

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표	5
포 괄 손 익 계 산 서	6
자 본 변 동 표	7
현 금 흐 름 표	8
주 석	9
내부회계관리제도 검토의견.....	70
외부감사 실시내용.....	74

주식회사 아이디스

재무제표에 대한 감사보고서

제 7(당)기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

제 6(전)기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

한울회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 아이디스
주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 아이디스의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 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.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 아이디스의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 88길14

한울회계법인

2018년 2 월 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 7(당)기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 6(전)기

2016년 01월 01일 부터

2016년 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
제 7(당)기 2017년 12월 31일 현재
제 6(전)기 2016년 12월 31일 현재

주식회사 아이디스

(단위 : 원)

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
자 산				
I. 유 동 자 산		127,744,038,672		116,500,192,538
현금 및 현금성자산(주석3,7,31)	41,344,023,965		18,085,665,467	
단기금융상품(주석4,7,12,30,31)	48,000,000,000		56,000,004,007	
매출채권 및 기타유동채권(주석5,7,30,31)	21,820,838,515		21,408,196,355	
당기법인세자산	-		919,130,630	
재고자산(주석8)	16,579,176,192		17,020,284,454	
기타유동금융자산(주석6,7)	-		3,066,911,625	
II. 비 유 동 자 산		33,872,901,749		37,436,407,229
장기매출채권 및 기타비유동채권(주석5,7,31)	1,520,699,325		1,519,973,350	
유형자산(주석10)	12,700,194,089		13,212,702,583	
영업권 이외의 무형자산(주석11)	10,197,830,427		9,292,522,739	
기타비유동금융자산(주석6,7,31)	5,171,561,950		1,252,476,650	
종속,조인트벤처,관계기업 투자자산(주석9)	-		8,451,653,870	
이연법인세자산(주석25)	4,282,615,958		3,707,078,037	
자 산 총 계		161,616,940,421		153,936,599,767
부 채				
I. 유동부채		9,821,217,832		10,314,299,773
매입채무 및 기타유동채무(주석7,13,30,31)	9,531,806,152		10,202,048,833	
당기법인세부채(주석25)	289,411,680		112,250,940	
II. 비유동부채		453,451,456		430,871,357
장기매입채무 및 기타비유동채무(주석7,14,31)	185,094,000		168,719,000	
비유동충당부채(주석14)	268,357,456		262,152,357	
부 채 총 계		10,274,669,288		10,745,171,130
자 본				
I. 자본금(주석1,17)		5,358,195,000		5,358,195,000
II. 자본잉여금(주석17)		73,714,009,173		73,714,009,173
III. 기타자본구성요소(주석18)		(596,886,965)		279,760,879
IV. 기타포괄손익누계액주석(주석19)		5,743,355		6,382,044
V. 이익잉여금(주석20)		72,861,210,570		63,833,081,541
자 본 총 계		151,342,271,133		143,191,428,637
부 채 및 자 본 총 계		161,616,940,421		153,936,599,767

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 7(당)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 6(전)기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 아이디스

(단위 : 원)

과목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I. 당기순이익				
수익		93,642,353,107		106,710,350,688
재화의 판매로 인한 수익(주석28)	93,642,353,107		106,710,350,688	
매출원가		65,097,987,627		69,873,037,859
재화의 판매로 인한 수익에 대한 매출원가(주석27)	65,097,987,627		69,873,037,859	
매출총이익		28,544,365,480		36,837,312,829
판매비와관리비(주석22,27)		34,428,254,817		31,826,499,150
영업이익		(5,883,889,337)		5,010,813,679
기타이익(주석23)		16,848,384,101		1,633,467,832
기타손실(주석23)		275,361,713		11,267,968,027
금융수익(주석24)		2,233,141,254		3,146,338,142
금융원가(주석24)		1,552,771,189		1,617,393,839
법인세비용차감전순이익(손실)		11,369,503,116		(3,094,742,213)
법인세비용(주석25)		198,259,487		(127,357,006)
당기순이익		11,171,243,629		(2,967,385,207)
II. 기타포괄손익		(638,689)		38,604,025
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		-		-
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익		(638,689)		38,604,025
매도가능금융자산평가손익(주석19)	(638,689)		38,604,025	
III. 총포괄손익		11,170,604,940		(2,928,781,182)
기본주당이익(주석26)		1,043		(276)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 7(당)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 6(전)기 2016년 01월 01일부터 2016년 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
2016.01.01(전기초)	5,358,195,000	73,714,009,173	254,306,989	(32,221,981)	70,015,138,648	149,309,427,829
배당금지급	-	-	-	-	(3,214,671,900)	(3,214,671,900)
주식기준보상거래	-	-	25,453,890	-	-	25,453,890
기타포괄손익	-	-	-	38,604,025	-	38,604,025
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(2,967,385,207)	(2,967,385,207)
2016.12.31(전기말)	5,358,195,000	73,714,009,173	279,760,879	6,382,044	63,833,081,541	143,191,428,637
2017.01.01(당기초)	5,358,195,000	73,714,009,173	279,760,879	6,382,044	63,833,081,541	143,191,428,637
배당금지급	-	-	-	-	(2,143,114,600)	(2,143,114,600)
자기주식 거래로 인한 증감	-	-	(876,647,844)	-	-	(876,647,844)
기타포괄손익	-	-	-	(638,689)	-	(638,689)
당기순이익(손실)	-	-	-	-	11,171,243,629	11,171,243,629
2017.12.31(당기말)	5,358,195,000	73,714,009,173	(596,886,965)	5,743,355	72,861,210,570	151,342,271,133

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 7기(당) 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 6기(전) 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 아이디스

(단위 : 원)

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I. 영업활동현금흐름		4,794,223,738		18,226,031,498
1. 당기순이익(손실)	11,171,243,629		(2,967,385,207)	
2. 당기순이익 조정을 위한 가감(주석29)	(5,344,116,838)		15,851,309,267	
3. 영업활동으로인한자산·부채의변동(주석 29)	(2,833,961,644)		7,438,333,018	
4. 법인세납부(환급)	322,911,580		(3,633,230,200)	
5. 이자수취	1,478,147,011		1,373,689,220	
6. 배당금수취	-		163,315,400	
II. 투자활동현금흐름		21,566,812,851		(18,675,036,002)
1. 투자활동으로인한현금유입액	35,582,409,075		2,444,027,731	
단기금융상품의 처분	8,000,004,007		-	
유동매도가능금융자산의 처분	3,097,159,592		1,061,604	
장기대여금및수취채권의 처분	-		235,000,000	
비유동매도가능금융자산의 처분	98,000,000		1,472,059,901	
종속기업에 대한 투자자산의 처분	24,348,106,920		-	
임차보증금의 감소	3,947,350		400,000,000	
유형자산의 처분	35,191,206		33,543,725	
무형자산의 처분	-		302,362,501	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(14,015,596,224)		(21,119,063,733)	
단기금융상품의 취득	-		11,280,234,141	
단기대여금및수취채권의 취득	3,000,000,000		-	
유동매도가능금융자산의 취득	-		20,042,103	
비유동매도가능금융자산의 취득	4,059,722,025		467,885,000	
종속기업에 대한 투자자산의 취득	-		2,788,251,400	
임차보증금의 증가	4,935,069		150,000,000	
유형자산의 취득	1,279,826,683		854,753,381	
무형자산의 취득	5,671,112,447		5,557,897,708	
III. 재무활동현금흐름		(3,003,387,444)		(3,214,671,900)
1. 재무활동으로인한현금유입액	16,375,000		-	
임대보증금의 증가	16,375,000		-	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(3,019,762,444)		(3,214,671,900)	
자기주식의 취득	876,647,844		-	
배당금지급	2,143,114,600		3,214,671,900	
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(99,290,647)		26,590,490
V. 현금및현금성자산의순증가(감소)		23,258,358,498		(3,637,085,914)
VI. 기초현금및현금성자산		18,085,665,467		21,722,751,381
VII. 기말현금및현금성자산		41,344,023,965		18,085,665,467

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제7(당)기 2017년 01월 01일 부터 2017년 12월 31일 까지
제6(전)기 2016년 01월 01일 부터 2016년 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%
FIDELITY MANAGEMENT & RESEARCH COMPANY	1,050,720	9.80%
기타	4,931,377	46.02%
합 계	10,716,390	100.00%

2. 중요한 회계처리 방침

2.1. 재무제표 작성기준

- 적용 및 측정기준

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회 계기준위원회 의 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 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다. 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1007호 「현금흐름표」 개정

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등

으로 구분하여 공시하도록 하였습니다.

(2) 기업회계기준서 제1012호 「법인세」 개정

공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현손실에 대해서 일시적차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다.

(3) 기업회계기준서 제1112호 「투자기업에 대한 지분의 공시」 개정

타 기업에 대한 지분이 기준서 제1105호에 따라 매각예정이나 중단영업으로 분류되더라도, 기준서 제1112호에서 규정하고 있는 요약재무정보를 제외한 다른 항목의 공시는 요구됨을 명확히 하였습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

(1) 기업회계기준서 제1109호 「금융상품」 제정

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 「금융상품」은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 「금융상품: 인식과 측정」을 대체할 예정입니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다. 새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 적용을 위하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업을 완료하였습니다. 당사가 동 기준서의 최초 적용에 따른 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 재무제표에 미치는 재무적 영향을 분석한 결과 동 기준서의 주요사항별로 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다.

1) 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계

약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

계약상 현금흐름 특성 / 사업모형	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(1)	당기손익- 공정가치 측정(2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

- (1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)
- (2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

당사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 111,966,060천원, 매도가능금융자산 5,171,562천원을 보유하고 있습니다. 기업회계기준서 제1109호를 적용하기위해 당사가 구축한 금융상품 회계처리시스템을 이용하여 추정한, 2017년 12월 31일 현재 당사가 보유하고 있는 금융자산의 분류 및 측정에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위:천원)				
구분	제1039호 적용		제1109호 적용	
	분류	금액	분류	금액
현금및현금성자산	대여금및수취채권	41,344,024	상각후원가	41,344,024
단기금융상품	대여금및수취채권	48,000,000	상각후원가	48,000,000
매출채권및기타채권	대여금및수취채권	22,622,036	상각후원가	22,622,036
기타금융자산(지분증권)	매도가능금융자산	3,969,562	기타포괄손익-공정가치	3,969,562
기타금융자산(채무증권)	매도가능금융자산	1,202,000	당기손익-공정가치	1,202,000
계		117,137,622		117,137,622

기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정되는 대여금 및 수취채권은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류되고, 대부분의 매도가능금융자산은 단기매매목적이 아닌 지분증권에 해당하여 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 예정이므로, 금융자산의 공정가치 변동에 따른 당기손익의 변동은 중요하지 않을 것으로 예상합니다.

2) 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

당사의 2017년 12월 31일 현재 재무재표에 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채는 없습니다.

3) 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분(1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

- (1) 기업회계기준서 제1115호 「고객과의 계약에서 생기는 수익」의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음
- (2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

당사는 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품 111,966,060천원(대여금 및 수취채권 111,966,060천원)을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 4,245,041천원을 설정하고 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호 적용 시 유의적인 금융요소가 있는 매출채권 및 계약자산과 리스채권에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 사용할 계획입니다. 당사가 구축한 금융상품 회계처리시스템을 이용하여 추정된 결과 2017년 12월 31일 현재 손실충당금에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상합니다.

(2) 기업회계기준서 제1115호 「고객과의 계약에서 생기는 수익」 제정

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 「고객과의 계약에서 생기는 수익」은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 「수익」, 제1011호 「건설계약」, 기업회계기준서 제2031호 「수익: 광고용역의 교환거래」, 제2113호 「고객충성제도」, 제2115호 「부동산건설약정」, 제2118호 「고객으로부터의 자산이전」을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 「회계정책, 회계추정의 변경 및 오류」에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당사는 2017년 9월부터 별도의 TF팀을 구성하여 기업회계기준서 제1115호 도입을 준비하였고, 회계법인 및 전산전문가의 도움을 받아 당사의 수익 구조를 분석하여 관련 내부관리 프로세스를 정비하고 회계처리시스템을 구축하였습니다. 기업회계기준서 제1115호는 회계처리뿐만 아니라 제품판매 전략, 영업행태를 비롯한 전반적인 사업 관행에도 영향을 줄 것으로 판단되므로 임직원을 대상으로 새로운 기준서 도입에 따른 변화에 관한 교육을 실시하고 있고, 도입 추진 계획과 진행상황을 경영진에게 주기적으로 보고하고 있습니다.

당사는 동 기준서의 최초 적용에 따른 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 재무제표에 미치는 재무적 영향을 추정한 결과는 다음과 같습니다.

[재무상태표]

(단위:천원)			
계정과목	현행 회계기준 적용	제1115호 적용	증감
자산			
유동자산	127,744,039	127,744,039	-
비유동자산	33,872,902	33,872,902	-
자산 총계	161,616,941	161,616,941	-
부채			
유동부채	9,821,218	9,821,218	-
비유동부채	453,451	453,451	-
부채 총계	10,274,669	10,274,669	-
자본			
자본금	5,358,195	5,358,195	-
자본잉여금	73,714,009	73,714,009	-
기타자본구성요소	(596,887)	(596,887)	-
기타포괄손익누계액	5,743	5,743	-
이익잉여금	72,861,211	72,861,211	-
자본 총계	151,342,271	151,342,271	-

[손익계산서]

(단위:천원)			
계정과목	현행 회계기준 적용	제1115호 적용	증감
매출액	93,642,353	93,642,353	-
매출원가	65,097,987	65,097,987	-
판매비와관리비	34,428,255	34,428,255	-
영업이익	(5,883,889)	(5,883,889)	-
기타손익	16,573,022	16,573,022	-
금융손익	680,370	680,370	-
법인세비용	198,259	198,259	-
당기순이익	11,171,244	11,171,244	-

[현금흐름표]

기업회계기준서 제1115호를 도입하더라도 당사의 현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상합니다.

1) 수행의무의 식별

당사의 수익거래 유형 중 공사도급계약은 DVR 및 관련기기의 제품판매와 설치용역의 두 가지 수행의무로 구성되어 있으며, 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식하여야 합니다.

그러나 회사의 공사도급계약은 보통 2~4개월의 단기간이 대부분으로 기업회계기준서 제 1115호를 도입하더라도 2017년 12월 31일 현재 회사의 수익에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 예상합니다.

2) 변동대가

당사는 제품 및 상품 판매시 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될수 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상하여야 합니다.

당사의 과거 매출시 단순변심에 의한 반품은 거의 발생하지 않았고, 제품 및 상품의 하자가 있는 경우 동종 제품 및 상품으로의 교환이나 수리를 제공하였으므로, 기업회계기준서 제 1115호를 2017년 12월 31일 현재 적용할 경우 회사의 수익에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 예상합니다.

3) 거래가격의 배분

당사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 회사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용할 예정입니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호를 2017년 12월 31일 현재 적용할 경우 회사의 수익에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 예상합니다.

4) 보증

당사가 고객에게 제공하는 제품의 무상보증기간은 제품의 정상적인 사용기간 및 경쟁업체가 제공하는 무상보증기간을 고려하여 설정한 것입니다. 기업회계기준서 제1115호에 따라 검토한 결과 당사가 고객에게 제공하는 보증은 합의된 규격에 제품이 부합한다는 확신에 더하여 고객에게 용역을 제공하는 보증은 아닌것으로 판단되어 별도의 수행의무로 회계처리 하지 않을 예정입니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호를 2017년 12월 31일 현재 적용할 경우 회사의 수익에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 예상합니다.

5) 라이선싱 : 사용권

당사는 고객과 소프트웨어 라이선스 사용과 관련한 계약을 체결하고 있습니다. 소프트웨어의 저작권은 회사가 소유하고 있으며, 고객은 소프트웨어에 대한 비독점적이고 양도불가의 사용권만을 가지고 있습니다. 또한 소프트웨어 사용료는 한 시점에 지급받고 있습니다. 기업

회계기준서 제1115호에 따라 검토한 결과 당사가 고객에게 제공하는 소프트웨어 라이선싱은 접근권 기준을 충족하지 못하고 사용권에 해당하는 것으로 판단되어 한 시점에 이행되는 수행의무로 회계처리할 예정입니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호를 2017년 12월 31일 현재 적용할 경우 회사의 수익에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 예상합니다.

6) 판매기준 로열티

당사의 수익창출 거래 유형 중 고객이 당사의 소프트웨어를 탑재하여 제조한 제품이 판매될 경우 해당 제품판매수량에 비례하여 로열티 수익을 인식하는 거래가 있습니다. 기회계기준서 제1115호에 따라 검토한 결과 해당 로열티가 지적재산의 라이선스에만 관련되어 있고, 해당 라이선스는 로열티가 관련되는 지배적인 항목으로 판단되어 판매기준 로열티 회계처리를 적용할 예정입니다. 새로운 기준서에서 판매기준 로열티는 판매나 사용이 일어날때 수익을 인식할 것을 요구하고 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호를 2017년 12월 31일 현재 적용할 경우 회사의 수익에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 예상합니다.

(3) 해석서 제2122호 「외화 거래와 선지급·선수취 대가」 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다. 당사는 동 해석서의 제정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1116호 「리스」 제정

새로운 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스'를 대체할 예정입니다. 이 기준서는 단일 리스이용자 모형을 도입하여 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구합니다. 리스이용자는 사용권자산과 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 당사는 기업회계기준서 제1116호를 2019년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다. 당사는 동 해석서의 제정으로 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 경제환

경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 재무제표는 당사의기능통화인 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 외화환산손익은당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목에서 발생한 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 외환차이도 당기손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 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, 특정외화위험을회피하기 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 금융자산의 분류

당사는 금융자산을 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 당사의 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융자산의 분류를 결정하고 있습니다.

2.7.1 분류

(1) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정하거나 단기매매항목으로 분류되는 금융자산을 의미합니다. 당기손익인식금융자산은 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성화된 시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생금융자산을 의미합니다. 대여금 및 수취채권은 최초 인식 후 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정됩니다. 이자수익은 이자수익의 인식이 중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는유효이자율법을 사용하여 인식합니다. 대여금 및 수취채권은 만기가 12개월을 초과하면 비유동자산으로, 이외의 경우에

는 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정된 비파생금융자산과 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산으로 분류되지 않은 비파생금융자산으로 구성되어 있습니다. 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품과 가격이 공시되지 않는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 원가로 측정하고 있으며, 그 외의 매도가능금융자산은 공정가치로 측정하고 있습니다. 유효이자율법을 사용하여 계산한 매도가능금융자산의 이자는 금융수익의 일부로 손익계산서에 인식됩니다. 매도가능지분상품에 대한 배당금은 배당금을 수취할 당사의 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 매도가능금융자산은 손상차손누계액과 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익을 제외한 공정가치 변동액을 기타포괄손익으로 인식하고, 금융자산이 제거되는 시점에 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 보고기간종료일로부터 12개월 내에 경영진이 처분할 의도를 가지고 있지 않다면 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 만기보유금융자산

금융자산의 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있는 비파생금융자산으로 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

2.7.2 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 거래일(당사에서 자산을 매매하기로 약정한 날)에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 손익계산서에 비용처리하고 있습니다. 당사는 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전된 경우에 당해 금융자산을 제거하고 있습니다. 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 만기보유증권은 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 발생기간에 기타영업손익으로 인식되며, 당기손익인식금융자산의 배당금수익은 당사의 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 영업수익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품과 가격이 공시되지 않는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 원가로 측정하고 있으며, 그 외의 매도가능금융자산은 공정가액으로 평가하고 있습니다. 매도가능금융자산평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때, 자본에 인식된 누적 공정가치 조정분은 기타영업손익으로 손익계산서에 반영됩니다. 유효이자율법을 사용하여 계산한 매도가능금융자산의 이자는 금융수익의 일부로 손익계산서에 인식됩니다. 매도가능주식의 배당금은

당사의 배당금 수취 권리가 확정되는 시점에 영업수익의 일부로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7.3 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우 상계되고, 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

2.7.4 금융자산의 손상

(1) 상각후원가로 측정하는 자산

당사는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 손상사건이 발생하였다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만 손상된 것으로 보아 손상차손을 인식합니다.

당사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있다고 판단하는데 사용하는 기준은 다음을 포함합니다.

- ① 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 이차지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약위반
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
- ⑤ 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- ⑥ 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수는 없지만, 최초 인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 다음과 같은 관측가능한 자료
 - ㉠ 금융자산의 집합에 포함된 차입자의 지급능력의 악화
 - ㉡ 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제상황

손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다(아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외함). 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다.

보고기간종료일 후 발생사건 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 매도가능금융자산

당사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 매도가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류 조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 보고기간종료일 후에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합

니다.

2.7.5 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

2.8 비파생금융부채 및 지분상품

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

2.8.1 지분상품

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

2.8.2 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매항목으로 분류되는 금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.8.3 기타의 금융부채

기타의 금융부채는 최초 인식 시 공정가치로 측정하며, 당해 금융부채의 발행과 직접관련된 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 차감하여 인식합니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다. 당사는 보고기간종료일 이후 적어도 12개월 이상 차입금의 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

2.8.4 금융부채의 제거

비파생금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

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.

매출채권은 공정가치로 인식하며 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다. 매출채권의 대손충당금은 고객의 과거의 대손경험률, 고객의 대금지급조건, 거래 규모 및 신용도 평가와 현재의 경제상황을 고려하여 설정하고 있습니다. 손상차손 금액은 판매비와관리비로

손익계산서에 인식하고 있습니다. 매출채권이 회수 불가능한 경우, 매출채권 금액은 충당금을 상대계정으로 감액하며, 이전 기간에 감액한 금액이 추후 회복된 경우는 판매비와관리비의 차감항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별 분석을 통한 회수가능금액을 산정하여 산정된 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 한편, 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는, 발생후 1년 이하까지의 채권은 정상채권으로 간주하고 있으며, 발생후 1년을 초과하는 채권에 대해서는 채권의 연체기간에 따른 유사한 신용위험특성(예: 자산의 형태, 산업, 지역적 위치, 담보유형, 연체상태와 기타 관련 요소를 고려하는 신용위험)을 고려하여 일정한 대손율을 적용, 손상차손을 인식하고 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 하라한 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	정률법
차량운반구	5년	정률법
공기구비품	5년	정률법

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 기존 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
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 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 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 및공동기업, 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 판매가능한 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 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공되는 때에당기손익으로 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 금액을신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.22 리스

당사는 소유에 따른 실질적 위험과 효익을 모두 부담하고 있는 유형자산 리스는 금융리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스자산의 공정가치와 최소리스료의 현재가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 자본화하고 있습니다. 매년 지급되는 리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 금융원가와 리스부채로배분하고 있습니다. 금융원가를 차감한 관련 임대 의무는 금융리스부채로 계상하고 있습니다. 금융원가인 이자요소는 각 기간 동안 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간동안 손익계산서에 반영하고 있습니다.

리스자산의 소유에 따른 위험 및 보상의 중요 부분이 리스제공자에게 귀속되는 리스의 경우 운용리스로 분류하고 있으며 재무상태표에 자산으로 인식하지 아니합니다. 운용리스료는 리스제공자에게서 받는 인센티브 차감 후 리스기간 동안 정액법으로 비용을 인식하고 있습니다.

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 수익인식

당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별 특정요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익금액은 판매와 관련한 우발상황이 해소되어야만 신뢰성 있게 측정 가능합니다. 당사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

2.24.1 재화의 판매 및 용역의 제공

재화의 판매로 인한 수익은 다음의 조건이 모두 충족될 때 인식하며, 용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

- (가) 재화의 소유에 따른 위험과 효익이 대부분 구매자에게 이전된 경우
- (나) 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제가 불가능한 경우
- (다) 수익금액 및 거래와 관련하여 발생하였거나 발생한 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정가능한 경우
- (라) 경제적 효익의 유입가능성이 높은 경우
- (마) 수익금액을 신뢰성 있게 측정가능한 경우

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 제외

하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 당사의당기법인세와 관련된 부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2.25.2 이연법인세

이연법인세는 채무제표상 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 및세법에 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 순액으로결제할 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 경우에는 영업권을 계산하거나 피취득자의 식별가능한 자산·부채및 우발부채의 공정가치 순액에 대한 당사의 지분이 사업결합원가를 초과하는 금액을 결정하는 과정에서 법인세효과를 고려합니다.

2.26 주당이익

당사는 보통주의 기본주당이익과 희석주당이익을 표시합니다. 기본주당이익은 보통주의 주주에게 귀속되는 당기순손익을 회계기간의 당기 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로

나누어 계산합니다. 희석주당이익을 계산하기 위해서는 전환사채와 종업원에게 부여한 주식 기준보상을 포함하는 모든 희석효과가 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 당기손익으로 인식합니다.

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

2.29. 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.

2.29.1 법인세

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

2.29.2 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택

및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

2.29.3 충당부채

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

3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
원화보통예금	545,533	66,846
외화보통예금	2,847,985	2,181,995
제예금	1,943,630	-
기타단기금융상품	11,006,876	8,000,000
수시RP	25,000,000	7,836,824
계	41,344,024	18,085,665

4. 단기금융상품

보고기간종료일 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
정기예금	48,000,000	43,000,000
기타단기금융상품	-	13,000,004
계	48,000,000	56,000,004

5. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타유동채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매출채권	21,625,845	20,840,322
매출채권 대손충당금	(4,245,041)	(825,996)
단기미수금	66,434	37,374
단기미수수익	654,098	539,632
단기선급금	395,788	381,345
단기선급비용	323,714	435,519
단기대여금	3,000,000	-
계	21,820,838	21,408,196

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

(2) 보고기간종료일 현재 장기매출채권 및 기타비유동채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
장기임차보증금	1,520,700	1,519,973
계	1,520,700	1,519,973

(3) 매출채권 및 기타채권 중 특수관계자 및 일반채권의 구분은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기			전기		
	일반	특수	소계	일반	특수	소계
매출채권	13,613,361	8,012,484	21,625,845	14,898,060	5,942,262	20,840,322
매출채권 대손충당금	(23,609)	(4,221,432)	(4,245,041)	(23,609)	(802,387)	(825,996)
단기미수금	66,235	199	66,434	37,168	206	37,374
단기미수수익	654,098	-	654,098	539,632	-	539,632
단기선급금	395,788	-	395,788	381,345	-	381,345
단기선급비용	252,647	71,067	323,714	261,832	173,687	435,519
단기대여금	3,000,000	-	3,000,000	-	-	-
장기임차보증금	170,425	1,350,275	1,520,700	-	1,519,973	1,519,973
계	18,128,944	5,212,594	23,341,538	16,094,428	6,833,741	22,928,169

(4) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	금액	대손충당금	금액	대손충당금
3개월 미만	18,788,994	(1,561,058)	19,587,460	-
3개월~6개월	1,237,137	(1,168,700)	398,187	-
6개월~1년	773,589	(689,158)	28,679	-
1년 초과	826,125	(826,125)	825,996	(825,996)
계	21,625,845	(4,245,041)	20,840,322	(825,996)

당사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별 분석을 통한 회수가능금액을 산정하여 산정된 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 한편, 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는, 발생후 1년 이하까지의 채권은 정상채권으로 간주하고 있으며, 발생후 1년을 초과하는 채권에 대해서는 채권의 연체기간에 따른 유사한 신용위험특성(예: 자산의 형태, 산업, 지역적 위치, 담보유형, 연체상태와 기타 관련 요소를 고려하는 신용위험)을 고려하여 일정한 대손율을 적용, 손상차손을 인식하고 있습니다.

(5) 당기 및 전기 중 매출채권에 대한 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초잔액	825,996	802,387
순대손처리액	-	-
- 대손처리액(상각채권액)	-	23,609
- 상각채권회수액	-	-
대손상각비 계상(환입)액	3,419,045	-
기말잔액	4,245,041	825,996

6. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기			전기		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
매도가능금융자산	-	5,171,562	5,171,562	3,066,912	1,252,477	4,319,389
기타금융자산 합계	-	5,171,562	5,171,562	3,066,912	1,252,477	4,319,389

매도가능금융자산 중 활성거래시장이 없는 지분증권에 대해서는 그 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 원가로 측정하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기			전기		
	취득원가	공정가치	장부가액	취득원가	공정가치	장부가액
활성거래시장 있는 채권						
미래에셋솔로몬국공채증권1호	-	-	-	3,058,492	3,066,912	3,066,912
활성거래시장 있는 채권 계	-	-	-	3,058,492	3,066,912	3,066,912
활성거래시장 있는 지분증권						
상장주식	3,459,722	3,467,085	3,467,085	-	-	-
활성거래시장 있는 지분증권 계	3,459,722	3,467,085	3,467,085	-	-	-
활성거래시장 없는 지분증권(*1)						
한국디지털병원수출사업협동조합(*2)	50,000	-	-	50,000	50,000	50,000
다원투자자문주	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000
(주)메디치인베스트먼트	382,477	382,477	382,477	382,477	382,477	382,477
메디치 2014-2 스타트업 투자조합	1,202,000	1,202,000	1,202,000	700,000	700,000	700,000
활성거래시장 없는 지분증권 계	1,754,477	1,704,477	1,704,477	1,252,477	1,252,477	1,252,477
매도가능금융자산 계	5,214,199	5,171,562	5,171,562	4,310,969	4,319,389	4,319,389

(*1) 활성거래시장이 없는 지분증권에 대해서는 그 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가의 차이가 중요하지 않은 경우에는 취득원가를 공정가치로 간주하였습니다.

(*2) 당기에 매도가능금융자산손상차손으로 50,000천원을 인식하였습니다.

7. 금융상품의 범주별 분류

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품 장부금액의 범주별분류내역은 다음과 같습니다.

① 금융자산

- 당기 (단위:천원)					
계정과목	대여금및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	계
현금및현금성자산	41,344,024	-	-	-	41,344,024
단기금융상품	48,000,000	-	-	-	48,000,000
매출채권및기타채권	22,622,036	-	-	-	22,622,036
기타금융자산	-	-	5,171,562	-	5,171,562
자산 계	111,966,060	-	5,171,562	-	117,137,622

- 전기 (단위:천원)					
계정과목	대여금및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	계
현금및현금성자산	18,085,665	-	-	-	18,085,665
단기금융상품	56,000,004	-	-	-	56,000,004
매출채권및기타채권	22,111,305	-	-	-	22,111,305

기타금융자산	-	-	4,319,389	-	4,319,389
자산 계	96,196,974	-	4,319,389	-	100,516,363

② 금융부채

- 당기 (단위:천원)			
계정과목	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	계
매입채무및기타유동채무	-	9,379,326	9,379,326
장기매입채무및기타비유동채무	-	185,094	185,094
부채 계	-	9,564,420	9,564,420

- 전기 (단위:천원)			
계정과목	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	계
매입채무및기타유동채무	-	10,175,969	10,175,969
장기매입채무및기타비유동채무	-	168,719	168,719
부채 계	-	10,344,688	10,344,688

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

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				
- 기타금융자산	5,171,562	5,171,562	4,319,389	4,319,389
공정가치로 인식된 금융자산 소계	5,171,562	5,171,562	4,319,389	4,319,389
상각후 원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	41,344,024	41,344,024	18,085,665	18,085,665
- 단기금융상품	48,000,000	48,000,000	56,000,004	56,000,004
- 매출채권및기타채권	22,622,036	22,622,036	22,111,305	22,111,305
상각후 원가로 인식된 금융자산 소계	111,966,060	111,966,060	96,196,974	96,196,974
금융자산 계	117,137,622	117,137,622	100,516,363	100,516,363
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채	-	-	-	-
상각후 원가로 인식된 금융부채				
- 매입채무및기타채무	9,379,326	9,379,326	10,175,969	10,175,969
- 장기매입채무및기타비유동채무	185,094	185,094	168,719	168,719
상각후 원가로 인식된 금융부채 소계	9,564,420	9,564,420	10,344,688	10,344,688
금융부채 계	9,564,420	9,564,420	10,344,688	10,344,688

(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 근거하

여 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	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
매도가능금융자산	3,467,085	-	1,704,477	5,171,562

- 전기 (단위:천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
매도가능금융자산	3,066,912	-	1,252,477	4,319,389

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

- 당기 (단위:천원)				
금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는금융부채	합계
당기손익				
- 처분손익	-	38,668	-	38,668
- 손상차손	-	(50,000)	-	(50,000)
- 이자수익	1,592,612	-	-	1,592,612
- 배당수익	-	-	-	-
- 외화환산손익	(552,276)	-	72,930	(479,346)
- 외환차손익	(809,156)	-	387,592	(421,564)
- (대손상각)/환입	(3,419,045)	-	-	(3,419,045)
기타포괄손익				
- 매도가능증권평가손익	-	(639)	-	(639)

- 전기				(단위:천원)
금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는금융부채	합계
당기손익				
- 처분손익	-	72,265	-	72,265
- 이자수익	1,230,208	22,378	-	1,252,586
- 배당수익	-	163,315	-	163,315
- 외화환산손익	363,234	-	(113,224)	250,010
- 외환차손익	(320,141)	-	110,909	(209,232)
- (대손상각)/환입	(23,609)	-	-	(23,609)
기타포괄손익				
- 매도가능증권평가손익	-	38,604	-	38,604

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기			전기		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	5,248,259	(78,877)	5,169,382	4,878,952	-	4,878,952
반제품	1,747,462	(1,510)	1,745,952	1,801,656	-	1,801,656
재공품	846,046	-	846,046	448,446	-	448,446
원재료	8,825,863	(829,884)	7,995,979	9,225,614	(123,040)	9,102,574
상품	784,760	(18,050)	766,710	788,620	-	788,620
미착품	55,107	-	55,107	37	-	37
계	17,507,497	(928,321)	16,579,176	17,143,325	(123,040)	17,020,285

9. 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	100%	6,044,679	-	영국	12월31일	보안장비 및 부품 도매업	
IDIS America	100%	3,458,406	-	미국	12월31일	DVR 판매업	

- 전기							(단위:천원)
기업명	소유지분율	취득원가	장부가액	소재지	사용재무제표일	업종	
IDIS Europe Limited(*1)	100%	6,044,679	-	영국	12월31일	보안장비 및 부품 도매업	
IDIS America(*2)	100%	3,458,406	-	미국	12월31일	DVR 판매업	

에치디프로(주)	35.39%	8,451,654	8,451,654	한국	12월31일	CCTV 카메라 제조,판매
----------	--------	-----------	-----------	----	--------	----------------

(*1) 전기누적 종속기업투자주식손상차손으로 인식한 금액은 6,044,679천원 입니다.

(*2) 전기누적 종속기업투자주식손상차손으로 인식한 금액은 3,458,406천원 입니다.

2) 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
IDIS Europe Limited	2,156,684	3,868,129	(1,711,445)	3,370,950	(1,922,925)	(1,925,954)
IDIS America	2,487,318	3,892,231	(1,404,913)	4,722,920	(1,415,003)	(1,332,400)

- 전기 (단위:천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
IDIS Europe Limited	2,164,885	1,882,121	282,764	2,709,690	(1,246,058)	(1,361,208)
IDIS America	1,723,388	1,795,901	(72,513)	2,338,919	(1,808,914)	(1,884,591)
에치디프로(주)	44,541,663	10,731,733	33,809,930	32,877,051	(1,089,110)	(1,082,146)

(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
Matrix Network	49.55%	5,168,862	-	미국	12월31일	DVR 판매업	관계기업

- 전기 (단위:천원)							
기업명	소유지분율	취득원가	장부가액	주된사업장	사용재무제표일	업종	구분
Revo America Corporation(*1)	33.54%	1,625,829	-	미국	12월31일	DVR 판매업	관계기업
Matrix Network(*2)	49.55%	5,168,862	-	미국	12월31일	DVR 판매업	관계기업

(*1) 전기 누적 관계기업투자주식손상차손으로 인식한 금액은 1,625,829천원입니다.

(*2) 전기 누적 관계기업투자주식손상차손으로 인식한 금액은 5,168,862천원입니다.

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	당기순익	기타포괄 손익	총포괄 손익	
Revo America Corporation	4,298,543	1,277,676	9,299,327	448,947	7,448,267	(260,505)	(260,505)	471,412	210,907	-
Matrix Network	5,085,678	32,370	1,237,222	-	5,495,756	(2,385,167)	(2,385,167)	(660,404)	(3,045,571)	-

기업명	요약재무제표									관계기업 등에서 수령한 배당금
	유동 자산	비유동 자산	유동부채	비유동 부채	매출	영업손익	당기손익	기타포괄 손익	총포괄 손익	
Revo America Corporation	4,986,409	311,730	9,634,045	47,057	7,678,737	147,139	147,139	(130,921)	16,218	-
Matrix Network	10,294,426	76,567	3,444,596	-	8,907,846	(1,270,724)	(1,195,740)	197,347	(998,393)	-

10. 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	2,395,950	-	-	-	-	2,395,950
건물	8,932,906	-	-	(569,944)	-	8,362,962
기계장치	173,683	53,520	(4)	(88,132)	-	139,067
차량운반구	154,906	103,702	(5,815)	(101,416)	-	151,377
공기구비품	1,508,457	1,162,898	(4,070)	(1,016,447)	-	1,650,838
건설중인자산	46,800	133,603	-	-	(180,403)	-
계	13,212,702	1,453,723	(9,889)	(1,775,939)	(180,403)	12,700,194

- 전기 (단위:천원)						
과목	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각비	본계정대체	기말잔액
토지	2,395,950	-	-	-	-	2,395,950
건물	9,408,808	94,043	-	(569,945)	-	8,932,906
기계장치	269,525	45,321	(7)	(141,156)	-	173,683
차량운반구	224,915	63,430	(13,362)	(120,077)	-	154,906
공기구비품	1,821,257	653,596	(408)	(965,988)	-	1,508,457
건설중인자산	-	46,800	-	-	-	46,800
계	14,120,455	903,190	(13,777)	(1,797,166)	-	13,212,702

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비	394,656	503,740
제조원가	1,262,037	1,134,014
개발비	119,247	159,412
계	1,775,940	1,797,166

(3) 보고기간종료일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)				
과목	취득가액	감가상각누계액	정부보조금잔액	기말 장부금액
토지	2,395,950	-	-	2,395,950
건물	11,265,449	2,902,487	-	8,362,962
기계장치	1,786,415	1,579,742	67,606	139,067
차량운반구	683,135	531,758	-	151,377
공기구비품	8,057,144	6,399,547	6,759	1,650,838
건설중인자산	-	-	-	-
계	24,188,093	11,413,534	74,365	12,700,194

- 전기 (단위:천원)				
과목	취득가액	감가상각누계액	정부보조금잔액	기말 장부금액
토지	2,395,950	-	-	2,395,950
건물	11,265,449	2,332,543	-	8,932,906
기계장치	1,733,160	1,423,084	136,392	173,684
차량운반구	667,435	512,529	-	154,906
공기구비품	7,377,746	5,839,382	29,907	1,508,457
건설중인자산	46,800	-	-	46,800
계	23,486,540	10,107,538	166,299	13,212,703

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

- 당기 (단위:천원)					
과목	기초금액	당기발생	상각비 대체	기타(*1)	기말금액
기계장치	136,392	-	(68,786)	-	67,606
공기구비품	29,907	-	(23,144)	(4)	6,759
계	166,299	-	(91,930)	(4)	74,365

(*1) 정부보조금 자산 처분에 따른 4천원을 제거하였습니다.

- 전기 (단위:천원)					
과목	기초금액	당기발생	상각비 대체	기타(*1)	기말금액
기계장치	248,437	-	(112,045)	-	136,392
공기구비품	55,916	-	(26,006)	(3)	29,907
계	304,353	-	(138,051)	(3)	166,299

(5) 당사는 유형자산의 장부금액을 결정하는데 있어 역사적원가로 측정하고 있으며, 당기 중

손상차손 및 손상차손환입은 발생하지 아니하였습니다.

11. 영업권 이외의 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
산업재산권	197,229	151,268
개발비	7,224,271	6,281,754
컴퓨터소프트웨어	45,628	58,581
시설이용권(*1)	2,167,602	2,092,987
기타무형자산	563,100	547,933
건설중인자산	-	160,000
계	10,197,830	9,292,523

(*1) 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	151,267	79,345	-	(33,383)	-	197,229
개발비	6,281,755	5,743,568	-	(4,801,052)	-	7,224,271
컴퓨터소프트웨어	58,582	5,023	-	(17,977)	-	45,628
시설이용권	2,092,986	239,353	-	-	(164,737)	2,167,602
기타무형자산	547,933	286,350	-	(271,183)	-	563,100
건설중인자산	160,000	2,200	(162,200)	-	-	-
계	9,292,523	6,355,839	(162,200)	(5,123,595)	(164,737)	10,197,830

- 전기						(단위:천원)
과목	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	당기 상각액	손상차손	기말잔액
산업재산권	80,398	97,548	-	(26,679)	-	151,267
개발비	5,807,491	4,437,043	-	(3,926,944)	(35,835)	6,281,755
컴퓨터소프트웨어	29,747	43,675	-	(14,840)	-	58,582
시설이용권	1,266,622	1,128,727	(302,363)	-	-	2,092,986
기타무형자산	781,177	15,000	-	(248,244)	-	547,933
건설중인자산	-	160,000	-	-	-	160,000
계	7,965,435	5,881,993	(302,363)	(4,216,707)	(35,835)	9,292,523

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비	5,017,919	4,137,133
제조원가	92,500	69,833
개발비	13,176	9,741
계	5,123,595	4,216,707

(4) 보고기간종료일 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

- 당기						(단위:천원)
계정과목	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금잔액	기말 장부금액	
산업재산권	375,644	(178,415)	-	-	197,229	
개발비	15,956,645	(8,732,374)	-	-	7,224,271	
컴퓨터소프트웨어	304,611	(250,826)	-	(8,157)	45,628	
시설이용권	2,731,772	-	(564,170)	-	2,167,602	
기타무형자산	1,517,372	(954,272)	-	-	563,100	
건설중인자산	-	-	-	-	-	
계	36,052,997	(25,282,840)	(564,170)	(8,157)	10,197,830	

- 전기 (단위:천원)					
계정과목	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금잔액	기말 장부금액
산업재산권	296,299	(145,032)	-	-	151,267
개발비	15,956,645	(9,674,891)	-	-	6,281,754
컴퓨터소프트웨어	299,587	(224,773)	-	(16,232)	58,582
시설이용권	3,514,419	-	(1,421,433)	-	2,092,986
기타무형자산	1,231,022	(683,089)	-	-	547,933
건설중인자산	160,000	-	-	-	160,000
계	30,881,357	(20,151,169)	(1,421,433)	(16,232)	9,292,523

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

- 당기 (단위:천원)				
과목	기초금액	당기발생	상각비 대체	기말금액
컴퓨터소프트웨어	16,232	-	(8,075)	8,157

- 전기 (단위:천원)				
과목	기초금액	당기발생	상각비 대체	기말금액
컴퓨터소프트웨어	34,042	-	(17,810)	16,232

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

(단위:천원)		
개발사업명	당기	전기
IDR SERIES	280,689	537,986
ADR SERIES	3,429,358	4,709,396
CAMERA	6,338,246	4,736,831
기타	2,813,818	2,435,425
계	12,862,111	12,419,638

당사는 상기 연구와개발비 지출액 중 5,743,569천원(전기:4,437,043천원)은 무형자산의 개발비로 7,118,542천원(전기:7,982,595천원)은 판매와관리비의 경상개발비로 처리하였습니다.

12. 담보로 제공된 자산 등

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

(단위:천원)			
담보권자	내역	금액	담보제공자산
기업은행	임직원생활안정 자금대출	1,000,000	정기예금
기업은행	(주)아이디스홀딩스 자금차입	25,000,000	정기예금

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

(원화단위:천원)			
보증 제공자	내역	보증한도액	비고
서울보증보험	매출에 대한 이행보증	325,838	이행보증보험
기업은행	수입신용장 지급보증	USD 1,500,000	

13. 매입채무 및 기타유동채무

보고기간종료일 현재 당사의 매입채무 및 기타유동채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기매입채무	6,903,413	7,244,641
단기미지급금	2,224,649	2,696,523
단기예수금	251,264	234,805
단기선수금	152,480	26,080
계	9,531,806	10,202,049

14. 비유동부채

(1) 장기매입채무 및 기타비유동채무

보고기간종료일 현재 당사의 장기매입채무 및 기타비유동채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
장기임대보증금	185,094	168,719
계	185,094	168,719

(2) 비유동충당부채

보고기간종료일 현재 당사의 비유동판매보증충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	262,152	292,777
전입액	818,848	816,435
사용액	(812,643)	(847,060)
기말	268,357	262,152

당사는 출고한 제품에 대한 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간(2년) 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 충당부채로 설정하고 있습니다.

15. 확정급여부채

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있으며, 확정기여제도와 관련하여 당기 중 발생한 퇴직급여는 1,556,923천원(전기:1,585,554천원)이며, 보고기간종료일 현재 미지급된 퇴직급여는 없습니다.

16. 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 1,500,000	
계		USD 1,500,000	

- 전기			(원화단위:천원)
차입처	내역	한도금액	

기업은행	일람불L/C발행	USD 1,500,000
계		USD 1,500,000

17. 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

18. 자본조정

(1) 자기주식

보고기간종료일 현재 당사의 자기주식 보유현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
자기주식수	122,674주	817주
취득금액	(902,334)	(25,686)

당사가 보유하고 있는 자기주식은 당기 및 전기말 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 20,500원	
행사가능기간	2016.03.03 ~ 2021.03.02	
부여주식 총수	50,000주	
당기변동내역	기 초	-
	부 여	50,000주
	소 멸	-
	행 사	-
	기 말	50,000주

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) 당기말 현재 행사가능한 주식선택권은 없습니다.

4) 당기 및 전기말 현재 당사의 주식선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
주식선택권	305,447	305,447

19. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매도가능금융자산평가이익	5,743	6,382
계	5,743	6,382

20. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법정적립금	1,511,791	1,297,480
이익준비금	1,511,791	1,297,480
임의적립금	40,000,000	40,000,000
기술개발적립금	40,000,000	40,000,000
미처분이익잉여금	31,349,419	22,535,602
계	72,861,211	63,833,082

(2) 당사의 당기 및 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

2017년 01월 01일 부터	2016년 01월 01일 부터
제7(당)기	제6(전기)
2017년 12월 31일 까지	2016년 12월 31일 까지
처분예정일	처분확정일
2018년 03월 30일	2017년 03월 24일

주식회사 아이디스 (단위:천원)			
과 목	제7(당)기		제6(전기)
I.미 처 분 이 익 잉 여 금		31,349,419	22,535,602
1.전기이월미처분이익잉여금	20,178,176		25,502,987
2.당기순이익	11,171,244		(2,967,385)
II.임 의 적 립 금 등 의 이 입 액		-	-
합 계		31,349,419	22,535,602
III.이 익 잉 여 금 처 분 액		2,330,618	2,357,426
1.이익준비금	211,874		214,311
2.배당금	2,118,743		2,143,115
가.현금배당			
주당배당금(률)	2,118,743		2,143,115
보통주:당기 200원(40%)			
:전기 200원(40%)			
3.기술개발적립금			-
IV.차 기 이 월 미 처 분 이 익 잉 여 금		29,018,802	20,178,176

(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 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.

21. 주당배당금

이익잉여금처분계산서에서 처분된 배당금의 산출내역 등은 다음과 같습니다.

(단위:천원,주)		
구분	제6(당)기	제5(전기)
1 주 당 금액	500원	500원
배 당 률	40%	40%
(현 금 배 당)		
1 주 당 배 당 액	200원	200원
배 당 대 상 주 식 수	10,593,716	10,715,573
배 당 액	2,118,743	2,143,115
당 기 순 이 익	11,171,244	(2,967,385)
기 말 종 가	7,340원	9,980원
배 당 성 향	18.97%	-
배 당 수 익 률	2.72%	2.01%

22. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 당사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	6,371,876	6,390,811
퇴직급여	504,623	569,440
복리후생비	677,259	734,202
여비교통비	566,503	682,209
임차료	768,373	761,488
접대비	108,860	126,684
통신비	129,164	128,616
감가상각비	394,656	503,740
무형자산상각비	5,017,919	4,137,133
세금과공과	168,404	200,386
경상개발비	7,118,542	7,982,595
대손상각비	3,419,045	23,609
판매보증비	818,848	816,436
보험료	36,312	36,125
차량유지비	38,124	46,513
운반비	905,807	838,037
교육훈련비	90,818	80,570
도서인쇄비	7,557	13,459
소모품비	151,181	225,276
지급수수료	4,560,858	4,569,950
견본비	132,851	148,533
광고선전비	2,408,987	2,777,078
수도광열비	31,688	33,609
총 계	34,428,255	31,826,499

23. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 당사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
종속기업투자주식처분이익	15,896,453	-
유형자산처분이익	26,620	19,801
수입임대료	61,836	25,797
잡이익	863,475	1,587,870
기타수익 계	16,848,384	1,633,468

(2) 당기 및 전기 중 당사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기부금	19,763	40,000
유형자산처분손실	1,314	35
무형자산손상차손	164,737	35,835
관계기업투자손상차손	-	11,107,393
잡손실	89,548	84,705
기타비용 계	275,362	11,267,968

24. 금융수익 및 금융원가

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	1,592,612	1,252,586
배당금수익	-	163,315
매도가능금융자산처분이익	38,668	72,314
외환차익	528,931	1,294,265
외화환산이익	72,930	363,858
금융수익 합계	2,233,141	3,146,338
금융원가:		
매도가능금융자산처분손실	-	48
매도가능금융자산손상차손	50,000	-
외환차손	950,495	1,503,497
외화환산손실	552,276	113,849
금융원가 합계	1,552,771	1,617,394
순금융수익(원가)	680,370	1,528,944

25. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담세액	770,240	800,154
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(569,206)	(915,186)
자본에 직접 부가된 이연법인세 변동액	418	(12,325)
전기법인세 변동액	(3,193)	-
법인세비용	198,259	(127,357)

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	11,369,503	(3,094,742)
적용세율에 따른 법인세	2,479,290	-
조정사항	(2,281,031)	(127,357)
- 비공제비용	7,324	-

- 비과세수익	-	-
- 세액공제	(2,622,995)	(648,386)
- 세율변동효과	337,833	521,029
- 전기 법인세와 관련한 당기 조정액	(3,193)	-
법인세비용	198,259	(127,357)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	1.74%	-

(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	(539,632)	(600,944)	(539,632)	(600,944)	(132,208)
감가상각비	290,868	73,813	91,509	273,172	60,098
업무용승용차감가상각비	15,967	-	9,137	6,830	1,503
정부보조금	182,531	-	100,010	82,521	18,155
일시상각충당금	(165,449)	-	(82,973)	(82,476)	(18,145)
재고자산평가충당금	123,039	928,321	113,023	938,337	206,434
대손충당금	548,935	3,962,351	548,935	3,962,351	871,717
매출채권	6,871,776	-	234,716	6,637,060	1,460,153
종속기업투자주식	9,503,085	-	-	9,503,085	-
관계기업투자주식	6,794,691	-	-	6,794,691	1,494,832
무형자산	399,433	164,737	-	564,170	124,117
판매보증부채	262,152	268,357	262,152	268,357	59,039
미지급비용	542,613	37,117	-	579,730	127,541
비유동매도가능금융자산	-	42,637	-	42,637	9,380
유동매도가능금융자산	(8,420)	(32,572)	(40,992)	-	-
소계	24,821,589	4,843,817	695,885	28,969,521	4,282,616

- 전기					(단위:천원)
구분	기초금액	당기증가	당기감소	기말잔액	이연법인세 (부채)자산
미수수익	(637,828)	(539,632)	(637,828)	(539,632)	(130,591)
감가상각비	408,424	59,978	177,534	290,868	70,390
업무용승용차감가상각비	-	15,967	-	15,967	3,864
정부보조금	338,395	-	155,864	182,531	44,173
일시상각충당금	(307,280)	-	(141,831)	(165,449)	(40,039)
재고자산평가충당금	-	123,039	-	123,039	29,775
대손충당금	445,548	548,935	445,548	548,935	132,842
매출채권	6,871,776	-	-	6,871,776	1,662,971
종속기업투자주식	3,564,554	5,938,531	-	9,503,085	-
관계기업투자주식	1,625,829	5,168,862	-	6,794,691	1,644,315
무형자산	1,119,070	-	719,637	399,433	96,663
판매보증부채	292,777	262,152	292,777	262,152	63,441
장기미지급금	894,496	-	894,496	-	-
미지급비용	443,027	99,586	-	542,613	131,312
비유동매도가능금융자산	42,570	-	42,570	-	-
유동매도가능금융자산	(61)	(8,359)	-	(8,420)	(2,038)
소계	15,101,297	11,669,059	1,948,767	24,821,589	3,707,078

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

- 당기					(단위:천원)
구분	기초금액	당기증가	당기감소	기말잔액	
매도가능금융자산평가손익	(2,038)	-	(418)	(1,620)	

- 전기					(단위:천원)
구분	기초금액	당기증가	당기감소	기말잔액	
매도가능금융자산평가손익	10,287	(12,325)	-	(2,038)	

26. 주당순이익

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

(단위: 주)			
-당기			
내역	주식수	일수	적수
기초	10,716,390	365	3,911,482,350
자기주식	(817)	365	(298,205)
자기주식 매입(*1)	(121,857)	-	(2,176,162)
기말	10,593,716		3,909,007,983
가중평균유통보통주식수	10,709,611		

(*1) 자기주식 매입일 기준으로 일수 적용하여 적수를 산출하였습니다.

(단위: 주)			
-전기			
내역	주식수	일수	적수
기초	10,716,390	366	3,922,198,740
자기주식	(817)	366	(299,022)
기말	10,715,573		3,921,899,718
가중평균유통보통주식수	10,715,573		

(2) 기본주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
내역	당기	전기
당기순이익	11,171,243,629원	(2,967,385,207)원
가중평균유통보통주식수	10,709,611주	10,715,573주
기본주당순이익	1,043원	(276)원

(3) 희석주당순이익

보고기간종료일 현재 잠재적 보통주에는 당사가 부여한 주식매수선택권 50,000주가 있습니다. 당해 주식매수선택권의 경우 희석효과가 없으므로, 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

27. 비용의 성격별 분류

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
재고자산의변동	(441,108)	4,569,353
원재료 및 상품 등 매입액	48,147,693	50,797,263
종업원급여	20,872,603	17,561,851

감가상각비	1,775,940	1,738,523
무형자산상각비	5,123,595	4,213,162
기타	24,047,519	22,819,385
합계(*1)	99,526,242	101,699,537

(*1) 매출원가, 판매비와 관리비의 합계입니다.

28. 영업부문

당사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문으로기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 상품과 용역 등에 대한 정보

(단위:천원)		
구분	당기	전기
상품매출액	6,792,243	8,885,832
제품매출액	79,244,494	92,933,692
반제품매출액	1,133,884	913,832
용역매출액	3,143,341	1,080,477
기타매출액	3,328,391	2,896,518
계	93,642,353	106,710,351

(2) 지역에 대한 정보

(단위:천원)						
구분	당기			전기		
	국내매출	수출매출	계	국내매출	수출매출	계
상품매출액	4,891,218	1,901,025	6,792,243	7,516,031	1,369,801	8,885,832
제품매출액	39,337,163	39,907,331	79,244,494	48,699,553	44,234,139	92,933,692
반제품매출액	927,271	206,613	1,133,884	757,429	156,403	913,832
용역매출액	3,099,358	43,983	3,143,341	1,000,746	79,731	1,080,477
기타매출액	2,401,822	926,569	3,328,391	2,472,733	423,785	2,896,518
계	50,656,832	42,985,521	93,642,353	60,446,492	46,263,859	106,710,351

(3) 당기 중 당사 수익의 10%이상을 차지하는 주요 거래처는 1개사이며, 해당 거래처에 대한 당기 매출금액은 23,515,289천원 입니다.

29. 현금흐름표

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

1) 조정내역

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용	198,259	(127,357)
급여	37,117	99,586
감가상각비	1,775,940	1,797,166
무형자산상각비	5,123,595	4,216,708
대손상각비	3,419,045	23,609
유형자산처분손실	1,314	35
무형자산손상차손	164,737	35,835
매도가능금융자산처분손실	-	48
매도가능금융자산손상차손	50,000	-
판매보증비	818,848	816,435
견본비	132,851	146,917
기부금	9,184	7,705
주식보상비용(환입)	-	25,454
외화환산손실	552,276	113,848
관계기업투자손상차손	-	5,168,862
종속기업투자손상차손	-	5,938,531
종속기업주식처분이익	(15,896,453)	-
유형자산처분이익	(26,620)	(19,801)
매도가능금융자산처분이익	(38,668)	(72,313)
이자수익	(1,592,612)	(1,252,586)
배당금수익	-	(163,315)
외화환산이익	(72,930)	(363,858)
잡이익	-	(540,200)
합계	(5,344,117)	15,851,309

2) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기매출채권의 감소(증가)	(1,238,246)	8,308,323
단기미수금의 감소(증가)	(29,060)	5,343
단기선급금의 감소(증가)	(14,444)	31,258
단기선급비용의 감소(증가)	111,805	(96,602)

재고자산의 감소(증가)	(223,454)	4,274,530
단기매입채무의 증가(감소)	(268,925)	(3,186,754)
단기미지급금의 증가(감소)	(502,003)	(528,821)
장기미지급금의 증가(감소)	-	(354,296)
단기예수금의 증가(감소)	16,609	(124,791)
단기선수금의 증가(감소)	126,399	(42,797)
판매보증충당부채의 증가(감소)	(812,643)	(847,060)
합계	(2,833,962)	7,438,333

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 대체	342,603	-
매도가능증권 평가손익의 이연법인세자산(부채)대체	2,038	12

(3) 당기 및 전기 중 재무활동으로 분류된 부채의 변동과 관련하여 발생한 비현금거래는 없습니다.

30. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기	지분율/관계	업종
지배기업	(주)아이디스홀딩스	44.18%	지주회사
종속기업	IDIS Europe Limited	100%	CCTV 판매
	IDIS America Co.,Ltd	100%	CCTV 판매
관계기업	Matrix Network Inc	49.55%	CCTV 판매
	Revo America Corporation	33.54%	CCTV 판매
기타의특수관계자	(주)코텍	지배기업의 종속기업	산업용모니터 제조
	(주)빅솔론(*1)	지배기업의 종속기업	POS용 프린터 제조
	아이디피(주)	지배기업의 종속기업	카드프린터 제조
	KORTEK CORPORATION USA	(주)코텍 종속기업	산업용모니터 판매
	에버린트(주)(*1)	빅솔론의 종속기업	POS용 프린터 제조
	Bixelon America Inc.(*1)	빅솔론의 종속기업	POS용 프린터 판매
	Bixelon Europe GmbH(*1)	빅솔론의 종속기업	POS용 프린터 판매
	메타-빅솔론 조합1호(*1)	빅솔론의 종속기업	투자
	메타-빅솔론 조합2호(*1)	빅솔론의 종속기업	투자
	IDP Americas,Inc	아이디피의 종속기업	카드프린터 판매

*1. 당기 중 (주)아이디스홀딩스가 (주)빅솔론의 지분 40.66%를 취득함에 따라 (주)빅솔론 및 그 종속기업들은 당사의 특수관계자에 포함되었습니다.

*2. 당기 중 종속기업 에치디프로(주)의 지분증권 전부를 매각함에 따라 에치디프로(주)는 당기말(전기말 지분율:35.39%) 현재 당사의 특수관계자에서 제외되었습니다.

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

- 당기		(단위:천원)								
특수관계구분	회사명	채 권					채 무			
		매출채권	대손 충당금	미수금	선급비용	임차 보증금	매입채무	미지급금	선수금	임대 보증금
지배기업	(주)아이디스홀딩스	-	-	-	-	1,350,275	-	534,751	-	166,375
종속기업	IDIS Europe Limited	2,839,495	(2,312,466)	199	71,067	-	-	19,344	-	-
	IDIS America	3,816,770	(1,908,966)	-	-	-	-	38,259	-	-
관계기업	Revo America Corporation	-	-	-	-	-	-	-	78,817	-
	Matrix Network	-	-	-	-	-	-	-	-	-
지배기업의 종속기업	아이디피(주)	1,273,719	-	-	-	-	20,147	15,348	-	-
	(주)코텍	82,500	-	-	-	-	76,670	-	-	-
	(주)빅솔론	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계		8,012,484	(4,221,432)	199	71,067	1,350,275	96,817	607,702	78,817	166,375

- 전기 (단위:천원)										
특수관계구분	회사명	채 권					채 무			
		매출채권	대손 총당금	미수금	선급비용	임차 보증금	매입채무	미지급금	선수금	임대 보증금
지배기업	㈜아이디스홀딩스	-	-	-	-	1,350,275	-	594,581	-	150,000
종속기업	IDIS Europe Limited	1,672,900	(802,387)	-	172,586	-	-	79,690	-	-
	IDIS America	1,739,606	-	206	1,101	-	-	-	-	-
	에치디프로㈜	1,415,511	-	-	-	-	1,481,953	4,406	-	-
관계기업	Revo America Corporation	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Matrix Network	62,371	-	-	-	-	-	-	-	-
지배기업의 종속기업	아이디피㈜	1,007,873	-	-	-	-	20,397	1,823	-	-
	㈜코텍	44,000	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계		5,942,261	(802,387)	206	173,687	1,350,275	1,502,350	680,500	-	150,000

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

- 당기 : 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

- 전기 (단위: 천원)					
특수관계구분	회사명	자금대여 거래		현금출자	유상증자
		출자전환	회수		
종속기업	IDIS Europe Limited	-	-	-	1,560,690
	IDIS America	-	-	-	1,227,561
	에치디프로㈜	-	-	-	-
합 계		-	-	-	2,788,251

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)										
특수관계구분	회사명	매출	배당수익	기타수익	유형자산 처분	원재료등 매입	유형자산 취득	기타비용	배당금 지급	유상증자
지배기업	㈜아이디스홀딩스	95	-	11,003	-	-	-	4,728,671	880,859	-
종속기업	IDIS Europe Limited	2,311,868	-	-	-	-	-	522,828	-	-
	IDIS America	3,844,168	-	2,578	-	-	-	123,229	-	-
	에치디프로㈜(*1)	1,688,229	-	6,456	-	2,109,718	-	55,193	-	-
관계기업	Revo America Corporation	811,734	-	-	-	-	-	-	-	-
	Matrix Network	192,577	-	-	-	-	-	-	-	-
지배기업의 종속기업	아이디피㈜	5,052,621	-	-	-	52,246	-	7,995	-	-
	㈜코텍	75,000	-	-	-	177,520	-	4,180	-	-
합 계		13,976,292	-	20,037	-	2,339,484	-	5,442,096	880,859	-

(*1) 지배력상실 하기 전까지의 거래내역입니다.

- 전기											(단위:천원)
특수관계구분	회사명	매출	배당수익	기타수익	유형자산 처분	원재료등 매입	유형자산 취득	기타비용	배당금 지급	유상증자	
지배기업	㈜아이디스홀딩스	-	-	2,376	-	-	-	4,957,091	1,321,288	-	
종속기업	IDIS Europe Limited	1,591,866	-	-	-	-	-	756,105	-	1,560,690	
	IDIS America	1,750,323	-	-	-	-	-	13,083	-	1,227,561	
	에치디프로㈜	2,927,455	106,684	-	-	8,006,700	-	33,779	-	-	
관계기업	Revo America Corporation	808,298	-	-	-	-	-	-	-	-	
	Matrix Network	344,489	-	-	-	-	-	-	-	-	
지배기업의 종속기업	아이디피㈜	5,205,132	-	-	-	89,962	-	8,385	-	-	
	㈜코텍	40,000	-	-	-	64,005	-	46,520	-	-	
합 계		12,667,563	106,684	2,376	-	8,160,437	-	5,814,963	1,321,288	2,788,251	

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	1,676,829	1,892,910
주식보상비용	-	25,454
퇴직급여	181,850	231,687
계	1,858,679	2,150,051

(6) 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
특수관계구분	회사명	보증처	내역	담보금액및 지급보증액
지배기업	(주)아이디스홀딩스	기업은행	자금차입 담보제공	25,000,000
종속기업	IDIS America	Delaware limited liabilitycompany	사무실임차료 지급보증	330,141
합 계				25,330,141

31. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하며 적절한 자본구조를 유지하는 것을 목표로 하고 있습니다. 당사는 부채비율을 기초로 자본을 관리하고 있으며, 이 비율은 재무상태표상총부채를 자본으로 나누어 산출됩니다. 당사의 자본관리전략은 부채비율을 100%이하로 유지하는 것입니다. 보고기간종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다

(단위:천원)		
구분	당기	전기
부채총계	10,274,669	10,745,171
자본총계	151,342,271	143,191,429
부채비율	6.79%	7.50%

(2) 시장위험

① 외환위험

당사는 제품수출 및 원재료수입거래와 관련하여 USD등의 환율변동위험에 노출되어있으며, 보고기간종료일 현재 외화로 표시된 화폐성자산,부채의 금액은 다음과 같습니다.

- 당기 (원화단위: 천원)				
외화	외화자산(*1)	외화부채	외화자산 원화환산액	외화부채 원화환산액
USD	11,995,379.48	2,996,365.21	12,851,850	3,210,306
JPY	10,080,340.00	240,000.00	95,673	2,278
GBP	-	13,437.38	-	19,343
AED	263,423.71	4,800.69	76,841	1,400
EUR	-	30,000.00	-	38,378
계			13,024,364	3,271,705

(*1) 대손충당금 설정 채권은 제외하였습니다.

- 전기 (원화단위: 천원)				
외화	외화자산(*1)	외화부채	외화자산 원화환산액	외화부채 원화환산액
USD	10,319,107.68	2,696,632.47	12,470,642	3,258,880
JPY	57,556.00	-	597	-
GBP	-	53,838.24	-	79,690
AED	135,568.73	26,934.27	44,605	8,862
EUR	-	30,000.00	-	38,028
계			12,515,844	3,385,460

(*1) 대손충당금 설정 채권은 제외하였습니다.

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

(단위:천원)				
외화	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	964,154	(964,154)	921,176	(921,176)
JPY	9,340	(9,340)	60	(60)
GBP	(1,934)	1,934	(7,969)	7,969
AED	7,544	(7,544)	3,574	(3,574)
EUR	(3,838)	3,838	(3,803)	3,803
계	975,266	(975,266)	913,038	(913,038)

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 이자율 변동위험이 없습니다.

③ 가격위험

당사는 재무상태표상 매도가능금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있으며, 보고기간종료일 현재 주가지수 5%변동시 상장지분상품의 가격변동이 기타 포괄손익(매도가능금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
법인세차감전포괄손익	173,354	(173,354)	-	-
법인세효과	(38,138)	38,138	-	-
법인세차감후포괄손익	135,216	(135,216)	-	-

(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	41,344,024	18,085,665

단기금융상품	48,000,000	56,000,004
매출채권	17,380,804	20,014,326
단기미수금	66,434	37,374
단기미수수익	654,098	539,632
단기대여금	3,000,000	-
장기임차보증금	1,520,700	1,519,973
비유동매도가능금융자산	5,171,562	4,319,388
계	117,137,622	100,516,362

(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 분	1년 이내	1년 초과	합 계	
단기매입채무	6,903,413	-	6,903,413	
미지급금	2,224,649	-	2,224,649	
단기예수금	251,264	-	251,264	
장기임대보증금	-	185,094	185,094	
금융보증계약	145,368	184,773	330,141	
금융부채 계	9,524,694	369,867	9,894,561	

- 전기				(단위:천원)
구 분	1년 이내	1년 초과	합 계	
단기매입채무	7,244,641	-	7,244,641	
미지급금	2,696,523	-	2,696,523	
단기예수금	234,805	-	234,805	
장기임대보증금	-	168,719	168,719	
금융보증계약	159,364	372,387	531,750	
금융부채 계	10,335,333	541,106	10,876,438	

상기 현금흐름은 할인하지 아니한 금액이며, 만기가 12개월 이내에 도래하는 금액은할인의 효과가 중요하지 아니하므로 장부금액과 동일합니다.

32. 재무제표의 승인

당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2018년 2월 5일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

내부회계관리제도 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 아이디스의 2017년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 아이디스

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 아이디스의 2017년 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 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2017년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 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 추정시에는상황의 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 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2017년

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.

한 울 회 계 법 인

대표이사 남 기 봉

2018년 2월 22일

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

=====

주식회사 아이디스

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서는 회사의 경영자가 주식회사 아이디스의 2017년 12월 31일자로 종료되는 회계연도에 대한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가한 보고서로 내부회계관리제도 검토기준 11.3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

● 내부회계관리제도 운영실태 평가 보고서

2017년 내부회계관리제도 운영실태 보고서

이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2017년 12월 31일 현재 등 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 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 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

내부회계관리자 재경실장 조신용 
CEO 대표이사 김영달 

보고서종류 운영 실태

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 아이디스			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 감도자 (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	2	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	5	
투입시 간	분·반기검토	4	2	55	52	110	104	-	-	-	-	-	-	169	158
	감사	16	10	178	262	388	432	-	-	-	-	-	-	582	704
	합계	20	12	233	314	498	536	-	-	-	-	-	-	751	862

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.05.15~19			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			
	2017.07.31~08.02	3	일	3	명	-	명	반기검토를 위한 질문 및 분석적 절차 수행
	2017.10.30~11.01	3	일	3	명	-	명	감사위험평가 등의 중간감사 수행
2018.02.05~02.07	3	일	3	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문과 분석적절차, 표본점검 등 입증절차 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.12.29			1	일		
	실사(입회)장소	대전광역시 유성구 테크노3로 8-10(관평동)						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.12.29			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				