

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	4
주식 .....	11
외부감사 실시내용.....	66

주식회사 아이디스와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 7(당)기

2017년 01월 01일 부터  
2017년 12월 31일 까지

제 6(전)기

2016년 01월 01일 부터  
2016년 12월 31일 까지

한 울 회 계 법 인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 아이디스  
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 아이디스 와 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

## 연결재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

## 감사인의 책임

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

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 연결재무제표를 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 연결재무제표는 주식회사 아이디스와 그 종속기업의 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  
대표이사 남기봉

2018년 2월 22일

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

# (첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 아이디스와 그 종속기업

## 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 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 아이디스 대표이사 김영달

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

연 결 재 무 상 태 표

제 7(당)기 2017년 12월 31일 현재

제 6(전)기 2016년 12월 31일 현재

주식회사 아이디스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
자 산				
I.유 동 자 산		129,103,410,224		146,294,968,369
현금및현금성자산(주석3,7,30)	42,882,166,510		25,203,929,782	
단기금융상품(주석4,7,30)	48,000,000,000		66,100,004,007	
매출채권 및 기타유동채권(주석5,7)	20,684,333,744		24,866,122,913	
당기법인세자산	-		944,671,960	
재고자산(주석8)	17,536,909,970		24,145,480,014	
기타유동금융자산(주석6,7)	-		5,034,759,693	
II.비 유 동 자 산		34,154,950,740		38,808,897,481
장기매출채권 및 기타비유동채권(주석5,7)	1,611,116,838		1,784,923,057	
관계기업투자주식(주석9)	-		-	
유형자산(주석10)	12,849,441,169		23,230,229,890	
영업권 이외의 무형자산(주석11)	10,197,830,427		10,289,827,222	
기타비유동금융자산(주석6,7)	5,171,561,950		1,252,476,650	
이연법인세자산(주석24)	4,325,000,356		2,251,440,662	
자 산 총 계		163,258,360,964		185,103,865,850
부 채				
I.유 동 부 채		10,867,510,204		15,473,706,788
매입채무및기타유동채무(주석7,13,30)	10,578,098,524		15,361,455,848	
당기법인세부채(주석24)	289,411,680		112,250,940	
II.비 유 동 부 채		453,451,456		3,286,947,107
장기매입채무및기타비유동채무(주석7,14)	185,094,000		3,024,794,750	
비유동충당부채(주석14)	268,357,456		262,152,357	
부 채 총 계		11,320,961,660		18,760,653,895
자 본				
지배기업 소유주지분		151,937,399,304		144,675,666,921
I.자 본 금(주석17)	5,358,195,000		5,358,195,000	
II.자 본 잉 여 금(주석17)	73,714,009,173		73,712,389,457	
III.자 본 조 정(주석18)	(596,886,965)		279,760,879	
IV.기 타 포 괄 손 익 누 계 액(주석19)	(127,014,388)		(184,186,819)	
V.이 익 잉 여 금(주석20)	73,589,096,484		65,509,508,404	
비 지배 지 분		-		21,667,545,034
자 본 총 계		151,937,399,304		166,343,211,955

부 채 및 자 본 총 계		163,258,360,96 4		185,103,865,85 0
---------------	--	---------------------	--	---------------------

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 아이디스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I.연 결 당 기 손 이 익				
수 익		95,158,878,503		104,674,022,996
재화의 판매로 인한 수익(주석27)	95,158,878,503		104,674,022,996	
매 출 원 가		64,910,869,335		66,774,277,490
재화의 판매로 인한 수익에 대한 매출원가	64,910,869,335		66,774,277,490	
매 출 총 이 익		30,248,009,168		37,899,745,506
판매비와관리비(주석21)		35,175,427,559		35,629,235,032
영 업 이 익		(4,927,418,391)		2,270,510,474
기 타 이 익(주석22)		13,276,153,390		1,661,778,453
기 타 손 실(주석22)		1,159,778,043		5,627,373,490
금 융 수 익(주석23)		2,319,008,320		3,635,129,374
금 융 원 가(주석23)		1,552,771,189		2,346,053,876
법인세비용차감전순이익		7,955,194,087		(406,009,065)
법 인 세 비 용(주석24)		(2,203,473,708)		(262,084,992)
계속영업이익		10,158,667,795		(143,924,073)
중단영업이익(주석31)		(641,855,041)		(7,875,666,548)
연 결 당 기 손 이 익		9,516,812,754		(8,019,590,621)
지배기업지분 순이익	9,933,386,280		(3,994,546,730)	
비지배기업지분 순이익	(416,573,526)		(4,025,043,891)	
II.연결기타포괄손익(주석6,7,19)		70,572,885		(398,992,495)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		-		-
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익		70,572,885		(398,992,495)
매도가능금융자산평가손익	10,255,357		45,567,491	
지분법자본변동	-		(299,913,200)	
해외산업환산손익	60,317,528		(144,646,786)	
III.연결총포괄손익		9,587,385,639		(8,418,583,116)
지배기업지분 포괄손익	9,996,881,891		(4,393,539,225)	
비지배기업지분 포괄손익	(409,496,252)		(4,025,043,891)	
IX.지배기업 소유주 지분에 대한 주당손익				
기본주당이익(주석25)		928		(373)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 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 아이디스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	비지배지분	총 계
2016.01.01(전기초)	5,358,195,000	73,714,009,173	254,306,989	219,262,734	72,718,727,034	25,880,724,101	178,145,225,031
연결당기순이익	-	-	-	-	(3,994,546,730)	(4,025,043,891)	(8,019,590,621)
기타포괄손익	-	-	-	41,110,433	-	4,457,058	45,567,491
지분법자본변동	-	-	-	(299,913,200)	-	-	(299,913,200)
배당금의 지급	-	-	-	-	(3,214,671,900)	(192,592,234)	(3,407,264,134)
종속기업의 자본변동으로 인한 증감	-	(1,619,716)	-	-	-	-	(1,619,716)
주식매수선택권	-	-	25,453,890	-	-	-	25,453,890
환율변동	-	-	-	(144,646,786)	-	-	(144,646,786)
2016.12.31(전기말)	5,358,195,000	73,712,389,457	279,760,879	(184,186,819)	65,509,508,404	21,667,545,034	166,343,211,955
2017.01.01(당기초)	5,358,195,000	73,712,389,457	279,760,879	(184,186,819)	65,509,508,404	21,667,545,034	166,343,211,955
연결당기순이익	-	-	-	-	9,933,386,280	(416,573,526)	9,516,812,754
기타포괄손익	-	-	-	3,178,083	-	7,077,274	10,255,357
배당금의 지급	-	-	-	-	(2,143,114,600)	-	(2,143,114,600)
자기주식 거래로 인한 증감	-	-	(876,647,844)	-	-	-	(876,647,844)
종속기업 매각	-	1,619,716	-	(6,323,180)	289,316,400	(21,258,048,782)	(20,973,435,846)
환율변동	-	-	-	60,317,528	-	-	60,317,528
2017.12.31(당기말)	5,358,195,000	73,714,009,173	(596,886,965)	(127,014,388)	73,589,096,484	-	151,937,399,304

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 아이디스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I. 영업 활동으로 인한 현금 흐름		2,194,287,362		18,208,048,533
1. 영업에서 창출된 현금	283,695,104		20,900,143,111	
(1) 연결당기순이익	9,516,812,754		(8,019,590,621)	
(2) 조정(주석29)	(7,290,444,717)		16,901,885,646	
(3) 영업활동으로인한자산부채의변동(주석28)	(1,942,672,933)		12,017,848,086	
2. 법인세의납부	322,911,580		(4,392,664,370)	
3. 이자의지급	-		(500,000)	
4. 이자의수취	1,587,680,678		1,537,754,392	
5. 배당의수취	-		163,315,400	
II. 투자 활동으로 인한 현금 흐름		18,730,059,583		(26,585,922,835)
1. 투자활동으로인한현금유입액	33,652,576,135		5,905,939,102	
단기금융상품의 감소	8,000,004,007		-	
단기대여금의 감소	-		905,170,000	
장기대여금의 감소	-		235,000,000	
유동매도가능금융자산의 처분	3,097,159,592		1,061,604	
비유동매도가능금융자산의 처분	98,000,000		1,472,059,901	
종속기업투자주식의 처분	22,368,474,060		-	
보증금의 감소	50,836,351		418,215,689	
유형자산의 처분	38,102,125		738,392,612	
투자부동산의 처분	-		1,833,676,795	
무형자산의 처분	-		302,362,501	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(14,922,516,552)		(32,491,861,937)	
단기금융상품의증가	500,000,000		19,275,234,141	
단기대여금의증가	3,000,000,000		-	
유동매도가능금융자산의 취득	-		1,978,962,651	
비유동매도가능금융자산의 취득	4,059,722,025		467,885,000	
보증금의증가	4,935,069		203,745,791	
유형자산의취득	1,427,699,731		4,198,449,052	
무형자산의취득	5,930,159,727		6,367,585,302	
III. 재무 활동으로 인한 현금 흐름		(3,005,662,983)		(658,895,470)
1. 재무활동으로인한현금유입액	16,375,000		2,856,075,750	
장기차입금의 증가	-		2,856,075,750	
임대보증금의증가	16,375,000		-	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(3,022,037,983)		(3,514,971,220)	
배당금의지급	2,143,114,600		3,514,971,220	
신주발행비 지급	2,275,539		-	
자기주식의취득	876,647,844		-	
IV. 현금성자산의 환율변동효과		(240,447,234)		(151,597,565)
VI. 현금의 증가(감소)		17,678,236,728		(9,188,367,337)
VII. 기초의 현금		25,203,929,782		34,392,297,119

Ⅷ.기 말 의 현금		42,882,166,510		25,203,929,782
------------	--	----------------	--	----------------

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 아이디스와 그 종속기업

### 1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호(연결재무제표)에 의한 지배기업인 주식회사 아이디스(이하 "지배기업")는 종속기업인 IDIS Europe Limited 외 1개 법인(이하 주식회사 아이디스와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")을 연결대상으로 하고, Matrix Network외 1개 법인을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

#### 1.1 지배기업의 개요

주식회사 아이디스는 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. 지배기업은 레코더 및 고해상도 IP 카메라와 VMS를 포함한 영상보안 토탈 솔루션을 개발, 생산, 판매 등을 주 사업목적으로 하고 있습니다. 지배기업은 대전광역시 대전광역시 유성구 테크노3로 8-10(관평동)에 본사와 경기도 성남시 분당구 판교로 344(삼평동)에 사무소를 두고 있습니다.

보고기간종료일 현재 지배기업의 납입자본금은 5,358,195천원이며, 주요 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%

#### 1.2 종속기업의 현황

1.2.1 보고기간종료일 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소유지분율		소재지	사용재무제표일	투자주식수	주요사업내용
	당기말	전기말				
IDIS Europe Limited	100%	100%	영국	12월31일	3,500,000주	보안장비 및 부품 도매업
IDIS America	100%	100%	미국	12월31일	600,000주	DVR 판매업

1.2.2 당기 및 전기의 연결대상 종속회사의 재무정보는 다음과 같습니다.

-당기							(단위 : 천원)
종속기업명	자산	부채	자본	매출액	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)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출액	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)

### 1.2.3 연결대상범위의 변동

당반기 중 연결재무제표 작성 대상 회사의 범위에 신규로 포함되거나 제외된종속기업은 다음과 같으며, 전기 중 변동내역은 없습니다.

- 당반기		
종속기업명	연결범위 포함/제외	사유
에치디프로(주)	제외	매각

(\*1) 에치디프로(주)는 04월21일 매각되어 3월31일 손익이 중단사업손익에 포함되어 있습니다.

### 1.2.4 비지배지분

(1) 종속기업에 대한 비지배지분의 몫은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)			
종속기업명	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급된 배당금
에치디프로(주)	(416,574)	-	-

- 전기 (단위:천원)			
종속기업명	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급된 배당금
에치디프로(주)	(4,025,044)	21,667,545	(192,592)

(2) 종속기업 현금흐름에 대한 비지배지분의 몫은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)			
종속기업명	영업활동	투자활동	재무활동
에치디프로(주)	(1,728,160)	(566,441)	(1,478)

상기 재무정보는 내부거래 금액을 반영하기 전 수치입니다.

- 전기 (단위:천원)	
--------------	--

종속기업명	영업활동	투자활동	재무활동
에치디프로(주)	1,386,886	(6,774,778)	1,635,952

상기 재무정보는 내부거래 금액을 반영하기 전 수치입니다.

## 2. 중요한 회계처리 방침

### 2.1. 재무제표 작성기준

#### - 적용 및 측정기준

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회 계기준위 원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무 제표를 작성하였습니다.

### 2.2 회계정책의 변경

#### 2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하 였습니다. 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 대 해서 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 1일이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업 회계기준서 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, 위험회피회 계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니 다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품

의 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 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

계약상 현금흐름 특성 / 사업모형	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정1)	당기손익-공정가치 측정2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정1)	
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 112,481,307천원, 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	42,882,167	상각후원가	42,882,167
단기금융상품	대여금및수취채권	48,000,000	상각후원가	48,000,000

매출채권및기타채권	대여금및수취채권	21,599,140	상각후원가	21,599,140
기타금융자산	매도가능금융자산	5,171,562	기타포괄손익-공정가치	3,969,562
			당기손익-공정가치	1,202,000
계		117,652,869		117,652,869

기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정되는 대여금 및 수취채권은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류되고, 매도가능금융자산은 단기 매매목적이 아닌 지분증권에 해당하여 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정 할 예정 이므로, 금융자산의 공정가치 변동에 따른 당기손익의 영향은 미비할 것으로 판단합니다.

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 112,481,307천원(대여금 및 수취채권 112,481,307천원)을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 23,609천원을 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 미비할 것으로 판단합니다.

## (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	129,103,410	129,103,410	-
비유동자산	34,154,951	34,154,951	-
자산 총계	163,258,361	163,258,361	-
부채			
유동부채	10,867,510	10,867,510	-
비유동부채	453,452	453,452	-
부채 총계	11,320,962	11,320,962	-
자본			
자본금	5,358,195	5,358,195	-
자본잉여금	73,714,009	73,714,009	-
기타자본구성요소	(596,887)	(596,887)	-
기타포괄손익누계액	(127,014)	(127,014)	-
이익잉여금	73,589,096	73,589,096	-
자본 총계	151,937,399	151,937,399	-

[포괄손익계산서]

(단위:천원)			
계정과목	현행 회계기준 적용	제1115호 적용	증감
매출액	95,158,878	95,158,878	-
매출원가	64,910,869	64,910,869	-
판매비와관리비	35,175,427	35,175,427	-
영업이익	(4,927,418)	(4,927,418)	-
기타손익	12,116,375	12,116,375	-
금융손익	766,237	766,237	-
법인세비용	(2,203,474)	(2,203,474)	-
계속영업당기순이익	10,158,668	10,158,668	-

### [연결현금흐름표]

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

#### 1) 수행의무의 식별

당사의 공사도급계약에서 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

당사는 고객에게 제공하는 무상 제품 보증기간은 기술력의 진보와 당사가 생산한 제품의 정상적인 사용기간 및 동종의 경쟁업체의 보증기간 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. 기업회계기준서 제1115호에 따라 검토한 결과 당사가 고객에게 제공하는 소프트웨어 라이선스는 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 매출 중 고객이 당사의 소프트웨어를 탑재하여 제조한 제품이 판매될 경우 해당 제품판매수량에 비례하여 로열티 매출을 인식하는 거래가 있습니다. 기업회계기준서 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

됩니다.

## 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 건설중인 자산과 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 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 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식합니다. 대여금 및 수취채권은 만기가 12개월을 초과하면 비유동자산으로, 이외의 경우에는 유동자산으로 분류하고 있습니다.

### (3) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정된 비파생금융자산과 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산으로 분류되지 않은 비파생금융자산으로 구성되어 있습니다. 활성화시장에서 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 결제되

어야 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 차입조건에 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정 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 공

정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류 조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도 가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 한편, 보고기간종료일 후에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

### 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 유효이자율

을 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 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	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 유한한 기타 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 순자산에근거하지 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 당기손익으로인식하고 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 측정이 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 회수가가능액(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 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.

중간재무제표의 법인세비용은 각 중간기간에 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중 평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하고 있습니다.

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 발생하

는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합의 경우에는 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 희석주당이익을 표시합니다. 기본주당이익은 보통주의 주주에게 귀속되는 당기순손익을 회계기간의 당기 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산합니다. 희석주당이익을 계산하기 위해서는 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상을 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)		
구 분	당기	전기
원화보통예금	545,533	1,753,757
외화보통예금	4,386,128	4,248,938
제예금	1,943,630	3,364,411
기타단기금융상품	11,006,876	8,000,000
수시RP	25,000,000	7,836,824
계	42,882,167	25,203,930

### 4. 단기금융상품

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
정기예금	48,000,000	53,100,000
기타단기금융상품	-	13,000,004
계	48,000,000	66,100,004

### 5. 매출채권 및 기타채권

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
매출채권	16,235,956	23,188,869
매출채권 대손충당금	(23,609)	(43,989)
단기미수금	121,579	230,415
단기미수수익	654,098	662,468
단기선급금	440,613	549,499
단기선급비용	255,697	278,861
단기대여금	3,000,000	-
계	20,684,334	24,866,123

연결회사의 매출채권 및 기타채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니하므로 원가로 측정하였습니다.

(2) 당기 및 전기말 현재 장기매출채권 및 기타비유동채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)
---------

구 분	당기	전기
장기임차보증금	1,611,117	1,784,923
계	1,611,117	1,784,923

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

(단위:천원)			
계정과목	구분	당기	전기
매출채권	일반상거래채권	14,879,737	22,074,625
	특수관계자채권	1,356,219	1,114,244
	소계	16,235,956	23,188,869
매출채권 대손충당금	일반상거래채권	(23,609)	(43,989)
	특수관계자채권	-	-
	소계	(23,609)	(43,989)
단기미수금	일반상거래채권	121,579	230,415
	특수관계자채권	-	-
	소계	121,579	230,415
단기미수수익	일반상거래채권	654,098	662,468
	특수관계자채권	-	-
	소계	654,098	662,468
단기선급금	일반상거래채권	440,613	549,499
	특수관계자채권	-	-
	소계	440,613	549,499
단기선급비용	일반상거래채권	255,697	278,861
	특수관계자채권	-	-
	소계	255,697	278,861
단기대여금	일반상거래채권	3,000,000	-
	특수관계자채권	-	-
	소계	3,000,000	-
장기임차보증금	일반상거래채권	260,842	434,648
	특수관계자채권	1,350,275	1,350,275
	소계	1,611,117	1,784,923
합계		22,295,451	26,651,046

(4) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	금 액	대손충당금	금 액	대손충당금
3개월 미만	16,059,479	-	22,759,055	-

3개월~6개월	68,437	-	351,742	-
6개월~1년	84,431	-	28,687	-
1년 초과	23,609	(23,609)	49,385	(43,989)
계	16,235,956	(23,609)	23,188,869	(43,989)

연결회사는 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.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	43,989	20,380
순대손처리액	-	-
- 대손처리액(상각채권액)	-	-
- 상각채권회수액	-	-
대손상각비 계상(환입)액	-	23,609
연결실체의 변동으로 인한 증감	(20,380)	-
기말잔액	23,609	43,989

## 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	5,034,760	1,252,477	6,287,237
기타금융자산 합계	-	5,171,562	5,171,562	5,034,760	1,252,477	6,287,237

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(*1)						
미래에셋솔로몬국공채증권1호	-	-	-	3,058,492	3,066,912	3,066,912
한국우사회전단체	-	-	-	1,958,921	1,967,848	1,967,848

활성거래시장 있는 채권 계	-	-	-	5,017,413	5,034,760	5,034,760
활성거래시장 있는 지분증권(*1)						
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(*2)						
한국디지털병원수출사업협동조합(*3)	50,000	-	-	50,000	50,000	50,000
다원투자자문(주)	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	6,269,890	6,287,237	6,287,237

(\*1) 활성거래시장이 있는 금융상품에 대해서는 공정가치와 취득원가와의 차이에 대해 재무상태표상 매도가능금융자산평가손익의 과목으로 기타포괄손익누계액에 5,743천원(전기:8,888천원)(이연법인세효과 고려 후) 계상하고 있습니다.

(\*2) 활성거래시장이 없는 금융상품에 대해서는 그 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가의 차이가 중요하지 않은 경우에는 취득원가를 공정가치로 간주하였습니다.

(\*3) 당기에 매도가능금융자산손상차손으로 50,000천원을 인식하였습니다.

## 7. 금융상품의 범주별 분류

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품 장부금액의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

### ① 금융자산

-당기 (단위:천원)					
계정과목	대여금및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	계
현금및현금성자산	42,882,167	-	-	-	42,882,167
단기금융상품	48,000,000	-	-	-	48,000,000
매출채권및기타채권	21,599,140	-	-	-	21,599,140
기타금융자산	-	-	5,171,562	-	5,171,562
자산 계	112,481,307	-	5,171,562	-	117,652,869

-전기 (단위:천원)					
계정과목	대여금및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	계
현금및현금성자산	25,203,930	-	-	-	25,203,930
단기금융상품	66,100,004	-	-	-	66,100,004
매출채권및기타채권	25,822,686	-	-	-	25,822,686
기타금융자산	-	-	6,287,236	-	6,287,236
자산 계	117,126,620	-	6,287,236	-	123,413,856

② 금융부채

- 당기 (단위:천원)			
계정과목	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	계
매입채무및기타유동채무	-	10,425,619	10,425,619
장기매입채무및기타비유동채무	-	185,094	185,094
부채 계	-	10,610,713	10,610,713

- 전기 (단위:천원)			
계정과목	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	계
매입채무및기타채무	-	15,301,085	15,301,085
장기매입채무및기타비유동채무	-	3,024,795	3,024,795
부채 계	-	18,325,880	18,325,880

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

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
공정가치로 인식된 금융자산				
- 기타금융자산	5,171,562	5,171,562	6,287,236	6,287,236
공정가치로 인식된 금융자산 소계	5,171,562	5,171,562	6,287,236	6,287,236
상각후 원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	42,882,167	42,882,167	25,203,929	25,203,929
- 단기금융상품	48,000,000	48,000,000	66,100,004	66,100,004
- 매출채권및기타채권	21,599,140	21,599,140	25,822,686	25,822,686
상각후 원가로 인식된 금융자산 소계	112,481,307	112,481,307	117,126,619	117,126,619
금융자산 계	117,652,869	117,652,869	123,413,856	123,413,856
금융부채				
공정가치로 인식된 금융부채	-	-	-	-
상각후 원가로 인식된 금융부채				
- 매입채무및기타채무	10,425,619	10,425,619	15,301,085	15,301,085
- 장기매입채무및기타비유동채무	185,094	185,094	3,024,795	3,024,795
상각후 원가로 인식된 금융부채 소계	10,610,713	10,610,713	18,325,880	18,325,880
금융부채 계	10,610,713	10,610,713	18,325,880	18,325,880

(3) 금융상품의 수준별 공정가치 측정치

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

구 분	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. 연결회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 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	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	5,034,760	-	1,252,477	6,287,237

(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
- 외화환산손익	(552,276)	-	158,797	(393,479)
- 외환차손익	(809,157)	-	387,593	(421,564)
- (대손상각)/환입	(5,206)	-	-	(5,206)
기타포괄손익				
- 매도가능증권평가손익	-	10,255	-	10,255

- 전기				(단위:천원)
금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는금융부채	합계
당기손익				
- 처분손익	-	72,265	-	72,265
- 이자수익	1,252,592	-	-	1,252,592
- 배당수익	-	56,632	-	56,632
- 외화환산손익	363,234	-	(246,415)	116,819
- 외환차손익	(320,141)	-	110,909	(209,232)
- (대손상각)/환입	(23,809)	-	-	(23,809)
기타포괄손익				
- 매도가능증권평가손익	-	45,567	-	45,567

## 8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기			전기		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
원재료	8,074,856	(78,877)	7,995,979	13,487,098	-	13,487,098
상품	1,725,954	(1,510)	1,724,444	1,828,375	-	1,828,375
재공품	846,046	-	846,046	448,446	-	448,446

제품	5,999,266	(829,884)	5,169,382	5,181,860	-	5,181,860
반제품	1,764,002	(18,050)	1,745,952	3,199,664	-	3,199,664
미착품	55,107	-	55,107	37	-	37
계	18,465,231	(928,321)	17,536,910	24,145,480	-	24,145,480

9. 관계기업투자주식

(1) 관계기업에 대한 지분

1) 보고기간종료일 현재 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)					
기업명	소유지분율	주된사업장	사용재무제표일	업종	구분
Revo America Corporation	33.54%	미국	12월31일	DVR 판매업	관계기업
Matrix Network	49.55%	미국	12월31일	DVR 판매업	관계기업

- 전기 (단위:천원)					
기업명	소유지분율	주된사업장	사용재무제표일	업종	구분
Revo America Corporation	33.54%	미국	12월31일	DVR 판매업	관계기업
Matrix Network	49.55%	미국	12월31일	DVR 판매업	관계기업

2) 보고기간종료일 현재 관계기업 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	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)	-

- 전기 (단위:천원)										
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)	-

(2) 보고기간종료일 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)						
기업명	당기말 순자산(a)	연결실체 지분율(b)	순자산지분 금액(axb)	영업권	내부거래	장부금액

Revo America Corporation	(4,172,055)	33.54%	(1,399,307)	-	(25,079)	-
Matrix Network	4,896,524	49.55%	2,426,228	-	(44,891)	-

- 전기 (단위:천원)							
기업명	당기말 순자산(a)	연결실체 지분율(b)	순자산지분 금액(axb)	영업권	내부거래	손상차손	장부금액
Revo America Corporation	(4,382,962)	33.54%	(1,470,046)	-	(29,742)	-	-
Matrix Network(*1)	6,509,301	49.55%	3,225,359	1,993,049	(49,843)	(5,168,565)	-

(\*1) 2016년 3분기말 현재 순자산지분에 대한 손상차손 인식후 장부금액입니다.

(3) 당기 지분법 평가내역은 없으며 전기말 현재 관계기업에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

- 전기 (단위:천원)					
회사명	기초	취득 (처분/손상)	지분법평가내역		장부금액
			지분법손익	지분법 자본변동	
Matrix Network	5,855,105	(5,168,565)	(459,580)	(226,960)	-

상기 지분법평가내역은 손상차손 인식 전 2016년 3분기말까지의 지분법평가내역입니다.

(4) 보고기간종료일 현재 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분법손실 금액은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)			
회사명	전기 미반영 누적 지분법손실	당기 지분법손익	당기 미반영 누적 지분법손실
Revo America Corporation	(1,167,294)	(97,064)	(1,264,358)
Matrix Network	(284,278)	(822,815)	(1,107,093)

- 전기 (단위:천원)			
회사명	전기 미반영 누적 지분법손실	당기 지분법손익	당기 미반영 누적 지분법손실
Revo America Corporation	(1,241,991)	74,697	(1,167,294)
Matrix Network	-	(284,278)	(284,278)

## 10. 유형자산 및 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산 및 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)								
구분	과목	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각비	본계정대체	기타증감 (*1)	기말잔액

유형자산	토지	5,360,901	-	-	-	-	(2,964,951)	2,395,950
	건물	10,986,285	-	-	(569,945)	-	(2,053,378)	8,362,962
	기계장치	318,260	53,520	(4)	(89,891)	-	(131,476)	150,409
	차량운반구	243,590	103,702	(8,726)	(103,599)	-	(83,590)	151,377
	공기구비품	2,984,602	1,011,837	(4,070)	(1,062,673)	180,403	(1,321,356)	1,788,743
	건설중인자산	3,336,592	133,603	-	-	(180,403)	(3,289,792)	-
	계	23,230,230	1,302,662	(12,800)	(1,826,108)	-	(9,844,543)	12,849,441

(\*1) 기타감소는 에치디프로(주) 매각에 따른 감소분이 포함되어 있습니다.

- 전기 (단위:천원)								
구분	과목	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각비 (*1)	본계정대체	기타증감	기말잔액
유형자산	토지	5,703,005	-	(342,104)	-	-	-	5,360,901
	건물	11,785,767	94,043	(213,010)	(680,515)	-	-	10,986,285
	기계장치	396,686	99,306	(10)	(160,430)	-	(17,292)	318,260
	차량운반구	328,532	91,092	(23,523)	(150,297)	1,911	(4,125)	243,590
	공기구비품	3,563,971	959,881	(32,419)	(1,580,441)	66,011	7,599	2,984,602
	건설중인자산	380,810	3,023,704	-	-	(67,922)	-	3,336,592
	계	22,158,771	4,268,026	(611,066)	(2,571,683)	-	(13,818)	23,230,230
투자부동산	토지	1,014,913	-	(1,014,913)	-	-	-	-
	건물	647,346	-	(631,933)	(15,413)	-	-	-
	계	1,662,259	-	(1,646,846)	(15,413)	-	-	-

(\*1) 중단영업손익으로 분류된 감가상각비가 포함되어 있습니다.

(2) 연결회사의 유형자산 및 투자부동산의 상각비는 판매비와관리비, 제조원가 및 개발비에 계상하고 있으며, 당기 및 전기 중 발생한 감가상각비는 아래와 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비	444,824	680,652
제조원가	1,262,037	1,724,888
개발비	119,247	181,556
계	1,826,108	2,587,096

(3) 보고기간종료일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)					
과목	과목	취득가액	감가상각누계액	정부보조금잔액	기말 장부금액
유형자산	토지	2,395,950	-	-	2,395,950
	건물	11,265,449	(2,902,487)	-	8,362,962
	기계장치	1,801,833	(1,583,818)	(67,606)	150,409
	차량운반구	683,135	(531,758)	-	151,377

	공기구비품	8,289,349	(6,493,847)	(6,759)	1,788,743
	건설중인자산	-	-	-	-
	계	24,435,716	(11,511,910)	(74,365)	12,849,441

- 전기 (단위:천원)					
과목	과목	취득가액	감가상각누계액	정부보조금잔액	기말 장부금액
유형자산	토지	5,360,901	-	-	5,360,901
	건물	14,004,066	(3,017,781)	-	10,986,285
	기계장치	2,019,089	(1,564,437)	(136,392)	318,260
	차량운반구	832,523	(588,933)	-	243,590
	공기구비품	11,625,584	(8,611,075)	(29,907)	2,984,602
	건설중인자산	3,336,592	-	-	3,336,592
	계	37,178,755	(13,782,226)	(166,299)	23,230,230

(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 취득자산 처분에 따른 정부보조금 장부금액 4천원을 제거 하였습니다.

-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

(\*1) 정부보조금 상환에 따른 정부보조금 장부금액 3천원을 제거 하였습니다.

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

#### 11. 영업권 및 영업권 이외의 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
소프트웨어	45,629	125,893

산업재산권	197,229	170,163
개발비	7,224,271	6,896,951
시설이용권(*1)	2,167,601	2,187,986
건설중인자산	-	342,643
기타의무형자산	563,100	566,191
계	10,197,830	10,289,827

(\*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	기타증감 (*1)	손상차손	기말잔액
소프트웨어	125,893	5,023	-	(17,977)	(67,310)	-	45,629
산업재산권	170,163	79,345	-	(33,383)	(18,896)	-	197,229
개발비	6,896,951	5,743,569	-	(4,801,052)	(615,197)	-	7,224,271
시설이용권	2,187,986	239,352	-	-	(95,000)	(164,737)	2,167,601
건설중인자산	342,643	2,200	(162,200)	-	(182,643)	-	-
기타의무형자산	566,191	286,350	-	(271,183)	(18,258)	-	563,100
계	10,289,827	6,355,839	(162,200)	(5,123,595)	(997,304)	(164,737)	10,197,830

(\*1) 기타감소는 에치디프로(주) 매각에 따른 감소분이 포함되어 있습니다.

- 전기 (단위:천원)							
과목	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	당기 상각액 (*2)	기타증감	손상차손	기말잔액
영업권(*1)	1,597,953	-	-	-	-	(1,597,953)	-
고객관계	6,915,135	-	-	(842,964)	-	(6,072,171)	-
소프트웨어	81,533	77,875	-	(43,439)	9,924	-	125,893
산업재산권	107,160	97,548	-	(34,545)	-	-	170,163
개발비	6,133,311	5,046,270	-	(4,230,501)	-	(52,129)	6,896,951
시설이용권	1,368,288	1,128,727	(302,362)	-	-	(6,667)	2,187,986
건설중인자산	-	342,643	-	-	-	-	342,643
기타의무형자산	805,595	15,000	-	(253,955)	(449)	-	566,191
계	17,008,975	6,708,063	(302,362)	(5,405,404)	9,475	(7,728,920)	10,289,827

(\*1) 연결회사는 매년 영업권 및 고객관계에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 회수가능가액이 장부가액을 초과할 경우 손상의 징후가 없는 것으로 추정하고 있습니다. 회수가능가액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정되었으며, 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5개년치의 재무예산에 근거한 현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동 기간을 초과하는 기간에 대한 영구 현금흐름의 산출은 일정 성장률 가정(단, 산업평균성장률을 초과하지 않음)이 사용되었습니다.

(\*2) 중단영업손익으로 분류된 상각비가 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비	5,017,919	5,315,936
제조원가	92,500	70,099
개발비	13,176	19,369
계	5,123,595	5,405,404

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

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

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

(5) 보고기간종료일 현재 연결회사의 영업권은 다음과 같습니다.

-당기 (단위:천원)				
구분	기초	증가	처분 또는 감액	기말
카메라 사업부문	-	-	-	-
계	-	-	-	-

-전기 (단위:천원)				
구분	기초	증가	처분 또는 감액	기말
카메라 사업부문	1,597,953	-	1,597,953	-
계	1,597,953	-	1,597,953	-

전기 중 손상검사 수행결과, 회수가능가액이 장부가액에 미달하여 손상을 인식하였으며, 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

주요 가정치	%	비고
영구성장률	0	

할인율	9.33	예상현금흐름에 적용된 할인율(가중평균 자본비용)
-----	------	----------------------------

연결회사는 과거의 실적과 미래의 시장변동에 대한 기대수준에 근거하여 매출액 성장률을 결정하였으며, 사용된 할인율은 관련된 사업부문의 위험을 반영한 할인율입니다.

## 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 연결회사가 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 기타채무

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기매입채무	7,043,601	9,561,461
단기미지급금	3,101,181	3,692,754
단기예수금	280,837	338,618
단기선수금	152,480	60,370
유동성전환상환우선주부채	-	1,708,253
계	10,578,099	15,361,456

### (2) 상환전환우선주부채

1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 상환전환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
상환전환우선주부채	-	1,500,000
상환전환우선주상환할증금	-	153,750
상환전환우선주전환권대가	-	104,587

상환전환우선주현재가치할인차금	-	(50,084)
합계	-	1,708,253
유동성상환전환우선주부채	-	1,708,253
비유동성상환전환우선주부채	-	-

상기 상환전환우선주는 보유자의 청구에 따라 금융자산을 이전해야 할 의무가 있고 보유자에 대한 배분이 당사의 재량이 아닌 보유자의 선택에 의해 결정되며, 기업공개시 공모가액 등에 따라 전환주식수가 변동되는 복합금융상품입니다.

2) 전기말 상환전환우선주의 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	내용
주식의종류	우선주
발행주식수	100,000주
1주당 액면금액	500원
1주당 발행금액	15,000원
발행일	2015년5월15일
의결권	없음
배당률	1주당 액면가액 기준 연1% 누적적, 참가적 우선주
전환청구기간	발행일로부터 1개월이 되는 날의 익일부터 존속기간의 말일 1개월전일까지
전환주식수	원칙적으로 상환전환우선주 1주당 보통주 1주(단, 특약이 있는 경우 이에 따름)
상환청구기간	보유자는 발행일로부터 2년이 경과한 날로부터 존속기간의 만료일까지 상환청구 가능
상환청구금액	발행금액과 동 금액에 대하여 발행일로부터 상환일까지 연5% 복리를 적용하여 산출된 금액

#### 14. 비유동부채

##### (1) 장기매입채무및기타비유동채무

보고기간종료일 현재 연결회사의 장기매입채무및기타비유동채무의 내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)		
구분	당기	전기
장기임대보증금	185,094	168,719
장기차입금	-	2,856,076
계	185,094	3,024,795

##### (2) 비유동충당부채

보고기간종료일 현재 연결회사의 판매보증부채의 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

연결회사는 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

연결회사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 이로인하여 퇴직금과 관련하여 인식될 확정급여채무 및 사외적립자산은 없습니다.

#### 16. 우발채무 및 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사가 계약 불이행시 지급해야 할 계약보증금 내역은 없으며, 전기말 내역은 다음과 같습니다.

- 전기			(단위:천원)
계약내역	계약기간	공급금액(*1)	계약보증금액
CCTV카메라 공급계약	2017.01.01 ~ 2017.06.30	694,209	19,091
계			19,091

(2) 보고기간종료일 및 전기말 현재 차입에 대한 약정 내역은 다음과 같습니다.

- 당기		
차입처	내역	한도금액
기업은행	일람불L/C발행	USD 1,500,000
계		USD 1,500,000

- 전기		
차입처	내역	한도금액
기업은행	일람불L/C발행	USD 1,500,000
계		USD 1,500,000

#### 17. 자본금과 자본잉여금

##### (1) 자본금

보고기간종료일 현재 연결회사의 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 연결회사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
주식발행초과금	73,714,009	73,714,009
기타자본잉여금	-	(1,620)
계	73,714,009	73,712,389

18. 자본조정

(1) 자기주식

보고기간종료일 현재 연결회사의 자기주식 보유현황은 다음과 같습니다.

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

연결회사가 보유하고 있는 자기주식은 당기 및 전기말 현재 자본조정으로 계상하고 있으며, 향후 시장상황에 따라 처분 또는 주식매수선택권의 행사시 교부 등에 사용할예정입니다. 한편, 당사가 소유하고 있는 자기주식에 대해서는 의결권행사가 제한되어 있습니다.

(2) 주식기준보상

1) 연결회사는 주주총회의 결의 및 이사회결의에 의거 당사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 당기말 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	50,000주
	부 여	-
	소 멸	-
	행 사	-
	기 말	50,000주

2) 연결회사는 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%
기대배당수익율	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 행사가능한 주식선택권은 50,000주 입니다.

4) 보고기간종료일 현재 당사의 주식매수선택권의 내역은 다음과 같습니다.

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

#### 19.기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 연결회사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매도가능금융자산평가손익	5,744	8,888
해외사업환산손익	(132,758)	(193,075)
계	(127,014)	(184,187)

#### 20. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법정적립금	1,511,791	1,297,479
이익준비금	1,511,791	1,297,479
임의적립금	40,000,000	40,000,000
기술개발적립금	40,000,000	40,000,000
미처분이익잉여금	32,077,305	24,212,029
계	73,589,096	65,509,508

#### 21. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 연결회사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	9,202,142	9,027,797
퇴직급여	504,624	569,440
복리후생비	808,267	839,251
보험료	68,404	69,691
감가상각비	444,824	538,675
무형자산상각비	5,017,918	4,137,133
대손상각비	5,206	23,809
지급수수료	4,635,959	4,765,028
광고선전비	2,307,497	2,618,994
교육훈련비	91,055	80,570
차량유지비	140,904	148,872
도서인쇄비	10,153	16,841
접대비	138,402	154,776
임차료	1,248,977	1,120,221
통신비	210,100	189,663
운반비	942,530	859,957
세금과공과	356,005	342,341
소모품비	185,410	263,591
수도광열비	46,962	49,147
경상개발비	7,118,542	7,982,595
여비교통비	739,848	865,874
건본비	132,851	148,533
판매보증비	818,848	816,436
총 계	35,175,428	35,629,235

## 22. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 연결회사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분이익	26,619	20,209
종속기업투자주식처분이익	12,299,106	-
수입임대료	61,836	25,797
잡이익	888,592	1,615,772
기타수익 계	13,276,153	1,661,778

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분손실	1,314	34
무형자산손상차손	164,737	35,835
지분법손실	-	459,580
지분법적용투자주식손상차손	-	4,999,861
기부금	20,194	47,358
잡손실	973,533	84,705
기타비용 계	1,159,778	5,627,373

### 23. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식된 연결회사의 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	1,592,612	1,252,592
매도가능금융자산처분이익	38,668	72,313
배당수익	-	56,632
외화환산이익	158,798	959,327
외환차익	528,930	1,294,265
금융수익 합계	2,319,008	3,635,129
금융원가		
매도가능금융자산손상차손	50,000	-
매도가능금융자산처분손실	-	48
외화환산손실	552,276	842,509
외환차손	950,495	1,503,497
금융원가 합계	1,552,771	2,346,054
순금융수익(원가)	766,237	1,289,075

### 24. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기(*1)
당기법인세부담세액	776,720	804,727

일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,960,126)	(3,570,626)
자본에 직접 부가된 이연법인세 변동액	(16,875)	127,642
전기법인세 변동액	(3,193)	410
법인세비용	(2,203,474)	(2,637,847)

(\*1) 중단영업손익으로 분류된 법인세비용이 포함되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	7,955,194	(10,657,437)
적용세율에 따른 법인세	1,728,143	-
조정사항		
- 비공제비용	7,323	-
- 세액공제	(2,622,995)	(648,386)
- 세율변동효과	(1,312,752)	(1,441,654)
- 결손금이월공제	-	(199,604)
- 이월세액공제	-	(348,613)
- 전기 법인세와 관련한 당기 조정액	(3,193)	410
법인세비용	(2,203,474)	(2,637,847)
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	-

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

(4) 연결회사의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 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	종속기업 감소	당기증가	당기감소	기말잔액	이연법인세 자산(부채)
미수수익	(662,468)	(122,836)	(600,944)	(539,632)	(600,944)	(132,208)
감가상각비	417,735	110,901	73,813	100,646	280,001	61,600
정부보조금	182,531	-	-	100,010	82,521	18,155
일시상각총당금	(165,449)	-	-	(82,973)	(82,476)	(18,145)
대손총당금	548,935	-	3,962,351	548,935	3,962,351	871,717
매출채권	6,871,776	-	-	234,716	6,637,060	1,460,153
지분법적용투자주식	(3,209,943)	-	-	(10,004,635)	6,794,692	1,494,832

무형자산	525,078	125,645	164,737	-	564,170	124,117
판매보증부채	262,152	-	268,357	262,152	268,357	59,039
장기미지급금	(61)	-	(32,572)	(40,992)	8,359	-
장기투자증권	-	-	42,637	-	42,637	9,380
미지급금	749,175	206,562	37,117	-	579,730	127,541
기타	2,921,751	2,299,902	848,746	365,475	1,105,120	248,819
계	8,441,212	2,620,174	4,764,242	(9,056,298)	19,641,578	4,325,000

- 전기					(단위:천원)	
구분	기초금액	당기증가	당기감소	기말잔액	이연법인세 자산(부채)	
미수수익	(664,903)	(662,468)	(664,903)	(662,468)	(157,615)	
감가상각비	612,713	78,176	273,154	417,735	98,652	
국고보조금	338,395	-	155,864	182,531	44,172	
일시상각충당금	(307,280)	-	(141,831)	(165,449)	(40,039)	
대손충당금	445,548	548,935	445,548	548,935	132,842	
매출채권	6,871,776	-	-	6,871,776	1,662,970	
지분법적용투자주식	(7,711,460)	4,041,937	(459,580)	(3,209,943)	(776,806)	
무형자산	(5,609,065)	406	(6,133,737)	525,078	124,305	
판매보증부채	292,777	262,152	292,777	262,152	63,441	
장기미지급금	894,496	-	894,496	-	-	
장기투자증권	42,570	-	42,570	-	-	
미지급금	653,324	306,148	210,297	749,175	176,756	
기타	(1,254,651)	3,161,341	(1,015,001)	2,921,690	922,762	
계	(5,395,760)	7,736,627	(6,100,346)	8,441,212	2,251,440	

## 25. 주당순이익

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

-당기				(단위: 주)	
내역	주식수	일수	적수		
기초	10,716,390	365	3,911,482,350		
자기주식	(122,674)	20	(2,474,367)		
기말	10,593,716		3,909,007,983		
가중평균유통보통주식수			10,709,611		

-전기				(단위: 주)	
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
지배기업지분당기순이익	9,933,386,280	(3,994,546,730)
계속사업	10,158,667,795	(143,924,073)
중단사업	(225,281,515)	(3,850,622,657)
가중평균유통보통주식수	10,709,611	10,715,573
기본주당순이익	928	(373)
계속사업	949	(13)
중단사업	(21)	(360)

(3) 희석주당순이익

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

26. 비용의 성격별 분류

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기(*2)
재고자산의변동	75,706	7,807,286
원재료 및 상품 등 매입액	48,204,259	59,204,097
종업원급여	23,702,869	25,584,738
감가상각비	1,826,107	2,510,837
무형자산상각비	5,123,594	4,549,266
기타	21,153,762	31,055,937
합계(*1)	100,086,297	130,712,161

(\*1) 매출원가, 판매비와관리비의 합계입니다.

(\*2) 중단영업손익으로 분류된 비용이 포함되어 있습니다.

27. 영업부문

보고기간종료일 현재 연결회사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른보고부문이 단일부문으로 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(1) 제품과 용역에 대한 정보

(단위:천원)
---------

구분	당기			전기(*1)		
	국내매출	수출매출	계	국내매출	수출매출	계
상품매출액	4,891,218	9,206,697	14,097,915	10,130,743	6,756,238	16,886,981
제품매출액	39,337,164	34,338,198	73,675,362	48,864,368	59,296,638	108,161,006
반제품매출액	927,271	204,200	1,131,471	602,151	156,006	758,157
용역매출액	3,099,358	38,372	3,137,730	993,702	75,331	1,069,033
기타매출액	2,401,822	714,579	3,116,401	2,389,771	245,877	2,635,648
계	50,656,833	44,502,046	95,158,879	62,980,735	66,530,090	129,510,825

(\*1) 중단영업손익으로 분류된 매출액이 포함되어 있습니다.

(2) 지역별 정보

당기 및 전기 중 지역별 영업현황(소재지 기준)은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)					
구분	대한민국	영국	미국	내부거래조정	조정후금액
총영업수익	93,642,353	3,370,950	4,722,920	(6,577,344)	95,158,879
내부매출액	(6,156,036)	(421,308)	-	6,577,344	-
순영업수익	87,486,317	2,949,642	4,722,920	-	95,158,879
비유동자산(*1)	22,898,025	61,173	88,074	-	23,047,272

(\*1) 유형자산, 무형자산 및 투자부동산금액의 합계입니다.

- 전기 (단위:천원)					
구분	대한민국	영국	미국	내부거래조정	조정후금액
총영업수익	139,587,402	2,709,690	2,338,919	(15,125,186)	129,510,825
내부매출액	(14,309,894)	(815,292)	-	15,125,186	-
순영업수익	125,277,508	1,894,398	2,338,919	-	129,510,825
비유동자산(*1)	33,333,392	69,042	117,623	-	33,520,057

(\*1) 유형자산, 무형자산 및 투자부동산금액의 합계입니다.

28. 현금흐름표

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

-조정내역

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용(*1)	(2,380,560)	(2,637,847)
이자비용	20,081	131,874
급여	37,117	99,586
퇴직급여	104,474	-
감가상각비	1,994,016	2,580,379

무형자산상각비	5,241,348	5,402,400
대손상각비	5,206	23,809
유형자산처분손실	1,314	16,869
무형자산처분손실	-	449
무형자산손상차손	172,237	7,728,920
매도가능증권처분손실	-	48
매도가능증권감액손실	50,000	-
판매보증비	818,848	816,436
건본비	134,023	161,626
기부금	9,184	7,705
주식보상비용	-	25,454
외화환산손실	676,360	264,344
지분법적용투자주식손상차손	-	4,999,861
종속기업투자주식처분이익	(12,299,106)	-
지분법손실	-	459,580
유형자산처분이익	(26,620)	(430,116)
매도가능증권처분이익	(38,668)	(72,313)
이자수익	(1,645,467)	(1,512,412)
배당수익	-	(56,632)
외화환산이익	(164,232)	(567,934)
잡이익	-	(540,200)
합계	(7,290,445)	16,901,886

(\*1)당기에 중단사업 법인세비용이 포함되어 있습니다.

-영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	4,803,837	13,369,752
미수금의 감소(증가)	(165,912)	(176,701)
선급금의 감소(증가)	(45,295)	(49,927)
선급비용의 감소(증가)	(93,982)	25,794
재고자산의 감소(증가)	(1,970,163)	7,426,245
매입채무의 증가(감소)	(4,108,256)	(6,646,847)
미지급금의 증가(감소)	367,677	(571,847)
장기미지급금의 증가(감소)	-	(354,296)
예수금의 증가(감소)	(18,684)	(133,055)
선수금의 증가(감소)	100,748	(24,210)
판매보증부채의 증가(감소)	(812,643)	(847,060)

합계	(1,942,673)	12,017,848
----	-------------	------------

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 대체	342,603	949,307
매도가능증권평가손익의이연법인세자산(부채) 대체	418	919
해외사업환산손실의 이연법인세자산(부채)대체	(19,257)	-

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

(4) 연결회사가 회계기간 중 지배력 상실에 따른 현금흐름과 관련된 공시내용은 다음과 같습니다.

1) 지배력 상실부문 : 에치디프로 주식회사

2) 현금흐름정보

(단위:천원)	
구분	내용/금액
총 처분대가	24,771,967
총 처분대가 중 현금및현금성자산으로 지급하거나 수취한 부분	24,348,107
지배력을 상실한 종속기업 사업이 보유한 현금및현금성자산의 금액	(1,979,633)
순현금흐름	22,368,474

3) 지배력을 상실한 종속기업 사업이 보유한 현금및현금성자산 이외의 자산·부채 금액에 대한 주요 항목별 요약정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	금액
매출채권 및 기타채권	8,365,241
기타금융자산	12,667,972
재고자산	8,108,162
유형자산	9,784,902
기타자산	4,114,598
자산합계	43,040,874
매입채무 및 기타채무	5,138,348
장기차입금	2,856,076

기타부채	8,638
부채총계	8,003,062

29. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기	지분율/관계	업종
지배기업	(주)아이디스홀딩스(*2)	44.18%	지주회사
관계기업	Matrix Network Inc	49.55%	CCTV 판매
	Revo America Corporation	33.54%	CCTV 판매
기타특수관계자	(주)코텍(*3)	지배기업의 종속기업	산업용모니터 제조
	(주)빅솔론(*1,4)	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
	Bixolon America Inc.(*1)	빅솔론의 종속기업	POS용 프린터 판매
	Bixolon 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. 상가지분율은 명목지분율이며 유효지분율(자기주식제외)은 44.69%입니다.

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

- 당기		(단위:천원)					
특수관계구분	회사명	채 권		채 무			
		매출채권	임차보증금	매입채무	미지급금	선수금	임대보증금
지배기업	(주)아이디스홀딩스	-	1,350,275	-	534,751	-	166,375
관계기업	Revo America Corporation	-	-	-	-	78,817	-
지배기업의 종속기업	아이디피(주)	1,273,719	-	20,147	15,348	-	-
	(주)코텍	82,500	-	76,670	-	-	-
합 계		1,356,219	1,350,275	96,817	550,099	78,817	166,375

- 전기		(단위:천원)				
특수관계구분	회사명	채 권		채 무		
		매출채권	임차보증금	매입채무	미지급금	임대보증금
지배기업	(주)아이디스홀딩스	-	1,350,275	-	594,581	150,000
관계기업	Matrix Network	62,371	-	-	-	-

지배기업의 종속기업	아이디피(주)	1,007,873	-	20,397	1,823	-
	주코텍	44,000	-	-	-	-
합 계		1,114,244	1,350,275	20,397	596,404	150,000

(3) 연결회사는 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

-당기		(단위:천원)				
특수관계구분	회사명	매출	기타수익	원재료등 매입	기타비용	배당금 지급
지배기업	주아이디스홀딩스	95	11,003	-	4,728,671	880,859
관계기업	Revo America Corporation	811,734	-	-	-	-
	Matrix Network	192,577	-	-	-	-
지배기업의 종속기업	아이디피(주)	5,052,621	-	52,246	7,995	-
	주코텍	75,000	-	177,520	4,180	-
합 계		6,132,027	11,003	229,766	4,740,846	880,859

-전기		(단위:천원)					
특수관계구분	회사명	매출	기타수익	원재료등 매입	유형자산 취득	기타비용	배당금 지급
지배기업	주아이디스홀딩스	515	1,861	-	-	4,957,091	1,321,288
관계기업	Revo America Corporation	808,298	-	-	-	-	-
	Matrix Network	344,489	-	-	-	-	-
지배기업의 종속기업	아이디피(주)	5,205,132	-	89,962	-	8,385	-
	주코텍	40,000	-	64,005	46,520	-	-
합 계		6,398,434	1,861	153,967	46,520	4,965,476	1,321,288

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	1,676,829	2,513,896
주식보상비용	-	25,454
퇴직급여	181,850	287,002
계	1,858,679	2,826,352

### 30. 위험관리

#### (1) 자본위험관리

연결회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하며 적절한 자본구조를 유지하는 것을 그 목표로 하고 있습니다. 연결회사는 부채비율을 기초로 자본을 관리하고 있으며, 이 비율은 재무상태표상 총부채를

자본으로 나누어 산출됩니다. 연결회사의 자본관리전략은 부채비율을 100%이하로 유지하는 것입니다. 보고기간종료일 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다

(단위:천원)		
구분	당기	전기
부채총계	11,320,962	18,760,654
자본총계	151,937,399	166,343,212
부채비율	7.45%	11.28%

(2) 시장위험

① 외환위험

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

-당기 (원화단위: 천원)				
외화	외화자산	외화부채	외화자산 원화환산액	외화부채 원화환산액
USD	11,225,616.48	2,996,365.21	12,025,854	3,210,306
JPY	10,080,340.00	240,000.00	95,674	2,278
GBP	-	13,437.38	-	19,344
AED	263,423.71	4,800.69	76,841	1,400
EUR	-	30,000.00	-	38,378
계			12,198,369	3,271,706

-전기 (원화단위: 천원)				
외화	외화자산	외화부채	외화자산 원화환산액	외화부채 원화환산액
USD	13,306,699.07	3,131,556.39	16,081,146	3,784,486
JPY	57,556.00	-	597	-
GBP	860,205.52	141,349.45	1,273,250	209,221
AED	135,568.73	26,934.27	44,605	8,862
EUR	29,970.00	30,000.00	37,990	38,028
계			17,437,588	4,040,597

연결회사는 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 법인세비용차감 전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)
---------

외화	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	881,555	(881,555)	1,229,666	(1,229,666)
JPY	9,340	(9,340)	60	(60)
GBP	(1,934)	1,934	106,403	(106,403)
AED	7,544	(7,544)	3,574	(3,574)
EUR	(3,838)	3,838	(4)	4
계	892,667	(892,667)	1,339,699	(1,339,699)

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

② 이자율위험

연결회사는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 이자율 1%변동을 기준으로 이자율위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동비율은 합리적으로 발생가능한 이자율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 당사의 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
장기차입금	-	2,856,076
계	-	2,856,076

이자율의 변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향 분석시, 연결회사는 보고기간종료일 현재 남아 있는 부채금액이 해당연도 중 계속 존재하였다는 가정하에 그 영향을 산출하였습니다. 당기 및 전기 중 차입금과 관련하여 이자율 1%변동시 이자율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
법인세비용차감전순이익 증가(감소)	-	-	(28,561)	28,561

③ 가격위험

연결회사는 채무상태표상 매도가능금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있으며, 보고기간종료일 현재 주가지수 5%변동시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익(매도가능금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
법인세차감전포괄손익	173,354	(173,354)	251,738	(251,738)
법인세효과	(38,138)	38,138	(55,382)	55,382

법인세차감후포괄손익	135,216	(135,216)	196,356	(196,356)
------------	---------	-----------	---------	-----------

### (3) 신용위험

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
현금및현금성자산	42,882,166	25,203,930
단기금융상품	48,000,000	66,100,004
매출채권	16,212,347	23,144,880
미수금	121,579	230,415
미수수익	654,098	662,468
단기대여금	3,000,000	-
보증금	1,611,117	1,784,923
매도가능금융자산	5,171,562	6,287,236
계	117,652,869	123,413,856

### (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. 연결회사의 금융부채를 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)			
구분	1년 이내	1년 초과	합계
매입채무	7,043,601	-	7,043,601
미지급금	3,101,181	-	3,101,181
예수금	280,837	-	280,837
임대보증금	-	185,094	185,094
금융부채 계	10,425,619	185,094	10,610,713

- 전기 (단위:천원)			
구분	1년 이내	1년 초과	합계
매입채무	9,561,460	-	9,561,460
미지급금	3,692,754	-	3,692,754
예수금	338,618	-	338,618
임대보증금	-	168,719	168,719
상환전환우선주부채	1,708,253	-	1,708,253
장기차입금	-	2,856,076	2,856,076

금융부채 계	15,301,085	3,024,795	18,325,880
--------	------------	-----------	------------

### 31. 중단영업

#### (1) 에치디프로(주) 매각

연결회사는 2017년 2월 3일에 당사가 보유한 에치디프로(주)의 자산, 부채, 기타 관련 권리/의무 등 사업 일체를 코어키밸류제1호투자조합외 2인에게 주식양도계약을 이사회 결의를 통해 승인하였습니다. 동주식은 4월21일 매각완료 되었으며, 이에 따라 당기에 계속사업과 중단사업으로 손익을 구분 표시하였으며 비교 표시 된 전기 포괄손익계산서도 재작성되었습니다.

#### (2) 중단영업손익

당1분기 및 전기 중 당사의 에치디프로(주)와 관련된 중단영업손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당1분기	전기
I. 매출액	7,190,766	24,836,802
II. 매출원가	6,593,709	22,514,703
III. 매출총이익	597,057	2,322,099
IV. 판매비와관리비	1,191,225	5,793,946
V. 영업이익	(594,168)	(3,471,847)
VI. 순금융수익(원가)	(307,804)	360,508
VII. 기타영업외손익	83,030	(7,140,090)
VIII. 법인세차감전순손익	(818,942)	(10,251,429)
IX. 법인세비용	(177,086)	(2,375,762)
X. 중단영업이익	(641,856)	(7,875,667)

#### (3) 중단영업 현금흐름

당1분기 및 전기 중 당사의 에치디프로(주)와 관련된 중단영업 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당1분기	전기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(2,660,344)	2,166,671
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(871,985)	(10,583,938)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(2,276)	2,555,776
IV. 순현금흐름	(3,534,605)	(5,861,491)

### 32. 재무제표의 승인

연결회사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2017년 2월 5일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

## 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				