천원)						
특수관계 구분	회사명	채 권			채 무	
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	㈜아이디스홀딩스	-	-	-	-	38,500
종속기업	KORTEK CORPORATION USA	-	-	-	-	772,254
	KORTEK VINA COMPANY LIMITED	7,197	28,945,000	486,945	25,661	-
기타의 특수관계자	㈜아이디스	7,260	-	-	-	-
합계		14,457	28,945,000	486,945	25,661	810,754

(5) 지급보증 및 담보

① 당기말 현재 당사가 특수관계자간 자금조달 등을 위하여 제공하고 있거나 제공받은 지급보증은 없습니다.

② 당기말 현재 당사가 특수관계자간 자금조달 등을 위하여 제공하고 있거나 제공받은 담보는 없습니다.

(6) 당사는 임원 및 종업원에 대하여 단기대여금 등을 대여하고 있는 바, 당기말과 전기말 현재 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당기)	제 33(전기)
단기대여금	14,417	23,817

(7) 당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당기)	제 33(전기)
급 여	926,360	1,009,850
퇴직급여	126,311	124,656
합 계	1,052,671	1,134,506

36. 위험관리

(1) 위험관리의 개요

당사는 금융상품을 운용함에 있어 시장위험(환율변동위험, 이자율위험), 신용위험, 유동성위험에 노출되어 있는 것으로 판단하여 적절한 위험관리 정책을 마련하여 실시하고 있습니다. 위험관리 정책의 준수여부는 계속적으로 모니터링 되며, 그 효과성에 대한 검토가 주기적으로 이뤄지고 있습니다.

(2) 재무 위험관리 관리체계

당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부서에서 위험관리에 대한 총괄업무를 담당하고 있습니다.

(3) 재무위험 관리의 내용

① 환율변동위험 관리

당사는 매출의 대부분이 수출에서 발생하고 있으며, 이로 인해 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD, EUR 등이 있습니다.

당사는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출대금의 수금시기와 수입대금의 지급시기를 MATCHING 시키고, 일정수준 이상의 외화예금을 유지관리하며, 원재료 매입 결제를 달러화 및 유로화로 지속적으로 유도하여 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다. 또한 투기적 외환거래를 억제함으로써 비정상적인 환율변동에 따른 환율변동위험에 노출되지 않도록 하고 있습니다.

당사의 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 금융자산 및 금융부채는 다음과 같습니다.

		(원화단위: 천원)					
구 분		USD	BRL	EUR	GBP	AUD	원화합계
외화자산	외화금액	100,731,342	31,106,165	401,013	513	-	116,734,759
	원화환산액	109,700,100	6,515,808	518,091	760	-	
외화부채	외화금액	6,457,854	-	-	-	32,489	7,067,435
	원화환산액	7,040,256	-	-	-	27,179	
순외화자산(부채)	외화금액	94,273,488	31,106,165	401,013	513	(32,489)	109,667,324
	원화환산액	102,659,844	6,515,808	518,091	760	(27,179)	

당기말을 기준으로 환위험에 노출되어있는 외화금융자산 및 외화금융부채에 대한 해당통화의 10% 상승 및 10%하락이 당기 법인세비용차감전손익에 미치는 효과로 측정된 환율변동위험은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	10%상승시	10%하락시
외화금융자산 증감	11,673,476	(11,673,476)
외화금융부채의 증감	(706,744)	706,744
당기법인세비용차감전손익 효과	10,966,732	(10,966,732)

② 이자율위험

당사는 보고기간종료일 현재 차입금이 없습니다. 따라서, 당사는 차입금과 관련하여 이자율변동위험이 없습니다.

③ 신용위험 관리

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신규거래처의 경우 한국무역보험공사 및 독립적인 신용평가기관에서 제공되는 신용평가를 통해 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 일부 거래처에 대해서는 선수금 거래 및 수출 보험가입을 통해 신용위험을 감소시킬 수 있도록 장치를 마련하고 있습니다. 또한 입수 가능한 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있습니다. 회사의 신용위험노출 및 거래처의 신용등급은 지속적으로 모니터링-재평가-피드백 되고 있습니다. 매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 산업과 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권에 대하여 회수가능성에 대한 평가가 지속적으로 이루어지고 있습니다.

당사는 금융자산의 장부금액이 신용위험에 대한 최대노출정도로 판단하고 있는 바, 당기말과 전기말 및 현재 관련 금융자산의 장부가액은 각각 209,591백만원 및 226,517백만원 입니다.

당사는 현금성자산 및 단기금융상품을 우량한 시중 은행 및 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 신용위험은 제한적일 것으로 판단하고 있습니다.

④ 유동성 위험관리

유동성위험은 당사의 경영환경 또는 금융시장 등의 악화로 인해 당사가 부담하고 있는 단기 부채를 약정 기일내에 상환하지 못할 위험으로 정의됩니다. 당사의 대부분의 채무의 지급기일은 3개월 이내이므로 당사는 유동성 확보가 매우 중요한 것으로 인식하고 있습니다. 당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 필요 현금수준 추정 및 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다. 예금 및 유가증권은 필요시 유동화의 제한이 적은 금융상품 및 1년 미만의 단기적 운용을 원칙으로 하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채별 잔존 만기 내역은 다음과 같습니다.

㉠ 제 34(당)기

(단위: 천원)					
구 분	3개월 이하	3개월초과~ 6개월 이하	6개월 초과~ 1년 이하	1년 초과	합 계
매입채무	9,518,808	-	-	-	9,518,808
기타지급채무	5,449,135	-	-	-	5,449,135
기타금융부채	43,133	43,270	86,953	213,183	386,539
합 계	15,011,076	43,270	86,953	213,183	15,354,482

㉡ 제 33(전기)

(단위: 천원)					
구 분	3개월 이하	3개월초과~ 6개월 이하	6개월 초과~ 1년 이하	1년 초과	합 계
매입채무	13,639,662	-	-	-	13,639,662
기타지급채무	5,603,165	-	-	-	5,603,165
합 계	19,242,827	-	-	-	19,242,827

당기말과 전기말 현재의 금융자산 부채의 비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당)기	제 33(전기)
금융자산(A)	209,591,419	226,516,966
금융부채(B)	15,354,482	19,242,827
비율(A/B)	1365%	1177%

(4) 자본관리

당사는 건전한 자본관리를 위해 부채비율을 자본관리지표로 하여 지속적으로 모니터링하고 있습니다. 부채비율은 재무상태표상의 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있는 바, 당기말과 전기말 현재 당사의 부채비율은 100% 이하에서 유지되고 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 34(당)기	제 33(전기)
부채(A)	21,494,530	31,386,242
자본(B)	308,433,338	318,635,490
부채비율(A/B)	6.97%	9.85%

37. 영업부문

(1) 부문별 손익등

당사는 2개의 보고부문을 가지고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 생산품과 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅 전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있으며, 이에 따라 부문별 재무정보를 산출하였습니다.

당사의 보고부문에 포함된 주요 제품등은 아래와 같습니다.

- 제1사업 : Gaming 등의 Display 제조 판매
- 제2사업 : PID 등의 Display 제조 판매

당기와 전기의 영업부문별 손익 및 자산현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)						
구 분	제 34(당)기			제 33(전기)		
	제1사업	제2사업	합계	제1사업	제2사업	합계
매출액	119,816	66,820	186,636	203,916	81,338	285,254
영업이익	7,809	(2,433)	5,376	32,622	2,177	34,799

(2) 지역별 매출액

당기와 전기의 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)					
구 분	국내	북미	아시아/호주 외	유럽	합계
제 34(당)기	17,747	133,505	23,188	12,196	186,636
제 33(전기)	15,531	215,776	35,963	17,984	285,254

(3) 당기 및 전기 중 당사 수익의 10% 이상을 차지하는 주요거래처는 3개사이며, 동 거래처들에 대한 당기 및 전기 매출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
거래처	제 34(당)기	제 33(전기)
A사	46,355,418	85,732,810
B사	40,719,322	54,730,225
C사	37,167,545	64,181,663
합 계	124,242,285	204,644,698

38. 보고기간 후 사건

당사는 계열사간 시너지 확대 및 미래 신기술 확보를 위하여 2021년 (주)아이베스트에 20,000백만원을 출자할 예정입니다. 자금액과 투자기간은 실제 집행과정에서 변동될 수 있습니다.

39. 재무제표의 승인

재무제표는 2021년 2월 2일 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 코텍의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에 관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 코텍

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 코텍(이하 "회사")의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 회사의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다." 라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913(대치동)

대 주 회 계 법 인

대표이사 권 장 시

2021년 3월 10일

주식회사 코텍

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

【(주)코텍 주주, 이사회 및 감사 귀중】

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 실제 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 실제 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 실제 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.



본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

(주)코텍

대표이사

김영달

(주)코텍

내부회계관리자

김대유

2021년 1월 12일

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 코텍			
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						
투입 인원수		1	1	1	1	3	2	-	-	-	-	-	-	5	4
투입 시간	분·반기검토	4	2	68	70	450	160	-	-	-	-	-	-	522	232
	감사	8	8	314	248	428	532	-	-	-	-	-	-	750	788
	합계	12	10	382	318	878	692	-	-	-	-	-	-	1,272	1,020

3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.6.1~5			5 일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차의 성격, 시기, 범위의 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2020.6.1~5	5 일	4 명	1 명	감사계획 및 1분기 분석적절차 수행	
	2020.7.22~28	5 일	4 명	1 명	반기검토를 위한 질문 및 분석적절차 수행	
	2020.10.26~30	5 일	4 명	1 명	3분기 분석적절차 수행	
	2020.11.30~12.4	5 일	4 명	1 명	감사위험평가 등 중간감사 수행	
2021.1.27~2.2	5 일	4 명	1 명	계정잔액 및 공시내용에 대한 입증절차 수행		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.3, 12.30			2 일	
	실사(입회)장소	본사 및 외부창고				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.30			1 일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	타처보관재고자산 외부조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.12.04, 2021.02.02				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 12월 04일	회사: 박언경감사, 김대유이사 감사인: 김홍섭, 김현일, 서영석, 여대경	대면회의	1.경영진, 감사인 책임에 대한 사항 2.감사인이 식별한 유의적 위험 3.파악된 이슈사항에 대한 협의
2	2021년 02월 02일	회사: 박언경감사, 김대유이사 감사인: 김홍섭, 김현일, 서영석, 여대경	대면회의	1.감사에서의 유의적 발견사항 2.핵심감사사항 3.감사수행 결과