

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주식	10
외부감사 실시내용.....	65

주식회사 아이디스와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 8(당)기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

제 7(전)기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

한 울 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 아이디스
주주 및 이사회 귀중

연결재무제표감사에 대한 보고

감사의견

우리는 주식회사 아이디스와 그중속기업(이하, '연결회사')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가

항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

기타 법규의 요구사항에 대한 보고

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 고정만입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 88길14

한울회계법인

대표이사 남기봉

2019년 2월 26일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 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 8(당)기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 7(전)기

2017년 01월 01일 부터

2017년 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 8(당)기 2018년 12월 31일 현재

제 7(전)기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 아이디스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 8(당) 기	제 7(전) 기
자 산		
I. 유 동 자 산	127,710,041,872	129,103,410,224
현금및현금성자산(주석3,8,33)	25,173,597,649	42,882,166,510
단기금융상품(주석4,8,14,32,33)	49,000,000,000	48,000,000,000
매출채권 및 기타수취채권(주석5,8,32,33)	24,582,390,855	19,988,023,395
재고자산(주석10)	27,742,059,199	17,536,909,970
기타유동자산(주석9)	826,193,419	696,310,349
당기법인세자산	385,800,750	-
II. 비 유 동 자 산	37,754,264,649	34,154,950,740
매출채권 및 기타수취채권(주석5,8,33)	1,516,301,796	1,611,116,838
비유동매도가능금융자산(주석6,7,33)	-	5,171,561,950
당기손익-공정가치측정금융자산(주석6,33)	1,077,069,578	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산(주석7,33)	9,579,389,469	-
관계기업에대한투자(주석11)	-	-
유형자산(주석12)	12,741,590,107	12,849,441,169
무형자산(주석13)	8,809,322,375	10,197,830,427
이연법인세자산(주석27)	4,030,591,324	4,325,000,356
자 산 총 계	165,464,306,521	163,258,360,964
부 채		
I. 유 동 부 채	13,198,647,399	10,867,510,204
매입채무및기타채무(주석8,15,32,33)	13,150,803,103	10,425,618,933
기타유동부채(주석16)	47,844,296	152,479,591
당기법인세부채(주석27)	-	289,411,680
II. 비 유 동 부 채	459,299,605	453,451,456
기타금융부채(주석17)	185,094,000	185,094,000
충당부채(주석17)	274,205,605	268,357,456
부 채 총 계	13,657,947,004	11,320,961,660
자 본		
지배기업 소유주지분	151,806,359,517	151,937,399,304
I. 자 본 금(주석20)	5,358,195,000	5,358,195,000
II. 자 본 잉 여 금(주석20)	73,714,009,173	73,714,009,173
III. 자 본 조 정(주석21)	(2,999,648,091)	(596,886,965)
IV. 기 타 포 괄 손 익 누 계 액(주석22)	(73,728,535)	(127,014,388)
V. 이 익 잉 여 금(주석23)	75,807,531,970	73,589,096,484
비 지배 지 분	-	-
자 본 총 계	151,806,359,517	151,937,399,304
부 채 및 자 본 총 계	165,464,306,521	163,258,360,964

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 8(당)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

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

주식회사 아이디스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 8(당) 기	제 7(전) 기
I.연 결 당 기 순 이 익		
매 출 액(주석30)	109,219,201,926	95,158,878,503
매 출 원 가(주석29)	74,143,257,984	64,910,869,335
매 출 총 이 익	35,075,943,942	30,248,009,168
판매비와관리비(주석24)	34,813,439,670	35,175,427,559
대손상각비	-	5,206,387
기타판매비와관리비	34,813,439,670	35,170,221,172
영 업 이 익	262,504,272	(4,927,418,391)
이 자 수 익	1,678,216,080	1,592,612,141
금 융 수 익(주석25)	1,246,226,665	726,396,179
금 융 비 용(주석25)	656,171,207	1,552,771,189
기 타 수 익(주석26)	2,012,013,103	13,276,153,390
기 타 비 용(주석26)	232,620,368	1,159,778,043
법인세비용차감전순이익	4,310,168,545	7,955,194,087
법 인 세 비 용(주석27)	(27,010,141)	(2,203,473,708)
계속영업이익	4,337,178,686	10,158,667,795
중단영업이익(주석34)	-	(641,855,041)
연 결 당 기 순 이 익	4,337,178,686	9,516,812,754
지배기업지분 순이익	4,337,178,686	9,933,386,280
비지배기업지분 순이익	-	(416,573,526)
II.연결기타포괄손익(주석6,7,22)	53,285,853	70,572,885
당기손익으로 재분류되지 않는 항목	109,407,196	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익(주석22)	109,407,196	-
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목	(56,121,343)	70,572,885
매도가능금융자산평가손익(주석22)	-	10,255,357
해외사업환산손익(주석22)	(56,121,343)	60,317,528
III.연결총포괄손익	4,390,464,539	9,587,385,639
지배기업지분 포괄손익	4,390,464,539	9,996,881,891
비지배기업지분 포괄손익	-	(409,496,252)
IX.지배기업 소유주 지분에 대한 주당손익		
기본주당이익(주석28)	420	928

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 8(당)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

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

주식회사 아이디스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	비지배지분	총 계
2017.01.01(전기초)	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
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	3,178,083	-	7,077,274	10,255,357
배당금의 지급	-	-	-	-	(2,143,114,600)	-	(2,143,114,600)
종속기업의 자본변동으로 인한 증감	-	1,619,716	-	(6,323,180)	289,316,400	(21,258,048,782)	(20,973,435,846)
자기주식 거래로 인한 증감	-	-	(876,647,844)	-	-	-	(876,647,844)
해외사업환산손익	-	-	-	60,317,528	-	-	60,317,528
2017.12.31(전기말)	5,358,195,000	73,714,009,173	(596,886,965)	(127,014,388)	73,589,096,484	-	151,937,399,304
2018.01.01(당기초)	5,358,195,000	73,714,009,173	(596,886,965)	(127,014,388)	73,589,096,484	-	151,937,399,304
연결당기순이익	-	-	-	-	4,337,178,686	-	4,337,178,686
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	109,407,196	-	-	109,407,196
배당금의 지급	-	-	-	-	(2,118,743,200)	-	(2,118,743,200)
자기주식 거래로 인한 증감	-	-	(2,124,886,126)	-	-	-	(2,124,886,126)
주식매수선택권 행사	-	-	(277,875,000)	-	-	-	(277,875,000)
해외사업환산손익	-	-	-	(56,121,343)	-	-	(56,121,343)
2018.12.31(당기말)	5,358,195,000	73,714,009,173	(2,999,648,091)	(73,728,535)	75,807,531,970	-	151,806,359,517

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 8기(당) 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

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

주식회사 아이디스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 8(당) 기		제 7(전) 기	
I. 영업 활동으로 인한 현금 흐름		(5,309,349,621)		2,194,287,362
1. 연결당기순이익	4,337,178,686		9,516,812,754	
2. 당기순이익조정을 위한 가감(주석31)	5,581,125,620		(7,290,444,717)	
3. 영업활동으로인한자산부채의변동(주석31)	(16,734,090,022)		(1,942,672,933)	
4. 법인세 납부	(372,420,140)		322,911,580	
5. 이자의 수취	1,642,006,346		1,587,680,678	
6. 배당의 수취	236,849,889		-	
II. 투자 활동으로 인한 현금 흐름		(8,196,203,832)		18,730,059,583
단기금융상품의 처분	-		8,000,004,007	
단기대여금의 감소	3,000,000,000		-	
당기손익인식금융자산의 처분	312,000,000		-	
유동매도가능금융자산의 처분	-		3,097,159,592	
비유동매도가능금융자산의 처분	-		98,000,000	
관계기업에 대한 투자자산의 처분	514,750,000		-	
종속기업에 대한 투자자산의 처분	-		22,368,474,060	
임차보증금의 감소	163,104,237		50,836,351	
유형자산의 처분	291,990,715		38,102,125	
단기금융상품의 취득	(1,000,000,000)		(500,000,000)	
단기대여금의 증가	-		(3,000,000,000)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(216,876,373)		-	
비유동매도가능금융자산의 취득	-		(4,059,722,025)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	(5,469,561,884)		-	
임차보증금의 증가	(67,513,000)		(4,935,069)	
유형자산의 취득	(1,773,070,574)		(1,427,699,731)	
무형자산의 취득	(3,951,026,953)		(5,930,159,727)	
III. 재무 활동으로 인한 현금 흐름		(4,243,629,326)		(3,005,662,983)
임대보증금의 증가	-		16,375,000	
배당금의 지급	(2,118,743,200)		(2,143,114,600)	
신주발행비의 지급	-		(2,275,539)	
자기주식의 취득	(2,124,886,126)		(876,647,844)	
IV. 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)		(17,749,182,779)		17,918,683,962
V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		40,613,918		(240,447,234)
VI. 현금및현금성자산의 순증가(감소)		(17,708,568,861)		17,678,236,728
VII. 기초 현금및현금성자산		42,882,166,510		25,203,929,782
VIII. 기말 현금및현금성자산		25,173,597,649		42,882,166,510

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제8(당)기 2018년 01월 01일 부터 2018년 12월 31일 까지

제7(전)기 2017년 01월 01일 부터 2017년 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, Revo America Corporation 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%
기타	5,982,097	55.82%
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	2,107,079	3,490,474	(1,383,395)	5,820,445	(444,632)	(436,437)
IDIS America	3,243,974	5,587,539	(2,343,565)	5,896,059	(863,447)	(938,652)

- 전기 (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)

1.2.3 연결대상범위의 변동

- 당기 중 연결재무제표 작성 대상 회사의 범위에 신규로 포함되거나 제외된 종속기업은 없습니다. 전기 중 종속기업 에치디프로(주)를 매각함에 따라 연결범위에서 제외되었으며, 관련손익은 중단영업손익으로 분류하였습니다.

1.2.4 비지배지분

(1) 종속기업에 대한 비지배지분의 몫은 다음과 같습니다.

- 당기 : 종속기업에 대한 비지배지분의 몫은 없습니다.

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

(2) 종속기업 현금흐름에 대한 비지배지분의 몫은 다음과 같습니다.

- 당기 : 종속기업에 현금흐름에 대한 비지배지분의 몫은 없습니다.

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

상기 재무정보는 내부거래 금액을 반영하기 전 수치입니다.

2. 중요한 회계처리 방침

2.1. 재무제표 작성기준

- 적용 및 측정기준

연결회사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회 계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

2.2 회계정책의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 아래 사항을 제외하고는, 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 연결회사가 당기에 신규로 적용하는 개정 기업회계기준서(이하, '기준서')는 다음과 같습니다.

1) 기준서 제1109호 '금융상품'

기준서 제1109호 '금융상품'은 기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다. 연결회사는 2018년 1월 1일 최초적용일로 하여 기준서 1109호를 적용하였으며, 동 기준서의 경과규정에 따라 비교표시 되는 전기재무제표를 재작성하지 않고 회계변경의 누적효과는 당기의 기초이익잉여금에 반영하였습니다.

2) 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 기준서 제1018호 '수익'과 제1011호 '건설계약' 및 관련 해석서를 대체합니다. 연결회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 1115호를 적용하였으며, 동 기준서의 경과규정에 따라 최초적용일에 완료되지 않은 계약에만 이 기준서를 소급적용하고 회계변경의 누적효과는 당기의 기초이익잉여금에 반영하였습니다.

3) 기준서 제1102호 '주식기준보상'

개정 기준서는 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정할 때 가득조건과 비가득조건의 효과에 대한 회계처리는 주식결제형 주식기준보상거래를 측정할 때의 고려방법과 동일하게 고려하고, 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 주식결제형으로 변경되는 경우 제거되는 부채의 장부금액과 인식할 지분상품의 공정가치와의 차이는 즉시 당기손익으로 인식하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 연결회사에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 기준서 제1040호 '투자부동산'

개정 기준서는 1) 투자부동산의 정의 충족여부가 달라지고 2) 증거로 뒷받침되는 용도변경이 있는 경우에만 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하거나 또는 투자부동산에서 다른 계정으로 대체한다는 원칙을 명확히 하고 있으며, 연결회사에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

5) 해석서 제2122호 ‘외화 거래와 선지급, 선수취 대가’

동 해석서는 외화로 대가를 선지급 또는 선수취하는 경우, 관련 자산과 비용 또는 수익을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정할 목적의 거래일은 선지급하거나 선수취한 시점이라는 점을 명확히 하고 있으며, 연결회사에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기준서 제1116호 ‘리스’ 개정

기준서 제1116호 ‘리스’는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기준서 제1017호 ‘리스’, 해석서 제2104호 ‘약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정’, 해석서 제2015호 ‘운용리스: 인센티브’, 해석서 제2027호 ‘법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가’를 대체할 예정입니다. 연결회사는 이 기준서를 2019년 1월 1일부터 적용할 예정입니다.

이 기준서에서는 계약의 약정시점에 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하도록 하고 있으며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지 리스를 포함하고 있는지를 식별하도록 하고 있습니다. 한편, 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다. 연결회사는 리스의 식별에 대해서는 실무적 간편법을 선택하여 최초적용일 이후 체결된 계약에만 기준서 제1116호를 적용할 예정입니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하, ‘비리스요소’라 함)와 분리하여 리스로 회계처리 해야 합니다.

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예, 기초자산 \$5,000 이하) 리스의 경우 동 기준서의 예외 규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

연결회사는 기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2018년 재무제표에 미치는 영향을 평가하였습니다.

연결회사는 재무제표에 미치는 영향을 구체적으로 분석한 결과, 2018년 12월 31일 기준 사용권자산 및 리스부채가 각각 6,255백만원, 6,255백만원 증가할 것으로 예상합니다. 이와 관련하여 2019년 기준으로 운용리스료비용 1,701백만원이 감소하고, 사용권자산에 대한 감가상각비 1,564백만원과 리스부채에 대한 이자비용 216백만원이 증가할 것으로 예상합니다

. 다만, 재무영향 평가는 향후 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

2.3 종속기업, 관계기업

종속기업은 연결회사에 의해 지배를 받는 기업이며, 지배란 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 기업의 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력을 의미합니다. 관계기업은 연결회사가 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

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 각 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 재무제표는 연결회사의 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 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

연결회사는 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

1) 금융자산의 인식 및 측정

연결회사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습

니다. 내재파생상품은 주계약이 기준서 제1109호의 적용범위에 해당되는 경우에는 분리하지 않고 복합금융상품 전체에 대해 위 세가지 범주중의 하나로 분류합니다.

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

① 상각후원가측정금융자산

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

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

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

③ 당기손익-공정가치측정금융자산

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

2) 금융부채의 분류 및 측정

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

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

3) 금융자산의 손상

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

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

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

2.8 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.

2.9 매출채권

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

2.10 재고자산

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

2.11 유형자산

2.11.1 인식과 측정

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 연결회사에 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 연결회사에 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.

연결회사는 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 연결회사의 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 세진 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

2.15 관계기업투자 및 공동기업투자

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함하고 있습니다.

지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 연결회사가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결회사와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결회사의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

연결회사는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 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. 거

래비용 차감 후 수취금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 차입기간 동안 상각하여 손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 연결회사가 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 취득 하기 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 연결회사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

2.19.2 퇴직급여

연결회사는 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.

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

연결회사는 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

연결회사는 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 위험회피 금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

2.24 수익인식

1) 수익인식모형

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

① 계약의 식별

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

② 수행의무의 식별

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

③ 거래가격의 산정

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

용요소는 없다고 판단하고 있습니다.

④ 거래가격의 배분

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

⑤ 수익인식

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

2.24.1 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 연결회사는 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.

2.24.2 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. 연결회사의 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 연결회사가 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 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영합니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결회사가 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 연결회사의 지분이 사업결합원가를 초과하는 금액을 결정하는 과정에서 법인세효과를 고려합니다.

2.26 주당이익

연결회사는 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 연결회사의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정합니다.

2.27 영업부문

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

연결회사의 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 검토하고있습니다.

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

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 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

연결회사는 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

연결회사는 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	240,442	545,533
외화보통예금	2,293,403	4,386,128
제예금	73,389	1,943,630
기타단기금융상품	20,300,000	25,000,000
수시RP	2,266,364	11,006,876
계	25,173,598	42,882,167

4. 단기금융상품

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
정기예금	49,000,000	48,000,000
계	49,000,000	48,000,000

(*1) 연결회사의 정기예금 중 26,000,000천원은 사용이 제한되어 있습니다.

5. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 구성내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)			
구분	과목	당기	전기
유동자산	매출채권	23,819,313	16,235,956
	(손실충당금)	-	(23,609)
	매출채권소계	23,819,313	16,212,347
	미수금	72,770	121,579
	미수수익	690,308	654,098
	대여금	-	3,000,000
	기타수취채권소계	763,078	3,775,677
	유동합계	24,582,391	19,988,024
비유동자산	보증금	1,516,302	1,611,117
	(손실충당금)	-	(23,609)
	비유동합계	1,516,302	1,611,117
매출채권및기타채권합계		26,098,693	21,599,141

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

(2) 매출채권에 대한 손실충당금의 증감내역은 다음과 같습니다.

당기	(단위: 천원)					
구분	전체기간 기대신용손실				12개월 기대신용손실	합계
	매출채권 (개별평가)	매출채권 (집합평가)	신용위험 유의적으로 증가	보고기간말에 신 용이 손상된 경우		
기초 손실충당금	-	-	23,609	-	-	23,609
회계변경효과(*1)	-	-	-	-	-	-
상각(환입)	-	-	-	-	-	-
제거	-	-	(23,609)	-	-	(23,609)
기말 손실충당금	-	-	-	-	-	-

전기	(단위: 천원)	
구분	과목	금액
유동	기초	43,989
	설정(환입)	-
	제각	-
	기타(*2)	(20,380)
	기말	23,609
비유동	기초	-
	설정(환입)	-
	제각	-
	기말	-
합계		23,609

(*1) 당기부터 기준서 제1039호의 발생손실모형에서 기준서 제1109호에 따른 기대신용손실모형을 적용하여 재측정하였으며, 해당 모형으로 측정한 결과 전기와 유의적인 차이점 발생하지 않아 기초 이익잉여금에 반영된 금액은 없습니다.

(*2) 종속회사 매각으로 인한 변동효과가 반영되어 있습니다.

(3) 매출채권 및 기타수취채권에 대하여 손실충당금으로 계상된 금액은 없습니다.

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

6. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말과 기준서 제1109호 최초적용일(2018년 1월 1일) 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	과목	당기		최초적용일(*2)	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
비유동항목	파생상품	-	-	-	-
	지분상품	-	-	-	-
	채무상품(*1)	1,172,876	1,077,070	1,252,000	1,202,000
	소계	1,172,876	1,077,070	1,252,000	1,202,000
합계		1,172,876	1,077,070	1,252,000	1,202,000

(*1) 특정 상황에서 발행자가 청산하는 경우에만 거래상대방에게 지분비율에 따라 발행자의 순자산을 인도해야 하는 의무를 발행자에게 부과하는 금융상품으로서 지분상품의 정의를 충족하지 못해 채무상품으로 분류하였습니다.

7. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당기말과 기준서 제1109호 최초적용일(2018년 1월 1일) 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	과목	종목	당기		최초적용일(*2)	
			취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
비유동항목	지분상품(*1)	다원투자자문㈜	120,000	244,322	120,000	120,000
		㈜메디치인베스트먼트	382,477	1,340,148	382,477	382,477
		㈜토비스	6,523,655	5,575,339	3,459,722	3,467,085
		㈜디스플레이텍	2,405,628	2,419,580	-	-
합계			9,431,760	9,579,389	3,962,199	3,969,562

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

(*2) 최초적용일 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 재분류된 금융자산은 3,969,562천원이며, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류된 금융자산은 1,202,000천원입니다. 당기말과 최초적용일과의 차이는 지분 추가 취득금액입니다.

8. 금융상품의 범주별 분류

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품 장부금액의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다

① 금융자산

- 당기				(단위:천원)
계정과목	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	계
현금및현금성자산	25,173,598	-	-	25,173,598
단기금융상품	49,000,000	-	-	49,000,000
매출채권및기타채권	26,098,693	-	-	26,098,693
당기손익-공정가치측 정금융자산	-	1,077,070	-	1,077,070
기타포괄손익-공정가 치측정금융자산	-	-	9,579,389	9,579,389
자산 계	100,272,291	1,077,070	9,579,389	110,928,750

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

② 금융부채

- 당기				(단위:천원)
계정과목	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	계	
매입채무및기타채무	-	13,150,803	13,150,803	
기타금융부채	-	185,094	185,094	
부채 계	-	13,335,897	13,335,897	

- 전기				(단위:천원)
계정과목	당기손익인식 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	계	
매입채무및기타채무	-	10,425,619	10,425,619	
기타금융부채	-	185,094	185,094	
부채 계	-	10,610,713	10,610,713	

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

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
공정가치로 인식된 금융자산				
- 매도가능금융자산	-	-	5,171,562	5,171,562
- 당기손익-공정가치측정금융자산	1,077,070	1,077,070	-	-
- 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,579,389	9,579,389	-	-
공정가치로 인식된 금융자산 소계	10,656,459	10,656,459	5,171,562	5,171,562
상각후 원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	25,173,598	25,173,598	42,882,167	42,882,167
- 단기금융상품	49,000,000	49,000,000	48,000,000	48,000,000
- 매출채권및기타채권	26,098,693	26,098,693	21,599,140	21,599,140
상각후 원가로 인식된 금융자산 소계	100,272,291	100,272,291	112,481,307	112,481,307
금융자산 계	110,928,750	110,928,750	117,652,869	117,652,869
금융부채				
공정가치로 인식된 금융부채				
- 매입채무및기타채무	-	-	-	-
- 기타금융부채	13,150,803	13,150,803	10,425,619	10,425,619
상각후 원가로 인식된 금융부채 소계	13,335,897	13,335,897	10,610,713	10,610,713
금융부채 계	13,335,897	13,335,897	10,610,713	10,610,713

(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	과목	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치 측정금융자산	메디치 2014-2 스타트업 투자조합	-	1,060,194	-	1,060,194
	IDIS SECURITATEM Solutiones(P) Ltd.	-	-	16,876	16,876
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	다원투자자문(주)	-	-	244,322	244,322
	(주)메디치인베스트먼트	-	-	1,340,148	1,340,148
	(주)토비스	5,575,339	-	-	5,575,339
	(주)디스플레이텍	2,419,580	-	-	2,419,580
합계		7,994,919	1,060,194	1,601,346	10,656,459

-전기 (단위: 천원)					
구분	과목	수준1	수준2	수준3	합계
매도가능금융자산	메디치 2014-2 스타트업 투자조합	-	-	1,202,000	1,202,000
	다원투자자문(주)	-	-	120,000	120,000
	(주)메디치인베스트먼트	-	-	382,477	382,477
	(주)토비스	3,467,085	-	-	3,467,085
합계		3,467,085	-	1,704,477	5,171,562

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

- 당기 (단위:천원)					
구분	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합계
당기손익					
- 이자수익	1,678,216	-	-	-	1,678,216
- 배당수익	-	-	236,850	-	236,850
- 외화환산손익	86,682	-	-	(165,194)	(78,512)
- 외환차손익	539,472	-	-	(77,947)	461,525
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	-	16,000	-	-	16,000
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	-	(45,807)	-	-	(45,807)
기타포괄손익					
- 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 평가손익	-	-	109,407	-	109,407

- 전기				(단위:천원)
구분	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

9. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
선금금	542,186	440,613
선급비용	284,007	255,697
계	826,193	696,310

10. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기			전기		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
원재료	15,209,232	(695,186)	14,514,046	8,835,878	(839,899)	7,995,979
상품	1,293,951	(11,388)	1,282,563	1,742,494	(18,050)	1,724,444
재공품	1,441,451	-	1,441,451	846,046	-	846,046
제품	8,954,768	(15,387)	8,939,381	5,248,259	(78,877)	5,169,382
반제품	1,554,003	(238)	1,553,765	1,747,462	(1,510)	1,745,952
미착품	10,853	-	10,853	55,107	-	55,107
계	28,464,258	(722,199)	27,742,059	18,475,246	(938,336)	17,536,910

11. 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

당기 중 연결회사가 보유하였던 Matrix Network Inc의 지분 전부(전기말:49.55%)를 매각함에 따라 관계기업에서 제외하였으며, 처분으로 인하여 관계기업주식처분이익514,750천원이 발생하였습니다.

- 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	5,740,666	1,134,845	11,470,330	3,693	7,975,657	(230,489)	(240,712)	(185,745)	(426,457)	-

- 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	4,298,543	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)	-

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

- 당기 (단위:천원)						
기업명	당기말 순자산(a)	연결실체 지분율(b)	순자산지분 금액(axb)	영업권	내부거래	장부금액
Revo America Corporation(*1)	(4,598,512)	33.54%	(1,542,341)	-	(9,379)	-

- 전기 (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)	-

(3) 보고기간종료일 현재 지분법 평가내역은 없습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 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)	(1,264,358)	(65,036)	(1,329,394)

- 전기 (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)	(1,179,952)	(1,464,230)

12. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)							
과목	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각비	본계정대체	기타증감	기말잔액
토지	2,395,950	538,427	-	-	-	-	2,934,377
건물	8,362,962	160,375	(192,017)	(570,150)	-	-	7,761,170
기계장치	150,409	76,030	(4)	(75,641)	-	474	151,268
차량운반구	151,377	42,798	(4,666)	(73,688)	-	-	115,821
공기구비품	1,788,743	730,758	(155)	(973,074)	229,759	2,924	1,778,955
건설중인자산	-	229,759	-	-	(229,759)	-	-
계	12,849,441	1,778,147	(196,842)	(1,692,553)	-	3,398	12,741,591

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

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비	359,583	444,824
제조원가	1,213,822	1,262,037
개발비	119,148	119,247
계	1,692,553	1,826,108

(3) 보고기간종료일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)				
과목	취득가액	감가상각누계액	정부보조금잔액	기말 장부금액
토지	2,934,377	-	-	2,934,377
건물	11,191,299	(3,430,129)	-	7,761,170
기계장치	1,878,531	(1,697,001)	(30,262)	151,268
차량운반구	647,953	(532,132)	-	115,821
공기구비품	9,199,150	(7,417,835)	(2,360)	1,778,955
건설중인자산	-	-	-	-
계	25,851,310	(13,077,097)	(32,622)	12,741,591

- 전기 (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	1,801,833	(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
계	24,435,716	(11,511,910)	(74,365)	12,849,441

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

-당기 (단위:천원)					
과목	기초금액	당기발생	상각비 대체	기타(*1)	기말금액
기계장치	67,606	-	(37,344)	-	30,262
공기구비품	6,759	-	(4,397)	(2)	2,360
계	74,365	-	(91,930)	(2)	74,365

(*1) 정부보조금 취득자산 처분에 따른 정부보조금 장부금액 2천원을 제거 하였습니다.

-전기 (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 상환에 따른 정부보조금 장부금액 4천원을 제거 하였습니다.

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

13. 무형자산

(1) 당기 및 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
소프트웨어	30,703	45,629
산업재산권	191,871	197,229
개발비	6,035,528	7,224,271
시설이용권(*1)	2,167,601	2,167,601
건설중인자산	-	-
기타의무형자산	383,619	563,100
계	8,809,322	10,197,830

(*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	손상차손	기말잔액
소프트웨어	45,629	-	-	(14,926)	-	-	30,703
산업재산권	197,229	36,595	-	(41,953)	-	-	191,871
개발비	7,224,271	4,101,864	-	(5,290,607)	-	-	6,035,528
시설이용권	2,167,601	-	-	-	-	-	2,167,601
건설중인자산	-	21,450	(21,450)	-	-	-	-
기타의무형자산	563,100	65,000	-	(244,481)	-	-	383,619
계	10,197,830	4,224,909	(21,450)	(5,591,967)	-	-	8,809,322

- 전기 (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) 에치디프로(주) 매각에 따른 감소분이 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비	5,456,450	5,017,919
제조원가	124,000	92,500
개발비	11,517	13,176
계	5,591,967	5,123,595

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

- 당기 (단위:천원)				
과목	기초금액	당기발생	상각비 대체	기말금액
소프트웨어	8,157	-	(5,166)	2,991

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

(5) 보고기간종료일 현재 영업권은 없습니다.

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

(단위:천원)		
개발사업명	당기	전기
IDR SERIES	122,953	280,689
ADR SERIES	3,823,276	3,429,358
CAMERA	6,550,589	6,338,246
기타	1,791,352	2,813,818
계	12,288,170	12,862,111

당사는 상기 연구와개발비 지출액 중 4,101,863천원(전기:5,743,569천원)은 무형자산의 개발비로 8,186,307천원(전기:7,118,542천원)은 판매와관리비의 경상개발비로 처리하였습니다.

(7) 당기 및 전기 중 개발비의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	7,224,271	6,281,754

- 내부개발	4,101,863	5,743,569
- 외부구입	-	-
- 상각	(5,290,606)	(4,801,052)
- 손상차손(*1)	-	-
기말	6,035,528	7,224,271

(*1) 당기 및 전기 중 손상차손 및 손상차손환입은 발생하지 아니하였습니다.

14. 담보로 제공된 자산 등

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

(단위:천원)				
담보권자	내역	장부가액	담보설정금액	담보제공자산
기업은행	임직원생활안정 자금대출	1,000,000	470,800	정기예금
기업은행	(주)아이디스홀딩스 자금차입	25,000,000	27,500,000	정기예금
합 계		26,000,000	27,970,800	

(2) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)			
보증 제공자	내역	보증한도액	비고
서울보증보험	매출에 대한 이행보증	544,708	이행보증보험
기업은행	수입신용장 지급보증	USD 1,500,000	

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 연결회사의 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기매입채무	10,515,728	7,043,601
단기미지급금	1,573,052	2,521,451
단기미지급비용	658,513	579,730
단기예수금	403,510	280,837
계	13,150,803	10,425,619

16. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 당사의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기선수금	47,844	152,480
계	47,844	152,480

17. 비유동부채

(1) 기타금융부채

보고기간종료일 현재 연결회사의 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 충당부채

당기 및 전기말 현재 연결회사의 판매보증부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	268,357	262,152
전입액	521,520	818,848
사용액	(515,671)	(812,643)
기말	274,206	268,357

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

18. 확정급여부채

연결회사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있으며, 확정기여제도와 관련하여 당기 중 발생한 퇴직급여는 1,583,278천원(전기:1,556,923천원)이며, 당기말 현재 미지급된 기여금은 없습니다.

19. 우발채무 및 약정사항

당기말 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

20. 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
계	73,714,009	73,714,009

21. 자본조정

(1) 자기주식

보고기간종료일 현재 연결회사의 자기주식 보유현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
자기주식수	402,713주	122,674주
취득금액	(3,027,220)	(902,334)

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

(2) 주식기준보상

1) 연결회사는 주주총회의 결의 및 이사회결의에 의거 연결회사의 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 20,050원	
행사가능기간	2016.03.03 ~ 2021.03.02	
부여주식 총수	50,000주	
당기변동내역	기 초	50,000주
	부 여	-
	소 멸	-
	행 사	22,500주
	기 말	27,500주

2) 연결회사는 부여된 주식선택권의 보상원가를 블랙-솔즈 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 27,500주 입니다.

4) 보고기간종료일 현재 연결회사의 주식매수선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
주식매수선택권	167,996	305,447

(3) 기타자본조정

보고기간종료일 현재 연결회사의 기타자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기타자본조정	(140,424)	-

22. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 연결회사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산 평가손익	115,151	-
매도가능금융자산평가손익	-	5,744
해외사업환산손익	(188,880)	(132,758)
계	(73,729)	(127,014)

23. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법정적립금	1,723,665	1,511,791
이익준비금	1,723,665	1,511,791
임의적립금	40,000,000	40,000,000
기술개발적립금	40,000,000	40,000,000
미처분이익잉여금	34,083,867	32,077,305
계	75,807,532	73,589,096

24. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 연결회사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	9,077,534	9,202,142
퇴직급여	550,893	504,624
복리후생비	863,449	808,267
보험료	89,751	68,404
감가상각비	359,582	444,824
무형자산상각비	5,456,450	5,017,918
대손상각비	-	5,206
지급수수료	3,657,173	4,635,959
광고선전비	2,148,591	2,307,497
교육훈련비	17,275	91,055
차량유지비	116,765	140,904
도서인쇄비	8,533	10,153
접대비	133,304	138,402
임차료	1,326,714	1,248,977
통신비	174,217	210,100
운반비	909,274	942,530
세금과공과	357,626	356,005
소모품비	140,599	185,410
수도광열비	49,663	46,962
경상개발비	8,185,160	7,118,542
여비교통비	537,427	739,848
견본비	131,940	132,851
판매보증비	521,520	818,848
총 계	34,813,440	35,175,428

25. 금융수익 및 금융비용

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	1,678,216	1,592,612
매도가능금융자산처분이익	-	38,668
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	16,000	-
배당수익	236,850	-
외화환산이익	191,310	158,798
외환차익	802,067	528,930
금융수익 합계	2,924,443	2,319,008
금융비용		
매도가능금융자산손상차손	-	50,000
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	45,807	-
외화환산손실	269,822	552,276
외환차손	340,542	950,495
금융비용 합계	656,171	1,552,771
순금융수익(원가)	2,268,272	766,237

26. 기타수익 및 기타비용

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분이익	95,150	26,619
관계기업투자주식처분이익	514,750	-
종속기업투자주식처분이익	-	12,299,106
수입임대료	40,048	61,836
잡이익	1,362,065	888,592
기타수익 계	2,012,013	13,276,153

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분손실	2	1,314
무형자산손상차손	-	164,737
기부금	16,140	20,194
잡손실	216,478	973,533
기타비용 계	232,620	1,159,778

27. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담세액	1,342	776,720
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	288,653	(2,960,126)
자본에 직접 부가된 이연법인세 변동액	(19,969)	(16,875)
전기법인세 변동액	(297,036)	(3,193)
법인세비용	(27,010)	(2,203,474)

(2) 당기 및 전기중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	4,310,169	7,955,194
적용세율에 따른 법인세	926,238	1,728,143
조정사항	(953,248)	(3,931,617)

- 비공제비용	7,416	7,323
- 비과세수익	(39,882)	
- 세액공제	-	(2,622,995)
- 세율변동효과	129,966	(1,312,752)
- 이월세액공제	(753,712)	-
- 전기 법인세와 관련한 당기 조정액	(297,036)	(3,193)
법인세비용	(27,010)	(2,203,474)
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	당기증가	당기감소	기말잔액	이연법인세 자산(부채)
미수수익	(600,944)	(683,443)	(627,169)	(657,218)	(144,588)
감가상각비	280,002	94,671	23,381	351,292	77,283
정부보조금	82,521	-	46,908	35,613	7,835
일시상각총당금	(82,476)	-	(46,908)	(35,568)	(7,825)
대손총당금	3,962,351	3,853,966	3,962,411	3,853,906	847,859
매출채권	6,637,060	-	73,787	6,563,273	1,443,920
지분법적용투자주식	6,794,691	-	5,168,862	1,625,829	357,682
무형자산	564,170	-	-	564,170	124,117
판매보증부채	268,357	274,206	268,357	274,206	60,325
당기손익-공정가치 측정금융자산	50,000	45,807	-	95,807	21,077
기타포괄-공정가치 측정금융자산	(7,363)	(140,266)	-	(147,629)	(32,478)
미지급금	579,730	78,783	-	658,513	144,873
이월결손금	-	748,363	-	748,363	164,640
기타	1,113,479	85,789	234,915	964,353	212,158
누적일시적차이 소계	19,641,578	4,357,876	9,104,544	14,894,910	3,276,878
이월세액공제	-	753,712	-	753,712	753,712
이연법인세자산(부채) 계					4,030,591

- 전기

(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
유동매도가능금융자산	(61)	-	(32,572)	(40,992)	8,359	-
비유동매도가능금융자산	-	-	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

28. 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)	365	(44,776,010)
자기주식 매입(*1)	(280,039)	340	(95,133,888)
기말	10,313,677		3,771,572,452
가중평균유통보통주식수			10,333,075

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

-전기 (단위: 주)			
내역	주식수	일수	적수
기초	10,716,390	365	3,911,482,350
자기주식	(817)	365	(298,205)
자기주식 매입(*1)	(121,857)	18	(2,176,162)
기말	10,593,716		3,909,007,983
가중평균유통보통주식수			10,709,611

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

(2) 기본주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
내역	당기	전기
지배기업지분당기순이익	4,337,178,686	9,933,386,280
계속사업	4,337,178,686	10,158,667,795
중단사업	-	(225,281,515)
가중평균유통보통주식수	10,333,075	10,709,611
기본주당순이익	420	928
계속사업	420	949
중단사업	-	(21)

(3) 희석주당순이익

보고기간종료일 현재 잠재적 보통주에는 연결회사가 부여한 주식매수선택권 27,500주가 있습니다. 당해 주식매수선택권의 경우 희석효과가 없으므로, 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

29. 비용의 성격별 분류

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
재고자산의변동	(10,205,149)	75,706
원재료 및 상품 등 매입액	64,985,169	48,204,259
종업원급여	23,219,203	23,702,869
감가상각비	1,692,553	1,826,107
무형자산상각비	5,591,966	5,123,594
기타	23,672,956	21,153,762
합계(*1)	108,956,698	100,086,297

(*1) 매출원가, 판매비와관리비의 합계입니다.

30. 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		
	국내매출	수출매출	계	국내매출	수출매출	계
상품매출액	3,179,525	5,151,675	8,331,200	4,891,218	9,206,697	14,097,915
제품매출액	45,349,715	44,956,092	90,305,807	39,337,164	34,338,198	73,675,362
반제품매출액	427,925	262,826	690,751	927,271	204,200	1,131,471
용역매출액	5,730,297	35,757	5,766,054	3,099,358	38,372	3,137,730
기타매출액	3,041,465	1,083,925	4,125,390	2,401,822	714,579	3,116,401
계	57,728,927	51,490,275	109,219,202	50,656,833	44,502,046	95,158,879

(2) 지역별 정보

당기 및 전기 중 지역별 영업현황(소재지 기준)은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)					
구분	대한민국	영국	미국	내부거래조정	조정후금액
총영업수익	105,771,036	5,820,445	5,896,059	(8,268,338)	109,219,202
내부매출액	(7,732,675)	(535,663)	-	8,268,338	-
순영업수익	98,038,361	5,284,782	5,896,059	-	109,219,202
비유동자산(*1)	21,417,958	39,673	93,281	-	21,550,912

(*1) 유형자산, 무형자산 및 투자부동산금액의 합계입니다.

- 전기 (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.

(3) 연결회사 수익의 10%이상을 차지하는 주요 거래처는 1개사이며, 해당 거래처에 대한 당기 매출금액은 28,459,541천원(전기: 23,515,289천원)입니다.

31. 현금흐름표

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

-조정내역

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용(*1)	(27,010)	(2,380,560)
이자비용	-	20,081
급여	78,783	37,117
퇴직급여	-	104,474
감가상각비	1,692,553	1,994,016
무형자산상각비	5,591,966	5,241,348
대손상각비	-	5,206
유형자산처분손실	2	1,314
무형자산손상차손	-	172,237
매도가능금융자산손상차손	-	50,000
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	45,807	-
판매보증비	521,520	818,848
견본비	131,940	134,023
기부금	8,020	9,184
외화환산손실	269,822	676,360
관계기업투자주식처분이익	(514,750)	-
종속기업투자주식처분이익	-	(12,299,106)
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(16,000)	-
유형자산처분이익	(95,150)	(26,620)
매도가능금융자산처분이익	-	(38,668)
이자수익	(1,678,216)	(1,645,467)
배당수익	(236,850)	-
외화환산이익	(191,311)	(164,232)
합계	5,581,126	(7,290,445)

(*1) 전기에 중단사업 법인세비용이 포함되어 있습니다.

-영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(859,181)	4,803,837
미수금의 감소(증가)	50,219	(165,912)

선급금의 감소(증가)	(102,961)	(45,295)
선급비용의 감소(증가)	(28,143)	(93,982)
재고자산의 감소(증가)	(10,561,917)	(1,970,163)
매입채무의 증가(감소)	(4,118,551)	(4,108,256)
미지급금의 증가(감소)	(616,404)	367,677
예수금의 증가(감소)	123,155	(18,684)
선수금의 증가(감소)	(104,635)	100,748
판매보증부채의 증가(감소)	(515,672)	(812,643)
합계	(16,734,090)	(1,942,673)

(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	251,209	342,603
매도가능증권평가손익의이연법인세자산(부채) 대체	-	418
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 이연법인세자산(부채)대체	(30,858)	-
해외사업환산손실의 이연법인세자산(부채)대체	10,889	(19,257)

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

32. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기	지분율/관계(*1)	업종
지배기업	(주)아이디스홀딩스	45.90%	지주회사
관계기업(*2)	Revo America Corporation	33.54%	CCTV 판매
기타의특수관계자	(주)코텍	지배기업의 종속기업	산업용모니터 제조
	(주)빅솔론	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 조합2호(*1)	빅솔론의 종속기업	투자
IDP Americas, Inc	아이디피의 종속기업	카드프린터 판매	

(*1) 상가지분율은 유효지분율(자기주식제외)입니다.

(*2) 당기 중 관계기업 Matrix Network Inc의 지분증권 전부를 매각함에 따라 Matrix Network Inc는 당기말(전기말 지분율:49.55%) 현재 연결회사의 특수관계자에서 제외 되었습니다.

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

- 당기		(단위:천원)					
특수관계구분	회사명	채 권			채 무		
		매출채권	미수금	임차보증금	매입채무	미지급금	임대보증금
지배기업	(주)아이디스홀딩스	-	-	1,417,788	-	254,032	166,375
관계기업	Revo America Corporation	-	-	-	-	-	-
지배기업의 종속기업	아이디피(주)	1,306,629	200	-	2,234	644	-
	(주)코텍	550	-	-	-	-	-
	(주)빅솔론	-	-	-	-	1,040	-
합 계		1,307,179	200	1,417,788	2,234	255,716	166,375

- 전기		(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

(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	㈜아이디스홀딩스	-	1,965	-	4,821,555	946,859
관계기업	Revo America Corporation	624,222	-	-	-	-
	Matrix Network	23,396	-	-	-	-
지배기업의 종속기업	아이디피(주)	6,371,954	182	56,686	6,630	-
	㈜코텍	5,175	-	231,200	-	-
	㈜빅솔론	-	-	-	2,205	-
합	계	7,024,747	2,147	287,886	4,830,390	946,859

- 전기 (단위:천원)						
특수관계구분	회사명	매출	기타수익	원재료등 매입	기타비용	배당금 지급
지배기업	㈜아이디스홀딩스	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	-
	㈜코텍	75,000	-	177,520	4,180	-
합	계	6,132,027	11,003	229,766	4,740,846	880,859

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	2,094,344	1,676,829
퇴직급여	205,727	181,850
계	2,300,071	1,858,679

(6) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
특수관계구분	회사명	보증처	내역	담보설정금액
지배기업	(주)아이디스홀딩스	기업은행	자금차입 담보제공	27,500,000

33. 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	13,657,947	11,320,962
자본총계	151,806,360	151,937,399
부채비율	9.00%	7.45%

(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	8,626,631.87	5,123,127.03	9,645,437	5,728,168
JPY	4,771,696.00	6,496,600.00	48,346	65,822
GBP	231,239.23	13,200.00	328,434	18,748
AED	94,061.45	5,102.19	28,632	1,553
EUR	-	30,000.00	-	38,375
계			10,050,849	5,852,666

- 전기		(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

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	391,727	(391,727)	881,555	(881,555)
JPY	(1,748)	1,748	9,340	(9,340)
GBP	30,969	(30,969)	(1,934)	1,934
AED	2,708	(2,708)	7,544	(7,544)
EUR	(3,837)	3,837	(3,838)	3,838
계	419,818	(419,818)	892,667	(892,667)

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

② 이자율위험

연결회사는 당기말 현재 차입금이 없습니다. 따라서, 연결회사는 차입금과 관련하여 이자율 변동위험이 없습니다.

③ 가격위험

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

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
법인세차감전포괄손익	399,746	(399,746)	173,354	(173,354)
법인세효과	(87,944)	87,944	(38,138)	38,138
법인세차감후포괄손익	311,802	(311,802)	135,216	(135,216)

(3) 신용위험

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
현금및현금성자산	25,173,598	42,882,166
단기금융상품	49,000,000	48,000,000
매출채권	23,819,313	16,212,347
미수금	72,770	121,579
미수수익	690,308	654,098
단기대여금	-	3,000,000
보증금	1,516,302	1,611,117
매도가능금융자산	-	5,171,562
당기손익-공정가치측정금융자산	1,077,070	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	9,579,389	-
계	110,928,750	117,652,869

(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)
구 분	1년 이내	1년 초과	합 계
매입채무	10,515,728	-	10,515,728
미지급금	1,573,052	-	1,573,052
미지급비용	658,513	-	658,513
예수금	403,510	-	403,510
임대보증금	-	185,094	185,094
금융부채 계	13,150,803	185,094	13,335,897

- 전기			(단위:천원)
구 분	1년 이내	1년 초과	합 계
매입채무	7,043,601	-	7,043,601
미지급금	2,521,451	-	2,521,451
미지급비용	579,730	-	579,730
예수금	280,837	-	280,837
임대보증금	-	185,094	185,094
금융부채 계	10,425,619	185,094	10,610,713

34. 중단영업

(1) 에치디프로(주) 매각

연결회사는 2017년 2월 3일에 연결회사가 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 전기에 계속사업과 중단사업으로 손익을 구분 표시하였습니다.

(2) 중단영업손익

전1분기 중 연결회사의 에치디프로(주)와 관련된 중단영업손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	전1분기
I. 매출액	7,190,766
II. 매출원가	6,593,709
III. 매출총이익	597,057
IV. 판매비와관리비	1,191,225
V. 영업이익	(594,168)
VI. 순금융수익(원가)	(307,804)
VII. 기타영업외손익	83,030
VIII. 법인세차감전순손익	(818,942)
IX. 법인세비용	(177,086)
X. 중단영업이익	(641,856)

(3) 중단영업 현금흐름

전1분기 중 연결회사의 에치디프로(주)와 관련된 중단영업 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	전1분기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(2,660,344)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(871,985)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(2,276)
IV. 순현금흐름	(3,534,605)

35. 회계변경

연결회사는 2018년 1월 1일(당기초)을 최초적용일로 하여 개정기준서 제1109호 ‘금융상품’ 및 제1115호 ‘고객과의 계약으로 생기는 수익’을 적용하였으며, 경과규정에 따라 비교되는 전기재무제표를 재작성하지 않고 회계변경의 누적효과를 최초적용일의 이익잉여금 등에 반영하였습니다.

(1) 기준서 제1109호 ‘금융상품’

1) 당기초(최초적용일) 현재 금융자산의 범주별 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
전기말 (제1039호 적용)		당기초(제1109호 적용)				차이
		상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합계	
대여금및수취채권	112,481,307	112,481,307	-	-	112,481,307	-
현금및현금등가물	42,882,167	42,882,167	-	-	42,882,167	-
매출채권및수취채권	21,622,749	21,622,749	-	-	21,622,749	-
(손실충당금)	(23,609)	(23,609)	-	-	(23,609)	-
단기금융상품	48,000,000	48,000,000	-	-	48,000,000	-
기타채권	-	-	-	-	-	-
매도가능금융자산	5,171,562	-	1,202,000	3,969,562	5,171,562	-
지분상품	3,969,562	-	-	3,969,562	3,969,562	-
채무상품(*1)	1,202,000	-	1,202,000	-	1,202,000	-
합계	117,652,869	112,481,307	1,202,000	3,969,562	117,652,869	-

(*1) 연결회사의 채무상품 중 특정 상황에서 발행자가 청산하는 경우에만 거래상대방에게 지분비율에 따라 발행자의 순자산을 인도해야 하는 의무를 발행자에게 부과하는 금융상품은 지분상품의 정의를 충족하지 못해 채무상품으로 분류하였습니다.

2) 당기초(최초적용일) 현재 금융부채의 범주별 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
전기말 (제1039호 적용)		당기초(제1109호 적용)			차이
		상각후원가 측정금융부채	당기손익-공정가치측 정금융부채	합계	
상각후원가로 측정하는 금융부채	10,610,713	10,610,713	-	10,610,713	-

3) 당기초(최초적용일) 현재 기준서 1109호의 적용으로 인한 자본의 변동내역은 없습니다.

(2) 기준서 제1115호 ‘고객과의 계약에서 생기는 수익’

1) 당기초(최초적용일) 현재 기준서 제1115호의 적용에 따른 재무상태표 항목의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	과목	전기말(과거기준)	최초적용일	조정금액
유동자산	매출채권	16,212,347	16,212,347	-

	기타채권	4,471,987	4,471,987	-
	계약자산	-	-	-
비유동자산	기타채권	1,611,117	1,611,117	-
부채	기타부채	10,610,713	10,610,713	-
	계약부채(*1)	152,480	152,480	-
	총당부채	268,357	268,357	-
자본	이익잉여금	73,589,096	73,589,096	-

(*1) 전기에 기타유동채무의 선수금으로 분류된 152,480 천원을 최초적용일에 계약부채로 표시하였습니다.

2) 당기에 기준서 제1115호를 적용하지 않았을 경우와의 주요 재무정보의 차이내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	과목	기준서 제1115호를 적용하여 작성한 경우	기준서 제1115호를 적용하지 않을 경우	차이
		(보고금액)	(과거기준)	
재무상태표항목	매출채권 및 기타수취채권	26,098,693	26,098,693	-
	계약자산	-	-	-
	재고자산	27,742,059	27,742,059	-
	계약부채	47,844	47,844	-
	이익잉여금	75,807,532	75,807,532	-
손익항목	매출	109,219,202	109,219,202	-
	매출원가	74,143,258	74,143,258	-
	법인세비용	(27,010)	(27,010)	-
	당기순이익(비용)	4,337,179	4,337,179	-

36. 재무제표의 승인

연결회사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2019년 2월 1일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 아이디스			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	4	4	
투입시 간	분·반기검토	6	4	52	55	104	110	-	-	-	-	-	-	162	169
	감사	17	16	186	178	412	388	-	-	-	-	-	-	615	582
	합계	23	20	238	233	516	498	-	-	-	-	-	-	777	751

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.07.2~6				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			
	2018.7.30~08.1	3	일	3	명	-	명	반기검토를 위한 질문 및 분석적 절차 수행
	2018.10.29~10.31	3	일	3	명	-	명	감사위험평가 등의 중간감사 수행
2019.1.30~2.1	3	일	3	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문과 분석적절차, 표본점검 등 입증절차 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.12.28				1	일	
	실사(입회)장소	대전광역시 유성구 테크노3로 8-10(관평동)						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.12.28				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	1	회			
	수행시기	기말감사 종료일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 01월 31일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 및 팀원	대면회의	1. 재무제표와 관련된 감사인의 책임 2. 계획된 감사범위와 시기 3. 감사에서의 유의적 발견사항
2	2019년 01월 31일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사	서면회의	1. 후속사건 2. 감사인의 독립성 3. 감사결과