

목 차

감사보고서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재무제표	5
주석	10
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	66
외부감사 실시내용	69

주식회사 아이디스

재무제표에 대한 감사보고서

제10(당)기

2020년 01월 01일부터
2020년 12월 31일 까지

제 9(전)기

2019년 01월 01일부터
2019년 12월 31일 까지

한국회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 아이디스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 아이디스(이하, '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 첨부된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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.

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.

국외매출 수익인식

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 주석 33에 기재된 바와 같이 국외매출이 552억원으로 재무제표에서 차지하는 비중이 중요하며, 주석 2에서 설명한 바와 같이 고객과의 계약 및 수출조건에 따라 다양한 수익인식시점이 존재하며, 각각의 조건에 따라 재화의 통제의 이전 시기가 다르기 때문에 수익인식시점에 대한 경영진의 판단이 요구됩니다. 국외매출의 기간귀속 오류가능성을 고려하여 우리는 국외매출과 관련된 수익의 기간귀속이 적절하지 않을 가능성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

2) 감사에서 다루어진 방법

동 핵심감사사항과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 회사의 수익인식 회계정책 이해 및 평가
- 비경상적 매출의 존재 여부 및 비정상적 조건의 매출거래 유무에 대해 질문
- 국외매출 거래에 대하여 주요 거래유형의 식별 및 계약서를 통한 계약사항에 대한 검토
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인

- 국외매출 수익인식 기간귀속 확인
- 주석사항 공시 검토

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.

재무제표에 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 중요 왜곡표시 위험을 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 내

부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션 합니다.

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

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

기타사항

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김동민입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 88길 14
한국회계법인
대표이사 남기봉

2021년 2월 22일

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 아이디스

제 10(당)기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 9(전)기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 아이디스 대표이사 김영달

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 유성구 테크노3로 8-10(관평동)
(전 화) 042-930-9600

재무상태표

제10(당)기 2020년 12월 31일 현재

제 9(전)기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 아이디스

(단위 : 원)

과 목	제 10(당)기		제 9(전)기	
자 산				
I . 유동자산		120,616,662,410		120,020,505,535
현금 및 현금성자산(주석3,8,36)	25,489,836,030		17,778,990,263	
단기금융상품(주석4,8,14,35,36)	43,000,000,000		52,000,000,000	
매출채권 및 기타수취채권(주석5,8,35,36)	25,154,608,316		24,830,500,573	
재고자산(주석10)	25,938,662,228		24,645,015,277	
기타유동자산(주석9)	1,033,555,836		765,999,422	
당기법인세자산	-		-	
II . 비 유동자산		62,403,952,884		50,314,576,632
매출채권및기타수취채권(주석5,8,35,36)	12,004,020,798		1,444,273,723	
당기손익-공정가치측정금융자산(주석6,36)	1,697,692,519		1,114,603,264	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(주석7,36)	16,640,451,148		11,840,711,626	
종속기업및관계기업에대한투자(주석11)	-		2,252,587,449	
유형자산(주석12,19,37)	16,119,863,347		16,987,359,450	
무형자산(주석13)	14,329,061,373		14,297,966,206	
이연법인세자산(주석30)	1,612,863,699		2,377,074,914	
자 산 총 계		183,020,615,294		170,335,082,167
부 채				
I . 유동부채		18,000,568,277		14,896,296,661
매입채무및기타채무 (주석8,15,35,36)	14,264,628,198		12,844,168,777	
기타금융부채(주석8,16,19,37)	1,449,516,676		1,391,441,405	
기타유동부채(주석17)	117,289,983		94,001,049	
당기법인세부채(주석30)	2,169,133,420		566,685,430	
II . 비유동부채		2,664,360,851		3,249,456,873
장기매입채무및기타채무(주석8,15,35,36)	676,803,694		-	
기타금융부채(주석8,18,19,35,37)	1,644,295,832		3,062,676,892	
총당부채(주석18)	343,261,325		186,779,981	
부 채 총 계		20,664,929,128		18,145,753,534
자 본				
I . 자본금(주석22)		5,358,195,000		5,358,195,000
II . 자본잉여금(주석22)		74,086,846,544		73,714,009,173
III . 자본조정(주석23)		(3,047,610,462)		(3,075,773,091)
IV . 기타포괄손익누계액주석(주석24)		1,423,465,536		1,413,649,741
V . 이익잉여금(주석25)		84,534,789,548		74,779,247,810
자 본 총 계		162,355,686,166		152,189,328,633
부 채 및 자 본 총 계		183,020,615,294		170,335,082,167

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제10(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 9(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 아이디스

(단위 : 원)

과 목	제 10(당) 기	제 9(전) 기
I . 당기순이익		
매출(주석33)	148,204,029,184	108,050,710,067
매출원가(주석32)	102,894,305,641	75,567,859,919
매출총이익	45,309,723,543	32,482,850,148
판매비와관리비(주석27,32)	27,807,435,284	28,560,188,786
영업이익	17,502,288,259	3,922,661,362
금융수익(주석28)	2,665,337,709	3,095,296,359
금융비용(주석28)	2,223,515,777	989,773,527
기타수익(주석29)	368,611,780	364,323,228
기타비용(주석29)	2,693,606,668	768,849,738
법인세비용차감전순이익(손실)	15,619,115,303	5,623,657,684
법인세비용(주석30)	3,370,093,869	3,834,775,059
계속영업당기순이익	12,249,021,434	1,788,882,625
당기순이익	12,249,021,434	1,788,882,625
II . 기타포괄손익	94,755,349	1,298,499,190
당기순익으로 재분류되지 않는 항목	94,755,349	1,298,499,190
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익(주석24)	94,755,349	1,298,499,190
III . 총포괄손익	12,343,776,783	3,087,381,815
주당순이익(주석31)	1,186	173

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제10(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 9(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 아이디스

(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)	5,358,195,000	73,714,009,173	(2,999,648,091)	115,150,551	75,568,784,435	151,756,491,068
배당금지급	-	-	-	-	(2,578,419,250)	(2,578,419,250)
주식매수선택권 행사	-	-	(76,125,000)	-	-	(76,125,000)
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	-	-	-	1,298,499,190	-	1,298,499,190
당기순이익	-	-	-	-	1,788,882,625	1,788,882,625
2019.12.31(전기말)	5,358,195,000	73,714,009,173	(3,075,773,091)	1,413,649,741	74,779,247,810	152,189,328,633
2020.01.01(당기초)	5,358,195,000	73,714,009,173	(3,075,773,091)	1,413,649,741	74,779,247,810	152,189,328,633
배당금지급	-	-	-	-	(2,578,419,250)	(2,578,419,250)
자기주식 거래로 인한 증감	-	372,837,371	150,341,298	-	-	523,178,669
주식매수선택권 행사	-	-	(122,178,669)	-	-	(122,178,669)
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익	-	-	-	94,755,349	-	94,755,349
이익잉여금 대체				(84,939,554)	84,939,554	
당기순이익(손실)	-	-	-	-	12,249,021,434	12,249,021,434
2020.12.31(당기말)	5,358,195,000	74,086,846,544	(3,047,610,462)	1,423,465,536	84,534,789,548	162,355,686,166

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제10기(당) 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 9기(전) 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 아이디스

(단위 : 원)

과 목		제10(당) 기		제 9(전) 기
I .영업활동현금흐름		25,571,831,573		16,149,824,276
1. 당기순이익(손실)	12,249,021,434		1,788,882,625	
2. 당기순이익 조정을 위한 가감(주석34)	12,746,261,625		12,260,293,052	
3. 영업활동으로인한자산 · 부채의변동(주석34)	131,104,410		2,311,144,083	
4. 법인세납부(환급)	(1,030,160,530)		(1,648,289,420)	
5. 이자지급	(84,617,770)		(197,345,797)	
6. 이자수취	1,295,410,244		1,406,262,933	
7. 배당금수취	264,812,160		228,876,800	
II .투자활동현금흐름		(13,893,121,697)		(18,244,113,192)
단기금융상품의 처분	67,971,917,809		49,000,000,000	
장기대여금의 감소	3,000,000,000		-	
당기순익-공정가치측정금융자산의 처분	428,200,000		256,000,000	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분	622,892,865		-	
임차보증금의 감소	-		196,203,927	
유형자산의 처분	68,081,824		283,706,002	
단기금융상품의 취득	(58,971,917,809)		(52,000,000,000)	
장기대여금의 증가	(13,000,000,000)		-	
당기순익-공정가치측정금융자산의 취득	(1,060,000,000)		(200,000,000)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	(5,301,151,172)		(596,579,604)	
종속기업투자주식의 취득	-		(2,951,267,599)	
임차보증금의 증가	-		(201,901,175)	
유형자산의 취득	(2,284,611,080)		(1,603,475,046)	
무형자산의 취득	(5,366,534,134)		(10,426,799,697)	
III .재무활동현금흐름		(3,605,751,179)		(4,056,396,608)
주식매수선택권 행사	401,000,000		-	
리스부채 상환	(1,428,331,929)		(1,477,977,358)	
배당금의 지급	(2,578,419,250)		(2,578,419,250)	
IV .환율변동효과 반영전				
현금및현금성자산의 순증가(감소)		8,072,958,697		(6,150,685,524)
V .현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(362,112,930)		(31,660,543)
VI .현금및현금성자산의 순증가(감소)		7,710,845,767		(6,182,346,067)
VII .기초 현금및현금성자산		17,778,990,263		23,961,336,330
VIII .기말 현금및현금성자산		25,489,836,030		17,778,990,263

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제10(당)기 2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지

제 9(전)기 2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지

주식회사 아이디스

1. 회사의 개요

주식회사 아이디스(이하 "당사"라 함)는 2011년 5월 27일 주식회사 아이디스홀딩스(구, 주식회사 아이디스)의 주주총회 승인에 따라 2011년 7월 1일을 기준일로 하여 주식회사 아이디스홀딩스의 제조사업부문이 인적분할되어 설립되었으며, 2011년 9월 26일에 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 주권을 재상장한 공개법인입니다. 당사는 레코더 및 고해상도 IP 카메라와 VMS를 포함한 영상보안 토탈 솔루션을 개발, 생산, 판매 등을 주 사업목적으로 하고 있습니다. 당사는 대전광역시 유성구 테크노3로 8-10(관평동)에 본사와 경기도 성남시 분당구 판교로 344(삼평동)에 사무소를 두고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 납입자본금은 5,358,195천원이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율
(주)아이디스홀딩스	4,734,293	44.18%
기타	5,982,097	55.82%
합 계	10,716,390	100.00%

2. 중요한 회계처리 방침

2.1. 재무제표 작성기준

- 적용 및 측정기준

당사는 주식회사의 외부감사에 관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

본 재무제표는 기업회계기준서 제1027호(별도재무제표)에 의한 별도재무제표로서, 지배기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 재무제표는 공정가치로 측정된 매도가능증권 등 별도로 언급된 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었으며, 기능통화인 원화로 표시되어 있습니다.

2.2 회계정책의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다. 당사는 신규적용 기준서를 제외하고는 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

1) 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.

2) 기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ 및 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 일반목적 재무제표에 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.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류

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.

2) 기업회계기준서 제1103호 ‘개념체계’에 대한 참조

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.

3) 기업회계기준서 제1016호 ‘유형자산’

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.

4) 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약-계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 충분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 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.

2.3 종속기업, 관계기업

종속기업은 당사에 의해 지배를 받는 기업이며, 지배란 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 기업의 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력을 의미합니다. 관계기업은 당사가 재무정책 및 영업정책에 유의적인 영향력을 가지나 통제권은 없는 회사이며, 일반적으로 피투자회사에 대하여 20%에서 50%사이의 의결권을 보유하고 있을 때 유의적 영향력이 있는 것으로 봅니다.

2.4 외화환산손익

2.4.1 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 각 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 재무제표는 당사의 기능통화인 대한민국의 통화(KRW)로 표시됩니다.

2.4.2 외화거래와 기말잔액의 환산

기능통화 이외의 통화로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 종료일에 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산합니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산합니다.

외화거래의 결제나 화폐성 외화자산 부채의 기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목에서 발생한 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 외환차이도 당기손익으로 인식하며, 비화폐성 항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 외환차이도 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

외환차이는 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이, 특정외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이를 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식합니다.

2.5 현금흐름표

당사는 현금흐름표를 간접법으로 작성하고 있으며, 외화로 표시된 현금흐름은 해당 회계기간의 평균환율로 환산하고 있습니다.

2.6 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 유동적인 단기 투자자산으로 구성되어 있습니다. 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금 계정에 포함됩니다.

2.7 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 이 외에는 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) 및 외환손익은 기타손익에 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-공정가치측정금융

자산으로 취소 불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익의 기타손익에 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.

2.8 비파생금융부채 및 지분상품

채무 또는 지분상품은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채 또는 자본항목으로 분류하고 있습니다.

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.

2.8 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약을 의미합니다.

2.9 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 상품 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내인 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 비유동자산으로 분류된 장기성매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다.

2.10 재고자산

재고자산은 계속기록법으로 기록한 수량을 실지 재고조사에 의하여 확정하고 있으며, 제조원가 또는 매입가액에 부대비용을 가산하고 이에 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가를 재무상태표 가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 순실현가능가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 순실현가능가액을 재무상태표가액으로 하고 있습니다.

2.11 유형자산

2.11.1 인식과 측정

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.

2.11.2 후속원가

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.

2.11.3 감가상각

유형자산 중 토지 및 건설중인자산은 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 방법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

당사는 유형자산의 상각과 관련하여 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 방법으로 상각하고 있으며 보고기간종료일 현재 추정 상각방법 및 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
건물	20년~40년	정액법
기계장치	5년	정액법
차량운반구	5년	정액법
공기구비품	5년	정액법

매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

2.12 무형자산

무형자산을 최초로 인식할 때는 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 내용연수가 유한한기타 무형자산은 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 원가를 장부금액으로 하고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 추정내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 회계기간에 재검토합니다. 재검토 결과, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

취득이나 완성 후의 후속 지출은 기준 무형자산으로부터 기대되는 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에 한하여 자본화하고 있으며, 내부적으로 창출한 영업권 및 브랜드와 관련한 지출을 포함한 기타 후속 지출은 모두 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치입니다(취득원가로 간주됨). 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 개별적으로 취득한 무형자산과 동일한 기준으로 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

무형자산의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
산업재산권	5년~10년, 비한정
개발비	2년
컴퓨터소프트웨어, 기타무형자산	5년
시설이용권	비한정

2.13 정부보조금

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

원가와 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 원가와 대응 될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다.

유형자산과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리 하고 있습니다.

2.14 자산손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 당사의 비금융자산에 대해서는 매 보고기간마다 자산손상을 시사하는 징

후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래 현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손으로 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.15 종속기업, 관계기업투자 및 공동기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 공동기업, 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업, 공동기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.16 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 상품 및 제공받은 용역의 대가를 지급할 의무입니다. 매입채무의 지급기한이 1년 이내인 경우 유동부채로 분류하고 그렇지 않은 경우 비유동부채로 분류합니다.

매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2.17 차입금

차입금은 최초에 순공정가치로 인식하며, 후속적으로 상각후 원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 차입기간 동안 상각하여 손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 당사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

2.18 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화 하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매 가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 특정 목적으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감하고 있습니다.

2.19 종업원급여

2.19.1 단기종업원급여

종업원의 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여

는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공되는 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

종업원이 과거 근무용역의 결과 당사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

2.19.2 퇴직급여

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있습니다.

2.20 자본금

보통주를 발행하는 경우에는 자본으로, 의무상환우선주를 발행하는 경우는 부채로 분류하고 있습니다. 신주 보통주 및 옵션 발행과 관련된 직접 비용은 수취대가에서 법인세비용을 차감한 순액으로 자본에 표시하고 있습니다.

당사가 당사의 자본금 지분(자기주식)을 취득하는 경우, 직접거래원가(법인세비용을 차감한 순액)를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행될 때까지 당사의 주주에게 귀속되는 자본에 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 보통주가 재발행되는 경우, 수취한 대가(직접거래원가 및 관련 법인세효과를 차감한 순액)는 당사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함되고 있습니다.

2.21 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간종료일에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.22 리스

당사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 사무실을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사 가능성 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 증분

차입이자율)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 충분차입이자율을 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.

2.23 파생상품

당사는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

2.24.1 수익인식

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품매출, 상품매출 등으로 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, 비현금 대가 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.

2.24.2 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 당사는 채권금액의 장부금액을 회수가능액(미래 예상현금흐름을금융자산의 최초 유효이자율로 할인한 금액)까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다.

2.24.3 배당금 수익

배당금 수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.25 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

2.25.1 당기법인세

당기법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2.25.2 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법을 사용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 회계이익 또는 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생(사업결합 제외)하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니하며, 차감할 일시적차이가 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세자산은 인식하지 아니합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 당사가 소멸시점에 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되었거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영합니다.

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

2.25.3 당기법인세 및 이연법인세의 인식

당기법인세 및 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로 영업권을 최초 인식하는 경우에서 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합의 경

우에는 영업권을 계산하거나 피취득자의 식별가능한 자산·부채 및 우발부채의 공정가치 순액에 대한 당사의 지분이 사업결합원가를 초과하는 금액을 결정하는 과정에서 법인세효과를 고려합니다.

2.26 주당이익

당사는 보통주의 기본주당이익과 회석주당이익을 표시합니다. 기본주당이익은 보통주의 주주에게 귀속되는 당기순손익을 회계기간의 당기 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산합니다. 회석주당이익을 계산하기 위해서는 전환사채와 종업원에게 부여한 주식 기준보상을 포함하는 모든 회석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 당사의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정합니다.

2.27 영업부문

경영진은 영업 및 기타 전략을 수립하는 과정에서 검토되는 보고정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다.

당사의 영업부문은 각각 서로 다른 재화와 용역을 제공하기 위한 전략적 단위입니다. 이러한 영업부문은 서로 다른 기술과 마케팅 전략이 필요하기 때문에 각각 별도의 보고부문으로 구분되었습니다. 경영진은 재화와 용역의 성격에서 영업정보를 검토하고 있습니다.

영업부문은 주요 경영진에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 보고하고 있습니다

2.28 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업을 수반하는 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리합니다. 이전대가는 공정가치로 측정하며, 그 공정가치는 취득자가 이전하는 자산, 취득자가 피취득자의 이전 소유주에게 대하여 부담하는 부채 및 취득자가 발행한 지분의 취득일의 공정가치의 합계로 산정합니다.

취득관련원가에 대하여는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 처리합니다(채무증권과 지분증권의 발행원가는 예외).

이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 그리고 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계가 취득일의 피취득자의 식별가능한 자산, 부채의 순액을 초과하는 금액은 영업권으로 인식하며, 이를 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채의 식별을 재검토하고, 재검토 이후에도 계속해서 남는 금액을 취득일에 당기순익으로 인식합니다.

피취득자에 대한 비지배지분은 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적 지분으로 측정합니다.

2.29 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여비용과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건

인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 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.

2.30 중요한 회계추정 및 판단

당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

2.30.1 법인세

당사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다.

2.30.2 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2.30.3 충당부채

당사는 보고기간말 현재 판매보증부채를 계상하고 있습니다. 이러한 판매보증부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
원화보통예금	136,369	80,335
외화보통예금	8,577,993	4,503,830
제예금	200,000	-
기타단기금융상품	13,100,000	10,000,000
수시RP	3,475,474	3,194,825
계	25,489,836	17,778,990

4. 단기금융상품

보고기간종료일 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
정기예금(*)	39,000,000	47,000,000
기타단기금융상품	4,000,000	5,000,000
계	43,000,000	52,000,000

(*) 당사의 정기예금 중 1,000,000천원은 사용이 제한되어 있습니다.(주석 14참조)

5. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 구성내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)			
구분	과목	당기	전기
유동자산	매출채권	26,734,514	27,825,469
	(손실충당금)	(2,291,414)	(4,384,156)
	매출채권소계	24,443,100	23,441,313
	미수금	176,755	644,912
	미수수익	534,753	744,276
	기타수취채권소계	711,508	1,389,188
	유동합계	25,154,608	24,830,501
비유동자산	장기성매출채권	615,705	-
	대여금	10,000,000	-
	보증금	1,388,316	1,444,273
	비유동합계	12,004,021	1,444,273
매출채권및기타채권합계		37,158,629	26,274,774

당사의 매출채권 및 기타유동채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니하므로 원가로 측정하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 손실충당금의 구체적인 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	전체기간 기대신용손실			12개월 기대신용손실	합계
	실무적간편법적용대상	신용위험이 유의적으로 증가하였으나 손상되지 않은 경우	보고기간말에 신용이 손상된 경우		
매출채권	-	2,291,414	-	-	2,291,414
합계	-	2,291,414	-	-	2,291,414

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권에 대한 손실충당금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	과목	당기	전기
유동	기초	4,384,156	4,221,432
	설정(환입)	(1,996,827)	162,724
	제각	(16,532)	-
	평가	(79,383)	-
	기말	2,291,414	4,384,156

(4) 기타수취채권에 대하여 손실충당금으로 계상된 금액은 없습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 금융자산의 제거요건을 충족하지 못한 매출채권 양도 내역은 없습니다.

6. 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	과목	당기		전기	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
비유동항목	채무상품(*)	1,748,676	1,697,693	1,116,876	1,114,603
	합계	1,748,676	1,697,693	1,116,876	1,114,603

(*) 특정 상황에서 발행자가 청산하는 경우에만 거래상대방에게 지분비율에 따라 발행자의 순자산을 인도해야 하는 의무를 발행자에게 부과하는 금융상품으로서 지분상품의 정의를 충족하지 못해 채무상품으로 분류한 금액은 697,693천원입니다.

7. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	과목	종목	당기		전기	
			취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
비유동항목	지분상품(*)	다원투자자문(주)	120,000	379,269	120,000	191,377
		(주)메디치인베스트먼트	382,477	988,739	382,477	875,338
		(주)온셀홀딩스	500,000	473,480	500,000	500,000
		(주)토비스	11,148,082	12,170,463	6,523,655	7,850,477
		(주)디스플레이텍	2,664,936	2,628,500	2,502,208	2,423,520
	합계		14,815,495	16,640,451	10,028,340	11,840,712

(*) 지분상품에 대한 투자목적이 적극적인 매매를 통한 이익실현이 아니며, 해당 지분상품의 공정가치 변동으로 인한 당기손익의 변동성이 큰 경우 당사의 영업성과에 대한 비교가능성을 저해한다고 판단하여 기타포괄손익-공정가치측정금융상품으로 지정하였습니다.

8. 금융상품의 범주별 분류

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품 장부금액의 범주별분류내역은 다음과 같습니다.

① 금융자산

- 당기				(단위:천원)
계정과목	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	계
현금및현금성자산	25,489,836	-	-	25,489,836
단기금융상품	43,000,000	-	-	43,000,000
매출채권및기타수취채권	37,158,629	-	-	37,158,629
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,697,693	-	1,697,693
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	16,640,451	16,640,451
자산 계	105,648,465	1,697,693	16,640,451	123,986,609

- 전기				(단위:천원)
계정과목	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	계
현금및현금성자산	17,778,990	-	-	17,778,990
단기금융상품	52,000,000	-	-	52,000,000
매출채권및기타수취채권	26,274,774	-	-	26,274,774
당기손익-공정가치측정금융자산	-	1,114,603	-	1,114,603
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	11,840,712	11,840,712
자산 계	96,053,764	1,114,603	11,840,712	109,009,079

② 금융부채

- 당기				(단위:천원)
계정과목	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	계	
매입채무및기타채무	-	14,941,432	14,941,432	
기타금융부채	-	3,093,813	3,093,813	
부채 계	-	18,035,245	18,035,245	

- 전기				(단위:천원)
계정과목	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	계	
매입채무및기타채무	-	12,844,169	12,844,169	

기타금융부채	-	4,454,118	4,454,118
부채 계	-	17,298,287	17,298,287

(2) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위:천원)			
	당기	전기	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				
- 당기손익-공정가치측정금융자산	1,697,693	1,697,693	1,114,603	1,114,603
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	16,640,451	16,640,451	11,840,712	11,840,712
공정가치로 인식된 금융자산 소계	18,338,144	18,338,144	12,955,315	12,955,315
상각후 원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	25,489,836	25,489,836	17,778,990	17,778,990
- 단기금융상품	43,000,000	43,000,000	52,000,000	52,000,000
- 매출채권및기타수취채권	37,158,629	37,158,629	26,274,774	26,274,774
상각후 원가로 인식된 금융자산 소계	105,648,465	105,648,465	96,053,764	96,053,764
금융자산 계	123,986,609	123,986,609	109,009,079	109,009,079
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채	-	-	-	-
상각후 원가로 인식된 금융부채				
- 매입채무및기타채무	14,941,432	14,941,432	12,844,169	12,844,169
- 기타금융부채	3,093,813	3,093,813	4,454,118	4,454,118
상각후 원가로 인식된 금융부채 소계	18,035,245	18,035,245	17,298,287	17,298,287
금융부채 계	18,035,245	18,035,245	17,298,287	17,298,287

(3) 금융상품의 수준별 공정가치 측정치

① 당사는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 수준 2에 포함됩니다. 수준 2에 포함된 금융상품은 파생금융상품으로 파생금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당금액을 현재가치로 할인하는 방법 등을 이용하여 측정하고 있습니다.

만약, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당상품은 수준3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 이자율스왑의 공정가치는 관측가능한 수익율곡선에 따른 미래 추정 현금흐름의 현재가치로 계산
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

② 보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

-당기						(단위: 천원)
구분	과목	수준1	수준2	수준3	합계	
당기손익-공정가치 측정금융자산	메디치 2014-2 스타트업 투자조합	-	637,693	-	637,693	
	메디치 2020-2 스케일업 투자조합	-	60,000		60,000	
	필파크	-	1,000,000	-	1,000,000	
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	다원투자자문(주)	-	-	379,269	379,269	
	(주)메디치인베스트먼트	-	-	988,739	988,739	
	(주)온세홀딩스	-	-	473,480	473,480	
	(주)토비스	12,170,463	-	-	12,170,463	
	(주)디스플레이텍	2,628,500	-	-	2,628,500	
합계		14,798,963	1,697,693	1,841,488	18,338,144	

-전기						(단위: 천원)
구분	과목	수준1	수준2	수준3	합계	
당기손익-공정가치 측정금융자산	메디치 2014-2 스타트업 투자조합	-	1,097,727	-	1,097,727	
	IDIS SECURITATEM Solutiones(P) Ltd.	-	-	16,876	16,876	
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	다원투자자문㈜	-	-	191,377	191,377	
	(주)메디치인베스트먼트	-	-	875,338	875,338	
	(주)온셀홀딩스	-	-	500,000	500,000	
	(주)토비스	7,850,477	-	-	7,850,477	
	(주)디스플레이텍	2,423,520	-	-	2,423,520	
계		10,273,997	1,097,727	1,583,591	12,955,315	

(4) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별로 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기						(단위:천원)
금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계	
당기손익						
- 이자수익	1,118,733	-	-	-	-	1,118,733
- 이자비용	-	-	-	84,618	84,618	
- 배당수익	-	-	264,812	-	-	264,812
- 외화환산손익	(830,498)	-	-	69,740	(760,758)	
- 외환차손익	47,450	-	-	(95,087)	(47,637)	
- 대손상각비	1,996,827	-	-	-	-	1,996,827
- 당기손익-공정가치 측정금융자산평가손실	-	(48,711)	-	-	-	(48,711)
기타포괄손익						
- 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 평가손익	-	-	94,755	-	-	94,755

- 전기						(단위:천원)
금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계	
당기손익						
- 이자수익	1,460,231	-	-	-	-	1,460,231
- 이자비용	-	-	-	197,346	197,346	
- 배당수익	-	-	228,877	-	-	228,877
- 외화환산손익	(400,074)	-	-	77,812	(322,262)	
- 외환차손익	924,153	-	-	(81,665)	842,488	
- 대손상각비	162,725	-	-	-	-	162,725
- 당기손익-공정가치 측정금융자산평가이익	-	93,534	-	-	-	93,534
기타포괄손익						

- 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 평가이익	-	-	1,298,499	-	1,298,499
------------------------------	---	---	-----------	---	-----------

9. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
선급금	835,086	557,986
선급비용	198,470	208,013
계	1,033,556	765,999

10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기			전기		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	9,351,094	(601,553)	8,749,541	9,889,177	(213,463)	9,675,714
반제품	1,116,917	(19,930)	1,096,987	1,379,560	(452)	1,379,108
재공품	980,310	-	980,310	1,281,771	-	1,281,771
원재료	14,518,793	(1,397,299)	13,121,494	12,988,844	(1,373,839)	11,615,005
상품	2,422,977	(432,647)	1,990,330	737,697	(49,255)	688,442
미작품	-	-	-	4,975	-	4,975
계	28,390,091	(2,451,429)	25,938,662	26,282,024	(1,637,009)	24,645,015

11. 종속기업투자주식 및 관계기업투자주식

(1) 종속기업에 대한 지분

1) 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

- 당기							(단위:천원)
기업명	소유지분율	취득원가	장부가액	소재지	사용재무제표일	업종	
IDIS Europe Limited(*1)	100%	6,757,975	-	영국	12월31일	보안장비 및 부품 도매업	
IDIS America(*2)	100%	5,696,377	-	미국	12월31일	DVR 판매업	

(*1)당기 누적 종속기업투자주식손상차손으로 인식한 금액은 6,757,975천원입니다.

(*2)당기 누적 종속기업투자주식손상차손으로 인식한 금액은 5,696,377천원입니다.

- 전기							(단위:천원)
기업명	소유지분율	취득원가	장부가액	소재지	사용재무제표일	업종	
IDIS Europe Limited	100%	6,757,975	713,296	영국	12월31일	보안장비 및 부품 도매업	
IDIS America	100%	5,696,377	1,539,291	미국	12월31일	DVR 판매업	

2) 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

- 당기							(단위:천원)
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익	
IDIS Europe Limited	2,411,950	3,358,829	(946,879)	3,877,132	(454,181)	(355,673)	
IDIS America	2,941,653	4,363,433	(1,421,780)	5,642,514	(691,948)	(587,688)	

- 전기							(단위:천원)
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익	
IDIS Europe Limited	1,983,551	2,569,525	(585,974)	6,412,301	108,706	115,684	
IDIS America	3,271,741	4,105,833	(834,092)	6,104,479	(727,817)	(728,499)	

(2) 관계기업에 대한 지분

1) 보고기간종료일 현재 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

- 당기							(단위:천원)
기업명	소유지분율	취득원가	장부가액	주된사업장	사용재무제표일	업종	구분
Revo America Corporation	33.54%	1,625,829	-	미국	12월31일	DVR 판매업	관계기업

- 전기							(단위:천원)
기업명	소유지분율	취득원가	장부가액	주된사업장	사용재무제표일	업종	구분
Revo America Corporation	33.54%	1,625,829	-	미국	12월31일	DVR 판매업	관계기업

2) 보고기간종료일 현재 관계기업의 재무제표 등은 다음과 같습니다.

- 당기									(단위:천원)	
기업명	요약재무제표								관계기업 등에서 수령한 배당금	
	유동 자산	비유동 자산	유동부채	비유동 부채	매출	영업손익	당기손익	기타포괄 손익		
Revo America Corporation	2,606,189	711,099	8,250,498	715,693	6,821,705	(583,159)	(583,159)	371,933	(211,227)	-

- 전기									(단위:천원)	
기업명	요약재무제표								관계기업 등에서 수령한 배당금	
	유동 자산	비유동 자산	유동부채	비유동 부채	매출	영업손익	당기손익	기타포괄 손익		
Revo America Corporation	2,878,506	986,459	8,894,944	407,697	8,474,447	(679,735)	(680,468)	(158,695)	(839,163)	-

12. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기							(단위:천원)
과목	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각비	본계정대체	기말잔액	
토지	2,934,377	156,206	-	-	-	3,090,583	
건물	6,967,600	410,795	-	(568,635)	-	6,809,760	
기계장치	297,350	105,973	(14)	(103,590)	-	299,719	
차량운반구	269,190	354,487	(8,900)	(118,180)	-	496,597	
공기구비품	2,304,429	886,972	(17,132)	(751,741)	85,685	2,508,213	
사용권자산	4,207,686	267,854	(3,997)	(1,556,552)	-	2,914,991	
건설중인자산	6,727	78,958	-	-	(85,685)	-	
계	16,987,359	2,261,245	(30,043)	(3,098,698)	-	16,119,863	

- 전기							(단위:천원)
과목	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각비	본계정대체	기말잔액	
토지	2,934,377	-	-	-	-	2,934,377	
건물	7,761,170	-	(228,461)	(565,109)	-	6,967,600	
기계장치	140,714	249,534	(19)	(92,879)	-	297,350	
차량운반구	115,821	227,099	(3)	(73,727)	-	269,190	
공기구비품	1,656,553	1,297,217	(228)	(713,719)	64,606	2,304,429	
사용권자산	-	6,255,252	(508,251)	(1,539,315)	-	4,207,686	
건설중인자산	-	71,333	-	-	(64,606)	6,727	
계	12,608,635	8,100,435	(736,962)	(2,984,749)	-	16,987,359	

(2) 당사의 유형자산상각비는 판매비와 관리비, 제조원가 및 개발비에 계상하고 있으며, 당기 및 전기에 발생한 유형자산상각비는 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
판매비와 관리비	898,716	908,742
제조원가	1,202,975	1,096,698
개발비	997,007	979,308
계	3,098,698	2,984,748

(3) 보고기간종료일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)				
과목	취득가액	감가상각누계액	정부보조금잔액	기말 장부금액
토지	3,090,583	-	-	3,090,583
건물	11,315,772	(4,506,012)	-	6,809,760
기계장치	2,037,528	(1,737,745)	(64)	299,719
차량운반구	888,935	(392,338)	-	496,597
공기구비품	10,541,901	(8,033,610)	(78)	2,508,213
사용권자산	6,010,859	(3,095,868)	-	2,914,991
계	33,885,578	(17,765,573)	(142)	16,119,863

- 전기 (단위:천원)				
과목	취득가액	감가상각누계액	정부보조금잔액	기말 장부금액
토지	2,934,377	-	-	2,934,377
건물	10,904,977	(3,937,377)	-	6,967,600
기계장치	2,110,233	(1,809,393)	(3,490)	297,350
차량운반구	785,519	(516,329)	-	269,190
공기구비품	10,213,714	(7,909,054)	(231)	2,304,429
사용권자산	5,747,001	(1,539,315)	-	4,207,686
건설중인자산	6,727	-	-	6,727
계	32,702,548	(15,711,468)	(3,721)	16,987,359

(4) 당기 및 전기 중 유형자산의 취득과 관련한 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)					
과목	기초금액	당기발생	상각비 대체	기타(*)	기말금액
기계장치	3,489	-	(3,426)	-	63

공기구비품	231	-	(133)	(20)	78
계	3,720	-	(3,559)	(20)	141

(*) 정부보조금 자산 처분에 따른 20천원을 제거하였습니다.

- 전기					(단위:천원)
과목	기초금액	당기발생	상각비 대체	기타(*)	기말금액
기계장치	30,262	-	(26,773)	-	3,489
공기구비품	2,360	-	(2,124)	(5)	231
계	32,622	-	(28,897)	(5)	3,720

(*) 정부보조금 자산 처분에 따른 5천원을 제거하였습니다.

(5) 당사는 유형자산의 장부금액을 결정하는데 있어 역사적원가로 측정하고 있으며, 당기 중 손상차손 및 손상차손환입은 발생하지 아니하였습니다.

13. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
산업재산권(*1)	4,663,692	4,675,610
개발비	7,344,254	7,204,173
소프트웨어	123,351	17,652
시설이용권(*2)	2,070,275	2,167,602
기타무형자산	127,489	232,929
계	14,329,061	14,297,966

(*1) 산업재산권 중 일부에 대하여 내용연수가 비한정인 것으로 평가하였으며, 동 산업재산권에 대해서는 상각하지 아니하였습니다.

(*2) 시설이용권은 시설을 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하였는 바, 동 시설이용권에 대해서는 상각하지 아니하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

- 당기							(단위:천원)
과목	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	당기 상각액	손상차손	기말잔액	
산업재산권	4,675,610	38,759	-	(50,677)	-	4,663,692	
개발비	7,204,173	5,550,094	(26,822)	(5,075,054)	(308,137)	7,344,254	
소프트웨어	17,652	145,155	-	(39,456)	-	123,351	
시설이용권	2,167,602	-	-	-	(97,327)	2,070,275	
기타무형자산	232,929	-	-	(105,440)	-	127,489	
계	14,297,966	5,734,008	(26,822)	(5,270,627)	(405,464)	14,329,061	

- 전기							(단위:천원)
과목	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	당기 상각액	손상차손	기말잔액	
산업재산권	191,871	4,528,891	-	(45,152)	-	4,675,610	
개발비	6,035,528	6,368,561	-	(5,199,916)	-	7,204,173	
소프트웨어	30,702	-	-	(13,050)	-	17,652	
시설이용권	2,167,602	-	-	-	-	2,167,602	
기타무형자산	383,619	-	-	(150,690)	-	232,929	
계	8,809,322	10,897,452	-	(5,408,808)	-	14,297,966	

(3) 당사의 무형자산상각비는 판매비와관리비, 제조원가 및 개발비에 계상하고 있으며, 당기 및 전기에 발생한 무형자산상각비는 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비	5,148,878	5,274,117
제조원가	87,664	124,000
개발비	34,085	10,691
계	5,270,627	5,408,808

(4) 보고기간종료일 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

- 당기						(단위:천원)
계정과목	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금잔액	기말 장부금액	
산업재산권	4,979,890	(316,198)	-	-	4,663,692	
개발비	46,765,061	(39,420,807)	-	-	7,344,254	
소프트웨어	449,765	(326,414)	-	-	123,351	
시설이용권	2,731,772	-	(661,497)	-	2,070,275	
기타무형자산	1,582,372	(1,454,883)	-	-	127,489	
계	56,508,860	(41,518,302)	(661,497)	-	14,329,061	

- 전기						(단위:천원)
계정과목	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금잔액	기말 장부금액	
산업재산권	4,941,131	(265,521)	-	-	4,675,610	
개발비	41,594,022	(34,389,849)	-	-	7,204,173	
컴퓨터소프트웨어	304,610	(286,740)	-	(218)	17,652	
시설이용권	2,731,772	-	(564,170)	-	2,167,602	
기타무형자산	1,582,372	(1,349,443)	-	-	232,929	
계	51,153,907	(36,291,553)	(564,170)	(218)	14,297,966	

(5) 당기 및 전기 중 무형자산의 취득과 관련한 정부보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기					(단위:천원)
과목	기초금액	당기발생	상각비 대체	기말금액	
소프트웨어	218	-	(218)	-	

- 전기					(단위:천원)
과목	기초금액	당기발생	상각비 대체	기말금액	
소프트웨어	2,991	-	(2,773)	218	

(6) 당기 및 전기에 발생한 연구와 개발지출의 총액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
개발사업명	당기	전기
IDR SERIES	19,828	84,240
ADR SERIES	4,701,252	2,649,827
CAMERA	7,250,846	8,562,438
기타	2,323,690	1,689,623
계	14,295,616	12,986,128

당사는 상기 연구와개발비 지출액 중 5,550,095천원(전기:6,368,561천원)은 무형자산의 개발비로 8,745,522천원(전기:6,617,567천원)은 판매와관리비의 경상개발비로 처리하였습니다.

(7) 당기 및 전기 중 개발비의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	7,204,173	6,035,528
- 내부개발	5,550,094	6,368,561
- 상각	(5,075,054)	(5,199,916)
- 손상차손(*)	(308,137)	-
- 기타	(26,822)	-
기말	7,344,254	7,204,173

(*) 전기 중 손상차손 및 손상차손환입은 발생하지 아니하였습니다.

14. 담보로 제공된 자산 등

(1) 보고기간종료일 현재 타인을 위하여 제공하고 있는 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
담보권자	내역	장부가액	담보설정금액	담보제공자산
기업은행	임직원생활안정 자금대출	1,000,000	363,000	정기예금
	계	1,000,000	363,000	

(2) 보고기간종료일 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)			
보증 제공자	내역	보증한도액	비고
서울보증보험	매출에 대한 이행보증	1,539,538	이행보증보험
기업은행	수입신용장 지급보증	USD 500,000	

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 당사의 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	과목	당기	전기
유동부채	단기매입채무	10,639,020	10,299,248
	단기미지급금	2,435,229	1,506,530
	단기미지급비용	875,302	784,656
	단기예수금	315,078	253,735
	소계	14,264,629	12,844,169
비유동부채	장기미지급비용	676,804	-
	소계	676,804	-
매입채무 및 기타채무 합계		14,941,433	12,844,169

16. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 당사의 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	과목	당기	전기
유동부채	유동리스부채	1,449,517	1,391,441
	소계	1,449,517	1,391,441
비유동부채	비유동리스부채	1,459,202	2,877,583
	장기임대보증금	185,094	185,094
	소계	1,644,296	3,062,677
	기타금융부채 합계	3,093,813	4,454,118

17. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 당사의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기선수금	117,290	94,001
계	117,290	94,001

18. 판매보증충당부채

보고기간종료일 현재 당사의 판매보증충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	186,780	274,206

전입액	651,091	370,412
사용액	(494,610)	(457,838)
기말	343,261	186,780

당사는 출고한 제품에 대한 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 충당부채로 설정하고 있습니다.

19. 리스

(1) 보고기간종료일 현재 리스자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	내역	당기	전기
자산			
사용권자산	토지 및 건물	2,898,569	4,207,686
	차량	16,422	-
계		2,914,991	4,207,686
부채			
유동기타금융부채	유동리스부채	1,449,517	1,391,441
비유동기타금융부채	비유동리스부채	1,459,202	2,877,583
계		2,908,719	4,269,024

(2) 보고기간종료일 현재 리스계약에 의해 향후 지급할 최소리스료의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	금액
1개월 이하	122,702
1개월 초과~3개월 이하	245,405
3개월 초과~1년 이하	1,104,322
1년 초과~5년 이하	1,472,429
계	2,944,858

(3) 당기 및 전기에 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	내역	당기	전기
수익	임대보증금 이자수익	32,846	-
	계	32,846	-
비용	사용권자산의 감가상각비	1,556,552	1,539,315
	리스부채에 대한 이자비용	84,618	197,345
계		1,641,170	1,736,660

20. 확정급여부채

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있으며, 확정기여제도와 관련하여 당기 중 발생한 퇴직급여는 1,810,269천원(전기:1,616,097천원)이며, 보고기간종료일 현재 미지급된 퇴직급여 기여금은 없습니다.

21. 우발채무 및 약정사항

(1) 매출채권의 양도, 할인 및 배서양도

보고기간종료일 현재 당사가 양도, 할인 및 배서양도한 매출채권 중 만기가 도래하지 않은 채권은 없습니다.

(2) 차입약정

보고기간종료일 현재 차입에 대한 약정 내역은 다음과 같습니다.

- 당기			(원화단위:천원)
차입처	내역	한도금액	
기업은행	일람불L/C발행	USD 500,000	
	계	USD 500,000	

- 전기			(원화단위:천원)
차입처	내역	한도금액	
기업은행	일람불L/C발행	USD 500,000	
	계	USD 500,000	

22. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

보고기간종료일 현재 당사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
수권주식수	40,000,000주	40,000,000주
1주당 금액	500원	500원
발행주식수	10,716,390주	10,716,390주
자본금	5,358,195천원	5,358,195천원

(2) 자본잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
주식발행초과금	73,714,009	73,714,009
자기주식처분이익	372,837	-
계	74,086,846	73,714,009

23. 자본조정

(1) 자기주식

보고기간종료일 현재 당사의 자기주식 보유현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
자기주식수	382,713주	402,713주
취득금액	(2,876,878)	(3,027,220)

당사가 보유하고 있는 자기주식은 보고기간종료일 현재 자본조정으로 계상하고 있으며, 향후 시장상황에 따라 처분 또는 주식매수선택권의 행사시 교부 등에 사용할 예정입니다. 한편, 당사가 소유하고 있는 자기주식에 대해서는 의결권행사가 제한되어 있습니다.

(2) 주식기준보상

1) 당사는 주주총회의 결의 및 이사회결의에 의거 당사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 보고기간종료일 현재 그 주요 사항은 다음과 같습니다.

구분	1차부여	
부여일	2014.03.03	
부여방법	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 중 당사가 선택부여	
행사가능조건	부여일로부터 2년 이상 재임 또는 재직	
행사가격	1주당 20,050원	
행사가능기간	2016.03.03 ~ 2021.03.02	
부여주식 총수	50,000주	
당기변동내역	기 초	20,000주
	부 여	-
	소 멸	-
	행 사	20,000주
	기 말	-

2) 당사는 부여된 주식선택권의 보상원가를 블랙-숄즈 모형을 이용한 공정가액접근법을 적용하여 산정하였으며, 보상원가 산정에 사용된 제반 가정은 다음과 같습니다.

구분	1차부여
부여일의 보통주 주가	1주당 19,900원
기대행사기간	5년
무위험이자율(*1)	3.13%
예상주가변동성(*2)	33.57%
기대배당수익률	1.16%
주식선택권 공정가치	1주당 6,109원

(*1) 기대행사기간과 동일한 5년 만기 국고채 수익률을 사용하였습니다.

(*2) 주간 주가분석에 기초하여 산출한 주식의 연속복리 투자수익률의 표준편차입니다.

3) 보고기간종료일 현재 현재 행사가능한 주식선택권은 없습니다.

4) 보고기간종료일 현재 당사의 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
주식선택권	-	122,179

(3) 기타자본조정

보고기간종료일 현재 당사의 기타자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기타자본조정	(170,732)	(170,732)

24. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 평가손익	1,423,466	1,413,650

25. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법정적립금	2,239,349	1,981,507
이익준비금	2,239,349	1,981,507
임의적립금	40,000,000	40,000,000
기술개발적립금	40,000,000	40,000,000
미처분이익잉여금	42,295,440	32,797,740
계	84,534,789	74,779,247

(2) 당사의 당기 및 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

10(당)기	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지 처분예정일	제9(전)기	2019년 01월 01일 부터 제 2019년 12월 31일 까지 처분확정일
--------	-----------------------------------------------	--------	-------------------------------------------------

주식회사 아이디스		(단위:천원)	
과 목	제10(당)기	제9(전)기	
I.미 처 분 이 익 잉 여 금		42,295,440	32,797,740
1.전기이월미처분이익잉여금	29,961,479		31,008,858
2.이익잉여금 대체	84,940		-
3.당기순이익	12,249,021		1,788,883
II.임 의 적 립 금 등 의 이 입 액		-	-
합 계		42,295,440	32,797,740
III.이 익 잉 여 금 처 분 액		3,410,113	2,836,261
1.이익준비금	310,010		257,842
2.배당금	3,100,103		2,578,419
가.현금배당 주당배당금(률) 보통주:당기 300원(60%) :전기 250원(50%)	3,100,103		2,578,419
IV.차 기 이 월 미 처 분 이 익 잉 여 금		38,885,327	29,961,479

(3) 이익준비금

상법의 규정에 따라, 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 있으며, 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.

26. 주당배당금

이익잉여금처분계산서에서 처분된 배당금의 산출내역 등은 다음과 같습니다.

(단위:천원,주)		
구분	제10(당)기	제9(전)기
1 주 당 금액	500원	500원
배 당 률	60%	50%
(현 금 배 당)		
1 주 당 배 당 액	300원	250원
배 당 대 상 주식 수	10,333,677	10,313,677
배 당 액	3,100,103	2,578,419
당 기 순 이익	12,249,021	1,788,883
기 말 종가	27,250원	25,550원
배 당 성 향	395.12%	69.38%
배 당 수 익 률	1.10%	0.98%

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 당사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	6,984,903	6,460,336
퇴직급여	603,719	533,721
복리후생비	968,025	735,196
여비교통비	145,375	445,984
임차료	27,671	124,106
접대비	87,464	151,999
통신비	84,958	93,151
감가상각비	898,716	908,742
무형자산상각비	5,148,878	5,274,117
세금과공과	239,370	152,663
경상개발비	8,772,344	6,617,567
대손상각비	(1,996,827)	162,725
판매보증비	651,091	263,514
보험료	73,256	51,031
차량유지비	41,000	37,156
운반비	1,041,704	956,425
교육훈련비	4,386	12,333
도서인쇄비	6,419	6,819
소모품비	130,562	207,649
지급수수료	2,808,101	3,241,938
견본비	108,334	97,004
광고선전비	960,411	2,005,939
수도광열비	17,575	20,074
총 계	27,807,435	28,560,189

28. 금융수익 및 금융원가

당기 및 전기 중 당기손익으로 인식된 당사의 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	1,118,733	1,460,231
배당금수익	264,812	228,877
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	93,534
외환차익	1,210,713	1,234,424
외화환산이익	71,080	78,230
금융수익 합계	2,665,338	3,095,296
금융원가:		
이자비용	84,618	197,346
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	48,711	-
외환차손	1,258,349	391,936
외화환산손실	831,838	400,492
금융원가 합계	2,223,516	989,774
순금융수익(원가)	441,822	2,105,522

29. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 당사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분이익	59,043	55,003
수입임대료	40,790	40,509
잡이익	268,779	268,811
기타수익 계	368,612	364,323

(2) 당기 및 전기 중 당사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기부금	2,000	6,893
유형자산처분손실	17,008	8
종속기업손상차손	2,252,587	698,680
무형자산손상차손	405,465	-
잡손실	16,547	63,269
기타비용 계	2,693,607	768,850

30. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담세액	2,632,609	855,437
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	728,938	137,514
자본에 직접 부가된 이연법인세 변동액	(2,769)	(366,243)
기타포괄손익 이익잉여금 대체	(23,957)	-
전기법인세 변동액	35,273	3,208,067
법인세비용	3,370,094	3,834,775

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	15,619,115	5,623,658
적용세율에 따른 법인세	3,414,205	1,215,205
조정사항	(44,112)	2,619,570

- 비공제수익	(20,193)	(21,694)
- 비과세비용	589,602	38,283
- 세액공제	(1,539,898)	(759,096)
- 세율변동효과	3,669	6,480
- 이월결손금공제	-	147,530
- 기타	123,240	-
- 이월세액공제	764,195	-
- 전기 법인세와 관련한 당기 조정액	35,273	3,208,067
법인세비용	3,370,093	3,834,775
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	21.58%	68.19%

(3) 보고기간종료일 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율인 22%를 적용하여 계산하였습니다.

(4) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 주요 누적일시적차이의 증감 및 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기					(단위:천원)
구분	기초금액	당기증가	당기감소	기말잔액	이연법인세 (부채)자산
미수수익	(731,708)	(534,531)	(731,708)	(534,531)	(117,596)
감가상각비	744,438	304,119	146,456	902,101	198,462
업무용승용차감가상각비	2,581	24,552	-	27,133	5,969
정부보조금	3,939	-	3,796	143	31
일시상각총당금	(3,894)	-	(3,777)	(117)	(26)
재고자산평가총당금	1,637,009	1,629,973	815,554	2,451,429	539,314
대손충당금	4,105,902	2,026,707	4,105,902	2,026,707	445,877
종속기업투자주식	10,201,765	2,252,587	-	12,454,353	-
관계기업투자주식	1,625,829	-	-	1,625,829	357,682
무형자산	564,170	97,327	-	661,497	145,529
리스부채	4,269,024	(1,360,306)	-	2,908,719	639,918
사용권자산	(4,207,686)	1,292,695	-	(2,914,991)	(641,298)
보증금	-	55,886	-	55,886	12,295
판매보증부채	186,780	343,261	186,780	343,261	75,517
미지급비용	784,656	767,449	-	1,552,105	341,463
당기손익-공정가치측정금융자산	2,273	48,711	-	50,984	11,216
기타포괄-공정가치측정금융자산	(1,812,371)	(121,481)	(108,897)	(1,824,956)	(401,490)
이월결손금	-	-	-	-	-
일시적차이 소계	17,372,707	6,826,949	4,414,106	19,785,552	1,612,863
이월세액공제	799,468	-	799,468	-	-
이연법인세자산(부채) 소계					1,612,863

- 전기					(단위:천원)
구분	기초금액	당기증가	당기감소	기말잔액	이연법인세 (부채)자산
미수수익	(657,218)	(731,708)	(657,218)	(731,708)	(160,975)
감가상각비	348,809	460,937	65,308	744,438	163,776
업무용승용차감가상각비	2,483	2,581	2,483	2,581	568
정부보조금	35,614	-	31,674	3,939	867
일시상각총당금	(35,569)	-	(31,674)	(3,894)	(857)
재고자산평가총당금	722,200	1,257,737	342,928	1,637,009	360,142
대손충당금	3,853,906	4,171,534	3,919,538	4,105,902	903,299
매출채권	6,563,273	(6,563,273)	-	-	-
종속기업투자주식	9,503,085	698,680	-	10,201,765	-
관계기업투자주식	1,625,829	-	-	1,625,829	357,682
무형자산	564,170	-	-	564,170	124,117
리스부채	-	6,255,252	1,986,228	4,269,024	939,185
사용권자산	-	(6,255,252)	(2,047,566)	(4,207,686)	(925,691)
판매보증부채	274,206	186,780	274,206	186,780	41,092
미지급비용	658,513	126,144	-	784,656	172,624
당기순익-공정가치측정금융자산	95,807	(47,727)	45,807	2,273	500
기타포괄-공정가치측정금융자산	(147,629)	(2,182,499)	(517,756)	(1,812,371)	(398,722)
이월결손금	748,363	-	748,363	-	-
일시적차이 소계	24,155,842	(2,620,814)	4,162,321	17,372,707	1,577,607
이월세액공제	753,712	759,096	713,340	799,468	799,468
이연법인세자산(부채) 소계					2,377,075

(6) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영되는 이연법인세자산(부채)의 변동액은 다음과 같습니다.

- 당기					(단위:천원)
구분	기초금액	당기증가	당기감소	기말잔액	
기타포괄-공정가치측정 금융자산평가손익	(398,722)	(26,726)	(23,957)	(401,491)	

- 전기					(단위:천원)
구분	기초금액	당기증가	당기감소	기말잔액	
기타포괄-공정가치측정 금융자산평가손익	(32,478)	(366,243)	-	(398,721)	

31. 주당순이익

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

-당기				(단위: 주)
내역	주식수	일수	적수	
기초	10,716,390	366	3,922,198,740	
자기주식	(402,713)	366	(147,392,958)	
자기주식 처분(*)	20,000	196	3,920,000	
기말	10,333,677		3,778,725,782	
가중평균유통보통주식수			10,324,387	

(*) 자기주식 처분일 기준으로 일수 적용하여 적수를 산출하였습니다.

-전기				(단위: 주)
내역	주식수	일수	적수	
기초	10,716,390	365	3,911,482,350	
자기주식	(402,713)	365	(146,990,245)	
기말	10,313,677		3,764,492,105	
가중평균유통보통주식수			10,313,677	

(2) 기본주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원,주)		
내역	당기	전기
당기순이익	12,249,021,434원	1,788,882,625원
가중평균유통보통주식수	10,324,387주	10,313,677주

기본주당순이익	1,186원	173원
---------	--------	------

(3) 희석주당순이익

당기말 현재 희석증권은 없으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

32. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
재고자산의변동	(1,293,647)	2,324,502
원재료 및 상품 등 매입액	78,856,341	49,777,649
종업원급여	25,079,007	22,873,432
감가상각비	3,098,699	2,984,749
무형자산상각비	5,270,627	5,408,809
기타	19,690,714	20,758,908
합계(*)	130,701,741	104,128,049

(*) 매출원가, 판매비와 관리비의 합계입니다.

33. 영업부문

당사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문으로 기업 전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 상품과 용역 등에 대한 정보

(단위:천원)		
구분	당기	전기
상품매출액	16,339,508	3,736,417
제품매출액	119,413,240	91,947,939
반제품매출액	165,009	184,466
용역매출액	9,413,362	9,216,872
기타매출액	2,872,910	2,965,016
계	148,204,029	108,050,710

(2) 지역에 대한 정보

구분	당기			전기		
	국내매출	수출매출(*)	계	국내매출	수출매출(*)	계
상품매출액	13,774,738	2,564,770	16,339,508	1,830,558	1,905,859	3,736,417
제품매출액	68,142,329	51,270,911	119,413,240	40,644,834	51,303,105	91,947,939
반제품매출액	75,244	89,765	165,009	117,087	67,379	184,466
용역매출액	9,395,137	18,225	9,413,362	8,602,181	614,691	9,216,872
기타매출액	1,588,670	1,284,240	2,872,910	1,794,690	1,170,326	2,965,016
계	92,976,118	55,227,911	148,204,029	52,989,350	55,061,360	108,050,710

(*) 수출매출은 미주, 유럽, 호주 등입니다.

(3) 당기 중 당사 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 거래처는 1개사이며, 해당 거래처에 대한 당기 매출금액은 61,827,896천원(전기 : 33,764,836천원)입니다.

34. 현금흐름표

(1) 영업활동현금흐름 중 조정내역 및 자산부채의 변동은 다음과 같습니다.

1) 조정내역

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용	3,370,094	3,834,775
이자비용	84,618	197,346
급여	90,645	126,144
감가상각비	3,098,699	2,984,749
무형자산상각비	5,270,846	5,408,808
대손상각비	(1,996,827)	162,725
유형자산처분손실	17,008	8
무형자산감액손실	405,465	–
경상개발비	26,822	–
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	48,711	–
판매보증비	651,091	263,514
견본비	108,334	97,004
기부금	–	1,924
외화환산손실	831,838	400,492
종속기업투자주식손상차손	2,252,587	698,680
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	–	(93,535)
유형자산처분이익	(59,043)	(55,003)
이자수익	(1,118,733)	(1,460,231)
배당금수익	(264,812)	(228,877)
외화환산이익	(71,080)	(78,230)
합계	12,746,263	12,260,293

2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기매출채권의 감소(증가)	527,436	1,997,599
장기매출채권의 감소(증가)	(615,704)	-
단기미수금의 감소(증가)	467,448	(574,184)
단기선급금의 감소(증가)	(277,099)	(83,452)
단기선급비용의 감소(증가)	9,543	144,688
재고자산의 감소(증가)	(1,769,674)	1,754,922
단기매입채무의 증가(감소)	407,596	(76,683)
단기미지급금의 증가(감소)	1,791,537	(428,934)
단기예수금의 증가(감소)	61,343	(118,030)
단기선수금의 증가(감소)	23,289	46,157
판매보증충당부채의 증가(감소)	(494,610)	(350,939)
합계	131,105	2,311,144

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 대체	85,685	64,606
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 이연법인세자산(부채)대체	57,682	(366,243)

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

-당기						(단위:천원)
구분	전기말	현금흐름	비현금거래			당기말
			유동성대체	환율변동	공정가치변동	
유동리스부채	1,391,441	(1,428,332)	1,441,001	(2,556)	47,962	1,449,517
비유동리스부채	2,877,583	-	(1,441,001)	(830)	23,450	1,459,202
합계	4,269,024	(1,428,332)	-	(3,386)	71,412	2,908,719

-전기						(단위:천원)
구분	전기초	현금흐름	비현금거래			전기말
			유동성대체	환율변동	공정가치변동	
유동리스부채	1,484,976	(1,469,075)	1,516,674	-	(141,135)	1,391,441
비유동리스부채	4,770,276	-	(1,516,674)	-	(376,019)	2,877,583
합계	6,255,252	(1,469,075)	-	-	-	4,269,024

35. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간종료일 현재 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기	지분율/관계(*1)	업종
지배기업	(주)아이디스홀딩스	(주)아이디스홀딩스	45.81%	지주회사
종속기업	IDIS Europe Limited	IDIS Europe Limited	100%	CCTV 판매
	IDIS America Co.,Ltd	IDIS America Co.,Ltd	100%	CCTV 판매
관계기업	Revo America Corporation	Revo America Corporation	33.54%	CCTV 판매
기타의특수관계자	(주)코텍	(주)코텍	지배기업의 종속기업	산업용모니터 제조
	(주)빅솔론	(주)빅솔론	지배기업의 종속기업	POS용 프린터 제조
	아이디피(주)	아이디피(주)	지배기업의 종속기업	카드프린터 제조
	KORTEK CORPORATION USA	KORTEK CORPORATION USA	(주)코텍 종속기업	산업용모니터 판매
	KORTEK VINA COMPANY	KORTEK VINA COMPANY	(주)코텍 종속기업	산업용모니터 제조
	에버린트(주)	에버린트(주)	빅솔론의 종속기업	POS용 프린터 제조
	Bixolon America Inc.	Bixolon America Inc.	빅솔론의 종속기업	POS용 프린터 판매
	Bixolon Europe GmbH	Bixolon Europe GmbH	빅솔론의 종속기업	POS용 프린터 판매
	-	메타-빅솔론조합 2호(*2)	빅솔론의 종속기업	투자
	-	빅-솔론신기술조합(*3)	빅솔론의 종속기업	투자
	IDP Americas,Inc	IDP Americas,Inc	아이디피의 종속기업	카드프린터 판매
	IDP Japan Co., Ltd.(*4)	IDP Japan Co., Ltd.	아이디피의 관계기업	카드프린터 판매

(*1) 상기지분율은 유효지분율(자기주식제외)입니다.

(*2) 당기 중 기타특수관계자 빅솔론은 종속기업 메타-빅솔론조합 2호 출자지분 전량을 2020년3월31일에 매각하였습니다.

(*3) 당기 중 기타특수관계자 빅솔론은 종속기업 빅-솔론신기술조합 출자지분 전량을 2020년4월29일에 매각하였습니다.

(*4) 상기 관계기업의 지분율이 20% 미만이나, 이사 선임권이 존재하여 아이디피의 관계기업으로 분류하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권 · 채무 내역은 다음과 같습니다.

- 당기										(단위:천원)
특수관계구분	회사명	채 권					채 무			
		매출채권	대손 충당금	선급금	선급비용	임차 보증금	매입채무	미지급금	선수금	임대 보증금
지배기업	(주)아이디스홀딩스	-	-	-	-	1,225,586	-	90,403	-	166,375
총속기업	IDIS Europe Limited	2,898,433	(939,003)	58,868	641	-	-	79,251	-	-
	IDIS America	3,460,588	(1,281,013)	-	-	-	-	22,664	-	-
지배기업의 종속기 업	(주)코텍	3,135	-	-	-	-	1,980	-	-	-
	(주)빅솔루션	-	-	-	-	-	-	4,967	-	-
합 계		6,362,156	(2,220,016)	58,868	641	1,225,586	1,980	197,285	-	166,375

- 전기										(단위:천원)
특수관계구분	회사명	채 권					채 무			
		매출채권	대손 충당금	선급금	선급비용	임차 보증금	매입채무	미지급금	선수금	임대 보증금
지배기업	(주)아이디스홀딩스	-	-	-	-	1,225,586	-	83,267	-	166,375
총속기업	IDIS Europe Limited	2,467,853	(1,423,066)	-	653	-	-	55,995	-	-
	IDIS America	3,917,680	(2,798,366)	-	-	-	-	23,697	-	-
관계기업	Revo America Corporation	-	-	-	-	-	-	-	22,295	-
지배기업의 종속기 업	(주)코텍	-	-	-	-	-	7,260	-	-	-
	KORTEK VINA COMPANY LIMITED	583,036	-	-	-	-	-	-	-	-
계		6,968,569	(4,221,432)	-	653	1,225,586	7,260	162,959	22,295	166,375

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

- 당기 중 연결회사의 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

- 전기				(단위: 천원)	
특수관계구분	회사명	자금대여	유상증자		
총속기업	IDIS Europe Limited	-	713,296		
	IDIS America	-	2,237,971		
계		-	2,951,267		

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

- 당기							(단위:천원)
특수관계구분	회사명	매출	기타수익	원재료등 매입	기타비용	배당금 지급	
지배기업	(주)아이디스홀딩스	-	1,965	-	3,339,919	1,183,573	
종속기업	IDIS Europe Limited	2,602,180	-	-	244,351	-	
	IDIS America	3,822,251	-	-	103,936	-	
관계기업	Revo America Corporation	378,953	-	-	-	-	
지배기업의 종속기업	아이디피(주)	-	-	-	2,000	-	
	(주)코텍	5,710	-	1,800	-	-	
	(주)빅솔론	-	-	-	6,915	-	
합계		6,809,094	1,965	1,800	3,697,121	1,183,573	

- 전기							(단위:천원)
특수관계구분	회사명	매출	기타수익	원재료등 매입	기타비용	배당금 지급	
지배기업	(주)아이디스홀딩스	-	1,965	-	9,022,180	1,183,573	
종속기업	IDIS Europe Limited	4,255,912	-	-	421,510	-	
	IDIS America	4,088,305	-	-	61,459	-	
관계기업	Revo America Corporation	642,421	-	-	-	-	
지배기업의 종속기업	아이디피(주)	(660)	-	-	-	-	
	(주)코텍	-	-	16,400	-	-	
	KORTEK VINA COMPANY LIMITED	584,597	-	-	-	-	
	(주)빅솔론	-	-	-	6,357	-	
합계		9,570,575	1,965	16,400	9,511,506	1,183,573	

(5) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	2,056,848	2,071,905
퇴직급여	246,052	228,363
계	2,302,900	2,300,268

36. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하며 적정한 자본구조를 유지하는 것을 목표로 하고 있습니다. 당사는 부채비율을 기초로 자본을 관리하고 있으며, 이 비율은 재무상태표상 총부채를 자본으로 나누어 산출됩니다. 당사의 자본관리 전략은 부채비율을 100% 이하로 유지하는 것입니다. 보고기간 종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
부채총계	20,664,929	18,145,754
자본총계	162,355,686	152,189,329
부채비율	12.73%	11.92%

(2) 시장위험

① 외환위험

당사는 제품수출 및 원재료수입거래와 관련하여 USD등의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 보고기간 종료일 현재 외화로 표시된 화폐성자산, 부채의 금액은 다음과 같습니다.

- 당기			(원화단위: 천원)	
외화	외화자산(*)	외화부채	외화자산 원화환산액	외화부채 원화환산액
USD	18,692,051.88	5,371,766.22	20,336,952	5,844,482
JPY	20,124,905.00	83,000.00	212,169	875
GBP	-	54,155.26	-	80,280
AED	111,203.81	19,933.10	32,939	5,904
EUR	366,081.49	103,198.10	489,905	138,104
계			21,071,965	6,069,645

(*) 대손충당금 설정 채권은 제외하였습니다.

- 전기			(원화단위: 천원)	
외화	외화자산(*)	외화부채	외화자산 원화환산액	외화부채 원화환산액
USD	18,845,198.96	4,594,787.20	22,516,491	5,319,845
JPY	5,545,300.00	-	58,973	-
GBP	-	50,342.22	-	76,454
AED	109,335.77	19,311.46	34,464	6,087
EUR	202,430.95	464.45	262,640	603
계			22,872,568	5,402,989

(*) 대손충당금 설정 채권은 제외하였습니다.

당사는 내부적으로 원화 환율 10%변동을 기준으로 환위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동비율은 합리적으로 발생가능한 환율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 원화환율 10%변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

외화	(단위:천원)			
	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,449,247	(1,449,247)	1,719,665	(1,719,665)
JPY	21,129	(21,129)	5,897	(5,897)
GBP	(8,028)	8,028	(7,645)	7,645
AED	2,703	(2,703)	2,838	(2,838)
EUR	35,180	(35,180)	26,204	(26,204)
계	1,500,231	(1,500,231)	1,746,959	(1,746,959)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 한 것입니다.

② 이자율위험

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

③ 가격위험

당사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익으로 분류되는 당사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있으며, 보고기간종료일 현재 주가지수 5%변동시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익(기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

구분	(단위:천원)			
	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
법인세차감전포괄손익	739,948	(739,948)	513,700	(513,700)
법인세효과	(162,789)	162,789	(113,014)	113,014
법인세차감후포괄손익	577,159	(577,159)	400,686	(400,686)

(3) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기

현금및현금성자산	25,489,836	17,778,990
단기금융상품	43,000,000	52,000,000
단기매출채권	24,443,100	23,441,313
장기매출채권	615,705	-
단기미수금	176,755	644,912
단기미수수익	534,753	744,276
장기대여금	10,000,000	-
장기임차보증금	1,388,316	1,444,273
당기손익-공정가치측정금융자산	1,697,693	1,114,603
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	16,640,451	11,840,712
계	123,986,609	109,009,079

(4) 유동성위험

신중한 유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 당사의 금융부채를 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

- 당기						(단위:천원)
구 分	1년 이내	1년 ~ 2년 이내	2년~ 3년 이내	3년 초과	합 계	
매입채무	10,639,020	-	-	-	10,639,020	
미지급금	2,435,229	-	-	-	2,435,229	
미지급비용	875,302	-	-	676,804	1,552,106	
예수금	315,078	-	-	-	315,078	
리스부채	1,449,517	1,459,202	-	-	2,908,719	
임대보증금	-	185,094	-	-	185,094	
금융보증계약	363,000	-	-	-	363,000	
금융부채 계	16,753,949	1,644,296	-	-	18,398,246	

- 전기						(단위:천원)
구 分	1년 이내	1년 ~ 2년 이내	2년~ 3년 이내	3년 초과	합 계	
매입채무	10,299,248	-	-	-	10,299,248	
미지급금	1,506,530	-	-	-	1,506,530	
미지급비용	784,656	-	-	-	784,656	
예수금	253,735	-	-	-	253,735	
리스부채	1,391,441	1,422,771	1,454,812	-	4,269,024	
임대보증금	-	185,094	-	-	185,094	
금융보증계약	424,935	-	-	-	724,935	
금융부채 계	14,660,545	1,607,865	1,454,812	-	18,023,222	

37. 보고기간 후 사건

당사는 신규사업진출을 통한 사업다각화 및 기존사업과의 연계를 통한 사업경쟁력 확보를 위하여, 2021.03.31을 양수일자로 하여 무전통신업을 주요사업으로하는 주식회사 케이티파워텔의 지분 44.85%(양수금액 40,600,000,000원)를 취득하기로 결정하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 아이디스의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사등의 외부감사에 관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 아이디스

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 아이디스의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 아이디스의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 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 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 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.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 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 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

한울회계법인

대표이사 남기봉

2021년 2월 22일

2020년 내부회계관리제도 운영실태 보고서

주식회사 아이디스 주주, 이사회 및 감사 귀중

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

내부회계관리제도의 설계 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 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 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 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인하였습니다.

CEO 대표이사 김영달

내부회계관리자 수석부장 조신용

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 아이디스		
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
투입시간	분 · 반기검토	3	6	68	62	132	135	-	-	-	-	-	203	203
	감사	5	14	268	248	504	485	-	-	-	-	-	777	747
	합계	8	20	336	310	636	620	-	-	-	-	-	980	950

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2020.04.27~05.01			5	일			
	주요내용		과거 감사경험 및 회사, 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 성격, 시기, 범위의 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용			
	상주	비상주								
	2020.7.29~08.01	4	일	3	명	-	명	반기검토를 위한 질문 및 분석적 절차 수행		
	2020.10.26~10.30	5	일	3	명	-	명	감사위험평가 등의 중간감사 수행		
	2021.1.25~29	5	일	3	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문과 분석적 절차, 표본점검 등 입증절차 수행		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2020.12.29			1	일			
	실사(입회)장소		대전광역시 유성구 테크노3로 8-10(관평동)							
	실사(입회)대상		재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2020.12.29			1	일			
	실사(입회)장소		대전광역시 유성구 테크노3로 8-10(관평동)							
	실사(입회)대상		금융자산							

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-	
	기타조회	타처보관재고자산외부조회					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	중간감사 종료일 기말감사 종료일					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-		-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 10월 30일	회사: 감사 감사인: 업무수행이 사 및 팀원	대면회의	1. 재무제표와 관련된 감사인의 책임 2. 계획된 감사범위와 시기 3. 감사에서의 유의적 발견사항
2	2021년 01월 29일	회사: 감사 감사인: 업무수행이 사	서면회의	1. 후속사건 2. 감사인의 독립성 3. 감사결과