

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
외부감사인의 감사보고서 .....	2
재 무 제 표 .....	4
재 무 상 태 표 .....	4
포 괄 손 익 계 산 서 .....	5
자 본 변 동 표 .....	6
현 금 흐 름 표 .....	7
재무제표에 대한 주석 .....	9
내부회계관리제도 검토의견 .....	61

# 주식회사 아이디스

## 재무제표에 대한 감 사 보 고 서

### 제 3(당) 기

2013년 01월 01일 부터  
2013년 12월 31일 까지

### 제 2(전) 기

2012년 01월 01일 부터  
2012년 12월 31일 까지

한 울 회 계 법 인

# 외부감사인의 감사보고서

주식회사 아이디스  
주주 및 이사회 귀중

2014년 2월 5일

본 감사인은 첨부된 주식회사 아이디스의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다.

본 감사인은 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 본 감사인에게 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계 원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사 의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 주식회사 아이디스의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

대전시 대덕구 한밭대로 1027 우성빌딩 4층  
한 올 회 계 법 인  
대표이사 이 상 준

이 감사보고서는 감사보고서일(2014년 2월 5일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# 재무제표

## 재무상태표

제3(당)기 2013년 12월 31일 현재

제2(전)기 2012년 12월 31일 현재

주식회사 아이디스

(단위 : 원)

과목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
자 산				
I.유 동 자 산		101,778,945,212		84,316,794,927
현금및현금성자산(주석3,6,33)	21,099,396,235		5,468,277,621	
매출채권및기타채권(주석4,6,32,33)	23,447,161,165		32,683,036,896	
기타금융자산(주석5,6,33)	41,391,997,943		34,743,698,783	
기타유동자산(주석7)	825,061,331		462,878,247	
재고자산(주석8)	15,015,328,538		10,958,903,380	
II.비 유 동 자 산		42,932,786,350		40,348,857,234
기타금융자산(주석5,6,33)	3,930,190,363		3,968,562,363	
관계기업및공동지배기업투자주식(주석9)	13,429,766,253		13,429,766,253	
종속기업투자주식(주석9)	3,564,554,000		2,352,854,000	
유형자산(주석10)	11,311,838,537		10,021,748,316	
무형자산(주석11)	8,986,160,237		9,165,551,959	
이연법인세자산(주석27)	1,710,276,960		1,410,374,343	
자 산 총 계		144,711,731,562		124,665,652,161
부 채				
I.유 동 부 채		9,644,294,364		34,221,109,210
매입채무및기타채무(주석6,13,32,33)	9,171,765,424		10,312,747,432	
단기차입금(주석6,14,33)	-		18,000,000,000	
당기법인세부채(주석27)	472,528,940		5,908,290,420	
기타유동부채(주석15)	-		71,358	
II.비 유 동 부 채		895,800,170		899,408,584
장기매입채무및기타비유동채무(주석6,16)	641,164,605		438,466,278	
판매보증부채(주석16)	254,635,565		460,942,306	
부 채 총 계		10,540,094,534		35,120,517,794
자 본				
I.자 본 금(주석19)		5,358,195,000		1,553,100,000
II.자 본 잉 여 금(주석19)		73,714,009,173		49,735,918,593
III.자 본 조 정(주석20)		(25,685,794)		(21,314,400)
IV.기 타 포 괄 손 익 누 계 액(주석21)		(24,866,682)		76,425,263
V.이 익 잉 여 금(주석22)		55,149,985,331		38,201,004,911
자 본 총 계		134,171,637,028		89,545,134,367
부 채 및 자 본 총 계		144,711,731,562		124,665,652,161

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 포괄손익계산서

제3(당)기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

제2(전)기 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 아이디스

(단위 : 원)

과 목	제 3(당) 기	제 2(전) 기
I. 당기순이익		
매출액(주석30)	117,079,672,353	151,909,811,759
제품매출원가	53,075,556,993	67,428,837,206
기타매출원가	18,504,804,767	28,640,212,171
매출총이익	45,499,310,593	55,840,762,382
판매비와관리비(주석24)	25,447,013,774	23,237,753,197
영업이익	20,052,296,819	32,603,009,185
기타수익(주석25)	841,240,416	949,175,735
기타비용(주석25)	212,785,048	671,195,319
금융수익(주석26)	3,066,585,809	3,035,637,554
금융원가(주석26)	1,713,382,149	3,971,482,470
법인세비용차감전순이익	22,033,955,847	31,945,144,685
법인세비용(주석27)	3,687,474,327	6,149,633,103
당기순이익	18,346,481,520	25,795,511,582
II. 기타포괄손익	(101,291,945)	76,425,263
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익	(101,291,945)	76,425,263
매도가능금융자산평가손익(주석5,6,21)	(101,291,945)	76,425,263
III. 총포괄손익	18,245,189,575	25,871,936,845
IX. 주당손익		
기본주당이익(주석28)	1,785	2,768

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 자 본 변 동 표

제 3(당)기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

제 2(전)기 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 아이디스

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2012.01.01(전기초)	1,553,100,000	49,735,918,593	(21,314,400)	-	13,802,994,429	65,070,698,622
당기순이익					25,795,511,582	25,795,511,582
배당금의 지급					(1,397,501,100)	(1,397,501,100)
매도가능증권평가이익				76,569,865		76,569,865
매도가능증권평가손실				(144,602)		(144,602)
2012.12.31(전기말)	1,553,100,000	49,735,918,593	(21,314,400)	76,425,263	38,201,004,911	89,545,134,367
2013.01.01(당기초)	1,553,100,000	49,735,918,593	(21,314,400)	76,425,263	38,201,004,911	89,545,134,367
유상증자	232,965,000	27,570,787,700				27,803,752,700
무상증자	3,572,130,000	(3,592,697,120)				(20,567,120)
자기주식 취득			(4,371,394)			(4,371,394)
매도가능금융자산평가손 익				(101,291,945)		(101,291,945)
당기순이익					18,346,481,520	18,346,481,520
배당금의 지급					(1,397,501,100)	(1,397,501,100)
2013.12.31(당기말)	5,358,195,000	73,714,009,173	(25,685,794)	(24,866,682)	55,149,985,331	134,171,637,028

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 현금흐름표

제 3(당)기 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

제 2(전)기 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 아이디스

(단위 : 원)

과 목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
I. 영업활동으로인한 현금흐름		21,324,869,201		41,595,259,111
1. 영업에서 창출된 현금	28,992,791,960		43,993,692,483	
(1) 당기순이익	18,346,481,520		25,795,511,582	
(2) 조정(주석31)	9,505,081,570		14,939,167,641	
(3) 영업활동으로인한자산부채의변동(주석31)	1,141,228,870		3,259,013,260	
2. 법인세의납부	(9,390,799,835)		(2,649,497,521)	
3. 이자의지급	(242,867,882)		(1,482,318,268)	
4. 이자의수취	1,955,474,958		1,726,632,417	
5. 배당의수취	10,270,000		6,750,000	
II. 투자활동으로인한 현금흐름		(13,985,560,026)		(15,328,664,584)
1. 투자활동으로인한현금유입액	1,049,297,358		1,634,448,698	
단기금융상품의 감소	-		242,936,842	
단기대여금의 감소	428,440,000		-	
단기투자증권의 처분	11,143,457		27,000,871	
장기투자증권의 처분	174,909,232		-	
보증금의 감소	-		1,253,538,300	
유형자산의 처분	92,077,396		80,162,185	
무형자산의 처분	342,727,273		30,600,000	
기타의당좌자산의 감소	-		210,500	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(15,034,857,384)		(16,963,113,282)	
단기금융상품의 증가	7,569,100,000		-	
단기대여금의증가	-		687,720,000	
단기투자증권의 취득	5,755,000		35,325,038	
장기투자증권의 취득	-		1,159,937,648	
종속기업투자주식의 취득	1,211,700,000		-	
공동지배기업투자주식의 취득	-		8,260,903,870	
보증금의 증가	15,128,000		570,000,000	
유형자산의 취득	2,110,939,644		1,783,745,630	
무형자산의 증가	4,122,234,740		4,465,481,096	
III. 재무활동으로인한 현금흐름		8,401,313,086		(21,378,782,100)
1. 재무활동으로인한현금유입액	27,929,207,000		18,719,000	
임대보증금의 증가	20,000,000		18,719,000	
유상증자	27,909,207,000		-	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(19,527,893,914)		(21,397,501,100)	
단기차입금의 상환	18,000,000,000		20,000,000,000	
신주발행비	126,021,420		-	
배당금의 지급	1,397,501,100		1,397,501,100	
자기주식의 취득	4,371,394		-	
IV. 현금성자산의 환율변동효과	(109,503,647)		(113,675,976)	
VI. 현금의 증가(감소)	15,631,118,614		4,774,136,451	
VII. 기초의 현금	5,468,277,621		694,141,170	



Ⅷ.기 말 의 현금	21,099,396,235		5,468,277,621	
------------	----------------	--	---------------	--

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

# 재무제표에 대한 주석

제3(당)기 2013년 01월 01일 부터 2013년 12월 31일 까지

제2(전)기 2012년 01월 01일 부터 2012년 12월 31일 까지

주식회사 아이디스

## 1. 회사의 개요

주식회사 아이디스(이하 "당사"라 함)는 2011년 5월 27일 주식회사 아이디스홀딩스(구, 주식회사 아이디스)의 주주총회 승인에 따라 2011년 7월 1일을 기준으로 하여 주식회사 아이디스홀딩스의 제조사업부문이 인적분할되어 설립되었으며, 2011년 9월 26일에 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 주권을 재상장한 공개법인입니다. 당사는 대전광역시 유성구 테크노3로 8-10(관평동)에 본사와 경기도 성남시 분당구 판교로 344(삼평동)에 사무소를 두고 있습니다.

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

주주명	주식수	지분율
(주)아이디스홀딩스	4,404,293	41.10%
한국밸류자산운용	1,973,051	18.41%
FIDELITY LOW PRICED STOCK FUND	1,066,495	9.95%
김영달(대표이사)	411,703	3.84%
기타	2,860,848	26.70%
합 계	10,716,390	100.00%

## 2. 중요한 회계처리 방침

### 2.1. 재무제표 작성기준

#### - 적용 및 측정기준

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)를 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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

### 2.2 회계정책의 변경

#### 2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2013년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'

포괄손익계산서의 기타포괄손익을 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목으로 구분하여 표시하도록 개정되었습니다. 당사는이를 소급하여 적용하였으며, 이로 인하여 당사의 총포괄손익에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'

이 기준서는 지배력 원칙을 정의하고 연결재무제표에서 연결되는 기업들을 결정하기 위한 근거로 지배력을 규정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

약정의 법률적 형식보다는 약정의 당사자가 가지는 권리와 의무에 초점을 맞추어 공동약정의 실질을 반영할 수 있도록 제정되었습니다. 공동약정은 공동영업과 공동기업으로 분류됩니다. 당사의 기준서 제1111호의 채택으로 인하여 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시'

종속기업과 관계기업, 공동기업 및 비연결 구조화 기업에 대한 공시사항을 규정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표' 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 지배기업의 별도재무제표상의 회계처리만을 다루고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'

공정가치를 명확히 정의하고, 공정가치의 측정을 위한 체계 및 공시사항을 단일의 기준서에서 규정하고 있습니다. 당사는 경과규정에 따라 동 제정 내용을 전진적으로 적용하였으며 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

## 2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2013년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 개정

특정 요건을 충족하는 투자기업의 경우 종속기업 투자지분을 공정가치로 측정하여 당기손익에 인식하고 연결재무제표를 표시하지 않아도 되는 것으로 개정되었습니다. 이러한 개정은 투자기업이 아닌 투자기업의 지배기업에는 적용되지 않습니다. 동 개정내용은 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 개정

기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'의 개정에 따라 상계권리가 미래사건에 좌우되지 않고 모든 상황에서 법적으로 집행가능 해야 한다는 사실과 결제 결과가 실질적으로 차액결제와 동일한 방식으로 금액을 결제 할 수 있는 경우 차액결제 기준을 충족할 것이라는 사실을 명확히 하였습니다. 동 개정내용은 2014년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 당사는 동 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정

기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 중 파생상품에 대한 이관(novation)과 위험회피회계에 관한 사항이 개정되었습니다. 동 개정 내용에 따르면, 위험회피수단으로 지정된 파생상품이 법률 또는 규정의 결과로써 중앙청산소 등으로 이관되는 상황에서 위험회피회계를 지속하는 것을 허용합니다. 동 개정내용은 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

#### - 해석서 제2121호 '부담금' 제정

해석서 2121호 '부담금'는 법규에 따라 정부에서 부과하는 부담금부채에 적용하며, 부담금부채는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동(의무발생사건)이 발생하는 시점에 인식하도록 규정하고 있습니다. 동 해석서는 2014년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 해석서의 적용으로 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### 2.3 종속기업, 관계기업

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

### 2.4 외화환산손익

#### 2.4.1 기능통화와 표시통화

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

#### 2.4.2 외화거래와 기말잔액의 환산

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

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

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

### 2.5 현금흐름표

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

## 2.6 현금및현금성자산

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

## 2.7 금융자산의 분류

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

### 2.7.1 분류

#### (1) 당기손익인식금융자산

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

#### (2) 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성화된 시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생금융자산을 의미합니다. 대여금 및 수취채권은 최초 인식 후 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정됩니다. 이자수익은 이자수익의 인식이 중요하지 않은 단기수취채권을 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 상각후원가에

서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

### 2.7.2 인식과 측정

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

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

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

### 2.7.3 금융상품의 상계

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

## 2.7.4 금융자산의 손상

### (1) 상각후원가로 측정하는 자산

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

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

- ① 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 이차지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약위반
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산이나 기타 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 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류 조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 보고기간종료일 후에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 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 관여

하는 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 유효이자율법을 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 회수가 가능금액을 산정하여 산정된 회수가 가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 한편, 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는, 발생후 1년 이하까지의 채권은 정상채권



으로 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 추

정치가 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
소프트웨어, 기타의무형자산	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, 채고자산, 이연법인세자산, 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 당사의 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있

습니다.

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

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

#### 2.15 종속기업, 관계기업투자 및 공동기업투자

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

#### 2.16 매입채무

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

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

#### 2.17 차입금

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

#### 2.18 차입원가

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

#### 2.19 종업원급여

##### 2.19.1 단기종업원급여

종업원의 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공되는 때에 당기손익으로 인

식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

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

#### 2.19.2 퇴직급여

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있습니다.

#### 2.20 자본금

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

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

#### 2.21 충당부채 및 우발부채

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

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

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주식기재하고 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 리스부채로 배분하고 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 회수가능액(미래 예상현금흐름을금융자산의 최초 유효이자율로 할인한 금액)까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다.

### 2.24.3 배당금 수익

배당금 수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

-당해 회계기간에 인식한 주요 수익항목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
재화의 판매금액	115,031,786	150,973,796
용역의 제공금액 등	2,047,886	936,016
이자수익	1,703,918	1,902,192
배당금수익	10,270	6,750
계	118,793,860	153,818,754

## 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 가중평균연간법인세율의 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 기타포괄손익이나자본으

로 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·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 장부금

액에 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 판매보증부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.



### 3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
원화보통예금	112,464	344,439
외화보통예금	4,051,921	5,123,839
제예금	8,000,000	
수시RP	8,935,011	-
계	21,099,396	5,468,278

### 4. 매출채권 및 기타채권

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매출채권	27,908,478	36,466,027
매출채권 대손충당금	(-)4,554,680	(-)3,802,387
미수금	93,363	19,397
계	23,447,161	32,683,037

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

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

(단위:천원)			
계정과목	구분	당기	전기
매출채권	일반상거래채권	17,816,140	26,754,453
	특수관계자채권	10,092,338	9,711,574
	소계	27,908,478	36,466,027
매출채권 대손충당금	특수관계자채권	(-)4,554,680	(-)3,802,387
미수금	일반상거래채권	93,363	19,397
	특수관계자채권	-	-
	소계	93,363	19,397
합계		23,447,161	32,683,037

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	금액	대손충당금	금액	대손충당금

3개월 미만	20,401,595	-	35,197,650	(-)2,534,010
3개월~6개월	1,065,192	-	465,990	(-)465,990
6개월~1년	2,720,154	(-)833,143	802,387	(-)802,387
1년 초과	3,721,537	(-)3,721,537	-	-
계	27,908,478	(-)4,554,680	36,466,027	(-)3,802,387

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.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	3,802,387	233,861
순대손처리액	-	(-)307
- 대손처리액(상각채권액)	-	(-)307
- 상각채권회수액	-	-
대손상각비 계상(환입)액	752,293	3,568,833
기말잔액	4,554,680	3,802,387

## 5. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기			전기		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
단기금융상품	40,760,000	-	40,760,000	33,190,900	-	33,190,900
미수수익	631,998	-	631,998	883,555	-	883,555
단기대여금	-	-	-	663,440	-	663,440
매도가능금융자산	-	1,472,453	1,472,453	5,804	1,760,953	1,766,757
장기대여금	-	235,000	235,000	-	959,509	959,509
대손충당금	-	-	-	-	(-)959,509	(-)959,509
보증금	-	2,222,737	2,222,737	-	2,207,609	2,207,609
기타금융자산 합계	41,391,998	3,930,190	45,322,188	34,743,699	3,968,562	38,712,261

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)						
대전지역개발공채	-	-	-	5,995	5,804	5,804
활성거래시장 있는 채권 계	-	-	-	5,995	5,804	5,804
활성거래시장 있는 지분증권(*2)						
(주)미래나노텍	120,306	87,500	87,500	274,984	376,000	376,000
활성거래시장 있는 지분증권 계	120,306	87,500	87,500	274,984	376,000	376,000
활성거래시장 없는 지분증권(*3)						
한국디지털병원수출사업협동조합	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000
다원투자자문(주)	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000	120,000
(주)메디치인베스트먼트	764,953	764,953	764,953	764,953	764,953	764,953
(주)진양밸리(우선주)	450,000	450,000	450,000	450,000	450,000	450,000
활성거래시장 없는 지분증권 계	1,384,953	1,384,953	1,384,953	1,384,953	1,384,953	1,384,953
매도가능금융자산 계	1,505,259	1,472,453	1,472,453	1,665,932	1,766,757	1,766,757

(\*1) 당사는 매도가능금융자산의 공정가치와 취득원가와의 차이에 대해 재무상태표상 매도가능금융자산평가손실의 과목으로 기타포괄손익누계액에 0 (전기:(-)145천원)(이연법인세효과 고려후) 계상하고 있습니다.

(\*2) 활성거래시장이 있는 지분증권에 대해서는 공정가치와 취득원가와의 차이에 대해 재무상태표상 매도가능금융자산평가손실의 과목으로 기타포괄손익누계액에 24,867천원(전기:(-)76,570천원)(이연법인세효과 고려 후) 계상하고 있습니다.

(\*3) 활성거래시장이 없는 지분증권에 대해서는 그 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가의 차이가 중요하지 않은 경우에는 취득원가를 공정가치로 간주하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 장기대여금에 대한 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	959,509	1,145,429
순대손처리액	-	(-)109,867
- 대손처리액(상각채권액)	-	(-)109,867
- 상각채권회수액	-	-
대손상각비 계상(환입)액	-	(-)76,053
채권상계액	(-)959,509	-
기말잔액	-	959,509

6. 금융상품의 범주별 분류

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품 장부금액의 범주별분류내역은 다음과 같습니다.

① 금융자산

- 당기 (단위:천원)					
계정과목	대여금및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	계
기타금융자산	43,849,735	-	1,472,453	-	45,322,188
매출채권및기타채권	23,447,161	-	-	-	23,447,161
현금및현금성자산	21,099,396	-	-	-	21,099,396
자산 계	88,396,292	-	1,472,453	-	89,868,745

- 전기 (단위:천원)					
계정과목	대여금및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	계
기타금융자산	36,945,504	-	1,766,757	-	38,712,261
매출채권및기타채권	32,683,037	-	-	-	32,683,037
현금및현금성자산	5,468,278	-	-	-	5,468,278
자산 계	75,096,819	-	1,766,757	-	76,863,576

② 금융부채

- 당기 (단위:천원)			
계정과목	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	계
매입채무및기타채무	-	9,171,765	9,171,765
단기차입금	-	-	-
장기매입채무및기타비유동채무	-	641,165	641,165
부채 계	-	9,812,930	9,812,930

- 전기 (단위:천원)			
계정과목	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	계
매입채무및기타채무	-	10,312,747	10,312,747
단기차입금	-	18,000,000	18,000,000
장기매입채무및기타비유동채무	-	438,466	438,466
부채 계	-	28,751,213	28,751,213

(2) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)			
구분	당기		전기

	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				
- 기타금융자산	1,472,453	1,472,453	1,766,757	1,766,757
공정가치로 인식된 금융자산 소계	1,472,453	1,472,453	1,766,757	1,766,757
상각후 원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	21,099,396	21,099,396	5,468,278	5,468,278
- 기타금융자산	43,849,735	43,849,735	36,945,504	36,945,504
- 매출채권및기타채권	23,447,161	23,447,161	32,683,037	32,683,037
상각후 원가로 인식된 금융자산 소계	88,396,292	88,396,292	75,096,819	75,096,819
금융자산 계	89,868,745	89,868,745	76,863,576	76,863,576
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채	-	-	-	-
상각후 원가로 인식된 금융부채				
- 매입채무및기타채무	9,171,765	9,171,765	10,312,747	10,312,747
- 단기차입금	-	-	18,000,000	18,000,000
- 장기매입채무및기타비유동채무	641,165	641,165	438,466	438,466
상각후 원가로 인식된 금융부채 소계	9,812,930	9,812,930	28,751,213	28,751,213
금융부채 계	9,812,930	9,812,930	28,751,213	28,751,213

(3) 금융상품의 수준별 공정가치 측정치

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

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

② 보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
매도가능금융자산	87,500	-	1,384,953	1,472,453

- 전기 (단위:천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
매도가능금융자산	381,804	-	1,384,953	1,766,757

(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	-	19,624	-	19,624
- 이자수익	1,703,860	58	-	1,703,918
- 이자비용	-	-	(-)220,813	(-)220,813
- 배당수익	-	10,270	-	10,270
- 외화환산손익	(-)336,464	-	15,662	(-)320,802
- 외환차손익	124,442	-	36,564	161,006
- (대손상각)/환입	(-)752,293	-	-	(-)752,293
기타포괄손익				
- 매도가능증권평가이익	-	-	-	-
- 매도가능증권평가손실	-	(-)101,292		(-)101,292

- 전기				(단위:천원)
금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는금융부채	합계
당기손익				
- 처분손익	-	(-)2,329	-	(-)2,329
- 이자수익	1,902,180	12	-	1,902,192
- 이자비용	-	-	(-)1,473,711	(-)1,473,711
- 배당수익	-	6,750	-	6,750
- 외화환산손익	(-)846,481	-	50,232	(-)796,249
- 외환차손익	(-)924,255	-	351,758	(-)572,497
- (대손상각)/환입	76,053	-	-	76,053
기타포괄손익				
- 매도가능증권평가이익	-	76,570	-	76,570
- 매도가능증권평가손실	-	(-)145	-	(-)145

### 7. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
선금금	703,162	283,709
선금비용	121,899	179,169
계	825,061	462,878

### 8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기			전기		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	2,619,233	-	2,619,233	988,723	-	988,723
반제품	1,687,026	-	1,687,026	1,648,226	-	1,648,226
재공품	859,330	-	859,330	2,028,013	-	2,028,013
원재료	8,156,297	-	8,156,297	5,416,983	-	5,416,983
상품	1,650,376	-	1,650,376	841,595	-	841,595
미착품	43,067	-	43,067	35,363	-	35,363
계	15,015,329	-	15,015,329	10,958,903	-	10,958,903

당기중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 기타비용은 없습니다.

### 9. 종속기업, 관계기업 및 공동약정에 대한 지분

(1) 종속기업에 대한 지분

1) 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)					
기업명	소유지분율		소재지	사용재무제표일	업종
	당기말	전기말			
IDIS Europe Limited	100%	100%	영국	12월31일	보안장비 및 부품 도매업

- 전기 (단위:천원)					
기업명	소유지분율		소재지	사용재무제표일	업종
	당기말	전기말			
IDIS Europe Limited	100%	100%	영국	12월31일	보안장비 및 부품 도매업

2) 보고기간종료일 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
IDIS Europe Limited	2,277,891	1,178,097	1,099,794	1,691,638	(-)519,283	(-)517,868

- 전기 (단위:천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
IDIS Europe Limited	1,443,648	997,296	446,352	854,683	(-)1,307,101	(-)1,313,085



(2)관계기업과 공동약정에 대한 지분

1)보고기간종료일 현재 중요한 관계기업과 공동약정의 현황은 다음과 같습니다.

가.관계기업

- 당기 (단위:천원)					
기업명	소유지분율		주된사업장	사용재무제표일	관계기업 활동의 성격
	당기말	전기말			
Revo America Corporation	33.54%	23.33%	미국	12월31일	DVR 판매업
Matrix Network	49.55%	49.55%	미국	12월31일	DVR 판매업

- 전기 (단위:천원)					
기업명	소유지분율		주된사업장	사용재무제표일	관계기업 활동의 성격
	당기말	전기말			
Revo America Corporation	23.33%	23.33%	미국	12월31일	DVR 판매업
Matrix Network	49.55%	49.55%	미국	12월31일	DVR 판매업

나.공동약정

- 당기 (단위:천원)					
기업명	소유지분율		주된사업장	사용재무제표일	관계기업 활동의 성격
	당기말	전기말			
에치디프로(주)	49.55%	49.55%	한국	12월31일	CCTV 카메라 제조,판매

- 전기 (단위:천원)					
기업명	소유지분율		주된사업장	사용재무제표일	관계기업 활동의 성격
	당기말	전기말			
에치디프로(주)	49.55%	49.55%	한국	12월31일	CCTV 카메라 제조,판매

2)보고기간종료일 현재 중요한 관계기업과 공동기업의 재무제표는 다음과 같습니다.

가.관계기업

- 당기 (단위:천원)									
기업명	관계기업의 요약재무제표								관계기업 에서 수령한 배당금
	유동 자산	비유동 자산	유동부채	비유동 부채	수익	영업손익	기타포괄 손익	총포괄 손익	
Revo America Corporation	3,795,332	417,245	8,068,693	37,830	(-) 2,138,447	(-) 2,138,447	-	(-) 2,138,447	-
Matrix Network	13,203,825	2,165,192	6,051,071	-	1,196,465	1,196,465	-	1,196,465	-

- 전기 (단위:천원)									
기업명	관계기업의 요약재무제표								관계기업 에서 수령한 배당금
	유동 자산	비유동 자산	유동부채	비유동 부채	수익	영업손익	기타포괄 손익	총포괄 손익	
Revo America Corporation	7,043,665	153,492	9,057,708	1,906,558	261,399	261,399	-	261,399	-
Matrix Network	18,024,173	2,249,271	11,986,298	-	987,098	987,098	-	987,098	-

나. 공동기업  
- 요약 재무정보 등

- 당기 (단위:천원)									
기업명	공동기업의 요약재무제표								관계기업 에서 수령한 배당금
	유동 자산	비유동 자산	유동부채	비유동 부채	수익	영업손익	기타포괄 손익	총포괄 손익	
에치디프로(주)	16,616,243	11,385,939	9,277,332	2,806,733	5,791,021	5,791,021	-	5,791,021	-

- 전기 (단위:천원)									
기업명	공동기업의 요약재무제표								관계기업 에서 수령한 배당금
	유동 자산	비유동 자산	유동부채	비유동 부채	수익	영업손익	기타포괄 손익	총포괄 손익	
에치디프로(주)	22,989,363	11,308,938	18,680,007	5,491,199	4,194,120	4,194,120	-	4,194,120	-

- 추가 재무정보

- 당기 (단위:천원)								
기업명	현금 및 현금성자산	유동 금융부채	비유동 금융부채	감가상각비	기타상각비	이자수익	이자비용	법인세 비용(이익)
에치디프로(주)	2,521,470	1,500,000	2,721,733	184,459	80,020	35,790	286,953	1,074,143

- 전기 (단위:천원)								
기업명	현금 및 현금성자산	유동 금융부채	비유동 금융부채	감가상각비	기타상각비	이자수익	이자비용	법인세 비용(이익)
에치디프로(주)	3,709,449	7,174,817	5,406,199	173,955	31,442	45,071	545,691	1,151,959

## 10. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)							
과목	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각비	본계정대체	정부보조금 증가(*1)	기말잔액
토지	2,028,663	-	-	-	367,287	-	2,395,950
건물	5,929,825	-	-	(-)295,334	129,671	-	5,764,162
기계장치	139,535	185,350	(-)1	(-)111,034	48,500	(-)156,900	105,450
차량운반구	302,905	-	(-)19,926	(-)138,856	-	-	144,123
공기구비품	1,574,120	618,022	(-)19,195	(-)1,060,903	372,300	(-)32,636	1,451,708
건설중인자산	46,700	2,420,526	-	-	(-)1,016,781	-	1,450,445
계	10,021,748	3,223,898	(-)39,122	(-)1,606,127	(-)99,023	(-)189,536	11,311,838

(\*1) 당사는 영상보안시스템개발과 관련하여 지식경제부로부터 정부보조금을 수령하였으며, 반환해야할 금액 542,446천원을 장기미지급금으로 인식하고 있습니다.

정부보조금과 민간부담금으로 총 5년동안 개발투자를 하고 있으며, 연차별 조정사업비는 다음과 같습니다.

### ① 정부보조금 연차별 조정사업비

(단위:천원)				
구분	정부출연금 (50%)	민간부담금		계
		현금(10%)	현물(40%)	
1차년도(2011-08-01~2012-07-31)	900,000	180,000	720,000	1,800,000
2차년도(2012-08-01~2013-07-31)	750,000	150,000	600,000	1,500,000
3차년도(2013-08-01~2014-07-31)	750,000	150,000	600,000	1,500,000
4차년도(2014-08-01~2015-07-31)	750,000	150,000	600,000	1,500,000
5차년도(2015-08-01~2016-07-31)	750,000	150,000	600,000	1,500,000
합 계	3,900,000	780,000	3,120,000	7,800,000

- 전기 (단위:천원)							
과목	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각비	본계정대체	정부보조금 증가	기말잔액
토지	2,028,663	-	-	-	-	-	2,028,663
건물	6,139,398	103	-	(-)290,645	80,969	-	5,929,825
기계장치	209,695	317,603	(-)2	(-)191,561	-	(-)196,200	139,535
차량운반구	112,360	410,461	(-)18,665	(-)201,251	-	-	302,905

공기구비품	906,215	732,903	(-)446	(-)1,309,461	1,548,300	(-)303,391	1,574,120
건설중인자산	853,100	822,869	-	-	(-)1,629,269	-	46,700
계	10,249,431	2,283,939	(-)19,113	(-)1,992,918	-	(-)499,591	10,021,748

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비	395,037	515,932
제조원가	985,912	1,129,909
개발비	225,178	347,077
계	1,606,127	1,992,918

(3) 보고기간종료일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

- 당기		(단위:천원)		
과목	취득가액	감가상각누계액	정부보조금잔액	기말 장부금액
토지	2,395,950	-	-	2,395,950
건물	6,494,840	(-)730,678	-	5,764,162
기계장치	877,401	(-)553,928	(-)218,023	105,450
차량운반구	503,999	(-)359,876	-	144,123
공기구비품	4,608,557	(-)3,016,923	(-)139,926	1,451,708
건설중인자산	1,450,445	-	-	1,450,445
계	16,331,192	(-)4,661,405	(-)357,949	11,311,838

- 전기		(단위:천원)		
과목	취득가액	감가상각누계액	정부보조금잔액	기말 장부금액
토지	2,028,663	-	-	2,028,663
건물	6,365,169	(-)435,344	-	5,929,825
기계장치	643,552	(-)357,863	(-)146,154	139,535
차량운반구	542,287	(-)239,382	-	302,905
공기구비품	3,665,841	(-)1,887,668	(-)204,053	1,574,120
건설중인자산	46,700	-	-	46,700
계	13,292,212	(-)2,920,257	(-)350,207	10,021,748

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

-당기	(단위:천원)
-----	---------

과목	기초금액	당기발생	상각비 대체	본계정 대체	기말금액
기계장치	146,154	156,900	(-)85,030	-	218,024
공기구비품	204,053	32,636	(-)96,764	-	139,925
계	350,207	189,536	(-)181,794	-	357,949

-전기 (단위:천원)					
과목	기초금액	당기발생	상각비 대체	본계정 대체	기말금액
기계장치	-	196,200	(-)50,046	-	146,154
공기구비품	-	303,391	(-)99,338	-	204,053
계	-	499,591	(-)149,384	-	350,207

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

## 11. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
산업재산권	116,660	125,918
개발비	6,031,787	6,978,903
소프트웨어	28,042	48,252
시설이용권(*1)	2,063,835	2,001,646
기타의무형자산	745,836	10,833
계	8,986,160	9,165,552

(\*1) 시설이용권은 시설을 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하였는 바, 동시설이용권에 대해서는 상각하지 아니하였습니다.

(2) 당기 및 전기중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)							
과목	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	당기 상각액	손상차손	정부보조금 증가액(*1)	기말잔액
산업재산권	125,918	18,096	-	(-)27,354	-	-	116,660
개발비	6,978,903	3,234,542	-	(-)4,181,659	-	-	6,031,786
소프트웨어	48,252	25,878	-	(-)29,587	-	(-)16,500	28,043
시설이용권	2,001,646	409,311	(-)347,122	-	-	-	2,063,835
기타의무형자산	10,833	796,022	-	(-)61,019	-	-	745,836
계	9,165,552	4,483,849	(-)347,122	(-)4,299,619	-	(-)16,500	8,986,160

(\*1) 당사는 영상보안시스템개발과 관련하여 지식경제부로부터 정부보조금을 수령하였으며, 반환해야할 금액 542,446천원을 장기미지급금으로 인식하고 있습니다.

- 전기 (단위:천원)							
과목	설립초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	당기 상각액	손상차손 (*1)	정부보조금 증가액	기말잔액
산업재산권	91,029	58,742	-	(-)23,853	-	-	125,918
개발비	4,207,828	4,942,839	-	(-)2,171,764	-	-	6,978,903
소프트웨어	70,796	99,696	-	(-)48,820	-	(-)73,420	48,252
시설이용권(*1)	2,140,162	292,190	(-)31,273	-	(-)399,433	-	2,001,646
기타의무형자산	13,833	-	-	(-)3,000	-	-	10,833
계	6,523,648	5,393,467	(-)31,273	(-)2,247,437	(-)399,433	(-)73,420	9,165,552

(\*1) 시설이용권 중 로드랜드골프장회원권(보증금반환조건)의 발행자인 (주)타미우스골프빌리지의 2012년 기업회생신청에 따라, 당사는 회생계획안에 근거하여 회수예상액을 현재가치로 할인한 회수가능액 193,327천원과 장부가액 592,760천원의 차액인 399,433천원을 기타비용인 손상차손으로 인식하고 있습니다.

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비	4,271,940	2,199,677
제조원가	971	1,942
개발비	26,708	45,818
계	4,299,619	2,247,437

(4) 보고기간종료일 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)					
계정과목	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금잔액	기말 장부금액
산업재산권	178,060	(-)61,400	-	-	116,660
개발비	13,258,313	(-)7,226,527	-	-	6,031,786
소프트웨어	219,234	(-)139,349	-	(-)51,842	28,043
시설이용권	2,463,268	-	(-)399,433	-	2,063,835
기타의무형자산	811,022	(-)65,186	-	-	745,836
계	16,929,897	(-)7,492,462	(-)399,433	(-)51,842	8,986,160

- 전기 (단위:천원)					
계정과목	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금잔액	기말 장부금액
산업재산권	159,964	(-)34,046	-	-	125,918

개발비	10,023,770	(-)3,044,867	-	-	6,978,903
소프트웨어	193,356	(-)89,268	-	(-)55,836	48,252
시설이용권	2,401,079	-	(-)399,433	-	2,001,646
기타의무형자산	15,000	(-)4,167	-	-	10,833
계	12,793,169	(-)3,172,348	(-)399,433	(-)55,836	9,165,552

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

-당기 (단위:천원)				
과목	기초금액	당기발생	상각비 대체	기말금액
소프트웨어	55,836	16,500	(-)20,494	51,842

-전기				(단위:천원)
과목	기초금액	당기발생	상각비 대체	기말금액
소프트웨어	-	73,420	(-)17,584	55,836

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

(단위:천원)		
개발사업명	당기	전기
IDR SERIES	830,866	1,317,942
ADR SERIES	5,478,366	5,111,147
기타	5,291,525	4,795,972
계	11,600,757	11,225,061

당사는 상기 연구와개발비 지출액중 3,234,542천원(전기:4,942,839천원)은 무형자산의 개발비, 8,366,215천원(전기:6,282,222천원)은 판매비와관리비의 경상개발비로 처리하였습니다.

## 12. 담보로 제공된 자산 등

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

(단위:천원)			
담보권자	내역	금액	담보제공자산
하나은행	임직원생활안정 자금대출	1,000,000	정기예금

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

(원화단위:천원)			
보증 제공자	내역	보증한도액	비고
서울보증보험	대리점 매출채권에 대한 이행보증	160,000	이행보증보험
하나은행	수입신용장 지급보증	USD 1,800,000	

(3) 당사는 144,354천원의 이행보증(서울보증보험)을 매출처에 제공하고 있습니다.



13. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 당사의 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매입채무	6,436,995	7,755,747
미지급금	2,424,377	2,201,430
예수금	310,393	355,570
계	9,171,765	10,312,747

14. 차입금

보고기간종료일 현재 당사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기	전기
한국외환은행	무역금융	총액한도대출기준금리(AB)+0.15%	-	14,000,000
하나은행	운전자금	CD 3개월+0.67%	-	4,000,000
계			-	18,000,000

15. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 당사의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
선수금	-	71

16. 비유동부채

(1) 장기매입채무 및 기타비유동채무

보고기간종료일 현재 당사의 장기매입채무 및 기타비유동채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
장기미지급금	542,446	359,747
임대보증금	98,719	78,719
계	641,165	438,466

(2) 판매보증부채

보고기간종료일 현재 당사의 판매보증부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기

기초	460,942	-
전입액	436,005	460,942
사용액	(-)642,311	-
기말	254,636	460,942

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

#### 17. 확정급여부채

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있으며, 확정기여제도와 관련하여 당기중 발생한 퇴직급여는 1,037,097천원(전기:965,685천원)이며, 보고기간종료일 현재 미지급된 기여금은 없습니다.

#### 18. 우발채무 및 약정사항

##### (1) 매출채권의 양도, 할인 및 배서양도

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

##### (2) 통화선도거래 약정

당사는 씨티은행과 USD 1,500,000를 한도로 하는 통화선도거래를 약정하였으며, 보고기간종료일 현재 거래잔액은 없습니다.

##### (3) 차입약정

보고기간종료일 현재 차입에 대한 약정 내역은 다음과 같습니다.

- 당기		(원화단위:천원)
차입처	내역	한도금액
하나은행	기한부L/C발행	USD 300,000
	일람불L/C발행	USD 1,500,000
한국수출입은행	중기포괄수출금융	10,000,000
계		10,000,000 USD 1,800,000

- 전기		(원화단위:천원)
차입처	내역	한도금액
하나은행	매입외환(DP/DA)	USD 3,000,000
	기한부L/C발행	USD 300,000
	일람불L/C발행	USD 1,500,000
	일반운전자금대출	4,000,000
외환은행	무역어음대출	14,000,000
한국수출입은행	중기포괄수출금융	20,000,000

계	38,000,000 USD 4,800,000
---	-----------------------------

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

보고기간종료일 현재 당사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
수권주식수	40,000,000주	12,000,000주
1주당 금액	500원	500원
발행주식수	10,716,390주	3,106,200주
자본금	5,358,195천원	1,553,100천원

(2) 자본잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
주식발행초과금	73,714,009	49,735,919

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,천원)						
구분	당기			전기		
	총발행주식수	자본금	자본잉여금	총발행주식수	자본금	자본잉여금
기초	3,106,200	1,553,100	49,735,919	3,106,200	1,553,100	49,735,919
유상증자(*1)	465,930	232,965	27,570,787	-	-	-
무상증자(*2)	7,144,260	3,572,130	(-)3,592,697	-	-	-
기말	10,716,390	5,358,195	73,714,009	3,106,200	1,553,100	49,735,919

(\*1) 당사는 운용자금 조달을 목적으로, 총발행주식수의 15%의 비율로 구주주청약 후, 일반 공모 청약을 진행하였습니다. 조달된 자금의 사용목적은 1차적으로 당사의 단기차입금 180억원을 상환하고, 잔여 자금은 DVR제조에 필수적인 HDD 및 IC프로세서의 구매자금 사용에 목적을 두고 있습니다.

(\*2) 당사는 유상증자 후, 총 발행주식 3,572,130주를 기준으로 1주당 2주를 무상으로 주주 배정을 하였습니다.

20. 자본조정

보고기간종료일 현재 당사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
자기주식수	817주	642주
취득금액	(-)25,686	(-)21,314

당사가 보유하고 있는 자기주식은 당기 및 전기말 현재 자본조정으로 계상하고 있으며, 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다. 한편, 당사가 소유하고 있는 자기주식에 대해서는 의결 권행사가 제한되어 있습니다.

21. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매도가능금융자산평가이익	-	76,570
매도가능금융자산평가손실	(-)24,867	(-)145
계	(-)24,867	76,425

22. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법정적립금	279,500	139,750
이익준비금	279,500	139,750
임의적립금	10,000,000	-
기술개발적립금	10,000,000	-
미처분이익잉여금	44,870,485	38,061,255
계	55,149,985	38,201,005

(2) 당사의 당기 및 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

	2013년 01월 01일 부터	2012년 01월 01일 부터 제
3(당)기		제2(전기)
	2013년 12월 31일 까지	2012년 12월 31일 까지
처분예정일	2014년 03월 21일	처분확정일 2013년 03월 22일

주식회사 아이디스 (단위:천원)			
과 목	제3(당)기		제2(전기)
I.미 처 분 이 익 잉 여 금		44,870,485	38,061,255
1.전기이월미처분이익잉여금	26,524,004		12,265,743
2.당기순이익	18,346,481		25,795,512
II.임 의 적 립 금 등 의 이 입 액		-	-
합 계		44,870,485	38,061,255
III.이 익 잉 여 금 처 분 액		14,125,496	11,537,251
1.이익준비금	375,045		139,750
2.배당금	3,750,451		1,397,501
가.현금배당			
주당배당금(률)			
보통주:당기 350원(70%)	3,750,451		1,397,501
:전기 450원(90%)			

3.기술개발적립금	10,000,000		10,000,000	
IV.차기이월미처분이익잉여금		30,744,989		26,524,004

(3) 이익준비금

상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

23.주당배당금

이익잉여금처분계산서에서 처분된 배당금의 산출내역 등은 다음과 같습니다.

(단위:천원,주)		
구분	제3(당)기	제2(당)기
1 주 당 금액	500원	500원
배 당 률	70%	90%
(현 금 배 당)		
1 주 당 배 당 액	350원	450원
배 당 대 상 주 식 수	10,715,573	3,105,558
배 당 액	3,750,451	1,397,501
당 기 순 이 익	18,346,481	25,795,512
기 말 증 가	16,750원	74,400원
배 당 성 향	20.44%	5.42%
배 당 수 익 률	2.09%	0.60%

24. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 당사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	3,924,407	3,427,617
퇴직급여	286,327	292,162
복리후생비	486,744	384,691
여비교통비	397,637	249,496
임차료	409,268	463,289
접대비	68,800	69,916
통신비	96,945	85,419
감가상각비	395,037	515,932
무형자산상각비	4,271,940	2,199,678
세금과공과	112,071	93,007
경상개발비	8,366,215	6,282,223
대손상각비	752,293	3,568,832
판매보증비	436,005	460,942
보험료	23,521	29,166
차량유지비	61,543	51,820
운반비	345,477	289,691
교육훈련비	29,644	128,268
도서인쇄비	16,094	23,485
소모품비	170,905	640,638
지급수수료	3,756,643	3,756,344
건본비	45,865	89,635
광고선전비	985,465	127,916
수도광열비	8,168	7,586
총 계	25,447,014	23,237,753

25. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 당사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분이익	53,776	61,140
무형자산처분이익	445	-
대손충당금환입	-	76,053
수입임대료	25,003	18,269
잡이익	762,016	793,713
기타수익 계	841,240	949,175

(2) 당기 및 전기 중 당사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기부금	12,704	19,596
유형자산처분손실	821	91
무형자산처분손실	4,840	673
무형자산손상차손	-	399,433
잡손실	194,420	251,402
기타비용 계	212,785	671,195

26. 금융수익 및 금융원가

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	1,703,918	1,902,192
- 대여금및수취채권	1,703,918	1,902,192
배당수익	10,270	6,750
매도가능금융자산처분이익	20,231	-
외환차익	1,315,820	1,076,464
외화환산이익	16,347	50,232
금융수익 소계	3,066,586	3,035,638
금융원가:		
이자비용	220,813	1,473,711
- 금융기관차입금	220,813	1,473,711



매도가능금융자산처분손실	607	2,329
외환차손	1,154,813	1,648,961
외화환산손실	337,149	846,481
금융원가 소계	1,713,382	3,971,482
순금융수익(원가)	1,353,204	(-)935,844

27. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담세액	3,913,232	7,187,928
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(-)299,903	(-)1,014,868
자본에 직접 부가된 이연법인세 변동액	32,338	(-)24,400
전기법인세 변동액	41,807	973
법인세비용	3,687,474	6,149,633

(2) 당기 및 전기중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	22,033,956	31,945,145
적용세율에 따른 법인세	4,870,217	7,268,725
조정사항		
- 비공제비용	460	512
- 비과세수익	(-)564	(-)97
- 세액공제	(-)1,182,629	(-)1,079,675
- 세율변동효과	(-)10	(-)39,658
- 가산세액	-	190
- 전기 법인세와 관련한 당기 조정액	-	(-)364
법인세비용	3,687,474	6,149,633
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	16.74%	19.25%

(3) 보고기간종료일 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율인 24.2%를 적용하여 계산하였습니다.

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

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

- 당기		(단위:천원)			
구분	기초금액	당기증가	당기감소	기말잔액	이연법인세 자산(부채)
개발비	16	-	-	16	4
미수수익	(-)873,257	(-)631,998	(-)873,257	(-)631,998	(-)152,944
감가상각비	518,381	38,178	91,293	465,266	112,594
국고보조금	-	612,079	202,288	409,791	99,169
일시상각충당금	-	(-)424,041	(-)117,483	(-)306,558	(-)74,187
대손상각비	3,437,726	4,275,595	3,437,726	4,275,595	1,034,694
기타대손상각비	959,509	-	959,509	-	-
지분법적용투자주식	666,320	959,509	-	1,625,829	393,451
무형자산	399,433	-	-	399,433	96,663
판매보증부채	460,942	254,636	460,942	254,636	61,622
장기미지급금	359,747	182,699	-	542,446	131,272

장기투자증권	(-)100,825	32,806	(-)100,825	32,806	7,939
소계	5,827,992	5,299,463	4,060,193	7,067,262	1,710,277

- 전기					
(단위:천원)					
구분	기초금액	당기증가	당기감소	기말잔액	이연법인세 자산(부채)
개발비	16	-	-	16	4
미수수익	(-)705,329	(-)873,257	(-)705,329	(-)873,257	(-)211,328
감가상각비	76,745	448,170	6,534	518,381	125,448
매출채권	135,525	-	135,525	-	-
대손상각비	233,861	3,437,726	233,861	3,437,726	831,930
기타대손상각비	1,145,429	-	185,920	959,509	232,201
지분법적용투자주식	910,506	-	244,186	666,320	161,249
무형자산	-	399,433	-	399,433	96,663
판매보증부채	-	460,942	-	460,942	111,548
장기미지급금	-	359,747	-	359,747	87,059
장기투자증권	-	(-)100,825	-	(-)100,825	(-)24,400
기부금	1,000	-	1,000	-	-
소계	1,797,753	4,131,936	101,697	5,827,992	1,410,374

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

-당기 (단위:천원)				
구분	기초금액	당기증가	당기감소	기말잔액
장기투자증권평가손익	(-)24,400	7,939	(-)24,400	7,939

-전기 (단위:천원)				
구분	기초금액	당기증가	당기감소	기말잔액
장기투자증권평가손익	-	(-)24,400	-	(-)24,400

## 28. 주당순이익

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

(단위: 주)						
내역	당기			전기		
	주식수	일수	적수	주식수	일수	적수
기초	3,106,200	365	1,133,763,000	3,106,200	366	1,136,869,200
자기주식	(-)642	365	(-)234,330	(-)642	366	(-)234,972
유상증자(4/26)	465,930	250	116,482,500	-	-	-
무상증자(기초분)	6,212,400	365	2,267,526,000	6,212,400	366	2,273,738,400
무상증자(유상증자분)	931,860	250	232,965,000	-	-	-
자기주식(5/22)	(-)175	224	(-)39,200	-	-	-
기말	10,715,573		3,750,462,970	9,317,958		3,410,372,628
가중평균유통보통주식수			10,275,241			9,317,958

(2) 기본주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
내역	당기	전기
당기순이익	18,346,481,520원	25,795,511,582원
가중평균유통보통주식수	10,275,241주	9,317,958주
기본주당순이익	1,785원	2,768원

(3) 희석주당순이익

보고기간종료일 현재 희석증권은 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	(-)4,048,722	1,467,370
원재료 및 상품 등 매입액	61,901,313	80,027,600
종업원급여	13,486,968	11,626,936
감가상각비	1,534,035	1,806,785
무형자산상각비	4,289,044	2,222,882
기타	19,864,738	22,155,230
합계(*1)	97,027,376	119,306,803

(\*1) 매출원가, 판매비와 관리비의 합계입니다.

30. 영업부문

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

(1) 상품과 용역 등에 대한 정보

(단위:천원)		
구분	당기	전기
상품매출액	15,293,401	30,086,400
제품매출액	93,260,622	117,698,944
반제품매출액	4,685,943	2,122,116
용역매출액	2,046,827	790,504
기타매출액	1,792,879	1,211,848
계	117,079,672	151,909,812

(2) 지역에 대한 정보

(단위:천원)						
구분	당기			전기		
	국내매출	수출매출	계	국내매출	수출매출	계
상품매출액	13,201,567	2,091,834	15,293,401	22,875,563	7,210,837	30,086,400
제품매출액	37,605,664	55,654,958	93,260,622	52,095,853	65,603,091	117,698,944
반제품매출액	4,550,503	135,440	4,685,943	1,958,638	163,478	2,122,116
용역매출액	1,993,658	53,169	2,046,827	738,500	52,004	790,504
기타매출액	1,577,514	215,365	1,792,879	911,394	300,454	1,211,848
계	58,928,906	58,150,766	117,079,672	78,579,948	73,329,864	151,909,812

(3) 당기중 당사 수익의 10%이상을 차지하는 주요 거래처는 2개사이며, 해당 거래처들에 대한 당기 매출금액은 65,980,139천원 입니다.

31. 현금흐름표

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

-조정내역

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용	3,687,474	6,149,633
이자비용	220,813	1,473,711
감가상각비	1,534,035	1,806,182
무형자산상각비	4,289,044	2,222,882
대손상각비	752,293	3,568,833
유형자산처분손실	821	91
무형자산처분손실	4,840	673
무형자산감액손실	-	399,433
매도가능증권처분손실	607	2,329
판매보증비	436,005	460,942
건본비	45,865	89,635
기부금	1,123	14,710
외화환산손실	337,149	846,481
유형자산처분이익	(-)53,776	(-)61,140
무형자산처분이익	(-)445	-
매도가능증권처분이익	(-)20,231	-
이자수익	(-)1,703,918	(-)1,902,192
배당수익	(-)10,270	(-)6,750
외화환산이익	(-)16,347	(-)50,232
대손충당금환입	-	(-)76,053

합계	9,505,082	14,939,168
----	-----------	------------

-영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	8,330,589	1,830,036
미수금의 감소(증가)	(-)73,966	(-)15,716
선급금의 감소(증가)	(-)419,453	57,665
선급비용의 감소(증가)	57,270	(-)87,919
재고자산의 감소(증가)	(-)4,365,861	1,091,646
매입채무의 증가(감소)	(-)1,304,831	(-)675,115
미지급금의 증가(감소)	(-)577,787	660,132
장기미지급금의 증가(감소)	182,698	359,747
예수금의 증가(감소)	(-)45,047	46,928
선수금의 증가(감소)	(-)71	(-)8,391
판매보증부채의 증가(감소)	(-)642,312	-
합계	1,141,229	3,259,013

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
무상증자	3,572,130	-
건설중인자산의 대체	1,016,781	1,629,269
유형자산과 미지급금의 증가	824,400	-
매도가능증권 평가손익의 이연법인세자산(부채)대체	32,339	(-)24,400

### 32. 특수관계자와의 거래

#### (1) 지배종속기업 등 현황

1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 지배기업 및 최상위지배기업은 (주)아이디스홀딩스(지분율 41.10%)입니다.

2) 당기말과 전기말 현재 당사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)	
	당기	전기
IDIS Europe Limited	100%	100%

3) 당기와 전기에 당사와 매출 등 거래 또는 채권,채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명		지분율	
	당기	전기	당기	전기
관계기업	Revo America Corporation	Revo America Corporation	33.54%	23.33%
	Matrix Network	Matrix Network	49.55%	49.55%
공동지배기업	에치디프로(주)	에치디프로(주)	49.55%	49.55%
지배기업의종속기업	아이디피(주)	아이디피(주)	(주)아이디스홀딩스가 61.59% 보유	(주)아이디스홀딩스가 61.72% 보유
	(주)코텍	(주)코텍	(주)아이디스홀딩스가 30.43% 보유	(주)아이디스홀딩스가 30.00% 보유

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

- 당기 (단위:천원)							
특수관계구분	회사명	채 권			채 무		
		매출채권	선급비용	임대보증금	매입채무	미지급금	임차보증금
지배기업	(주)아이디스홀딩스	-	-	1,330,303	-	608,627	80,000
종속기업	IDIS Europe Limited	881,792	20,894	-	-	40,972	-
관계기업	Revo America Corporation	7,246,315	-	-	-	-	-
공동지배기업	에치디프로(주)	923,964	-	-	582,386	398	-
지배기업의 종속기업	아이디피(주)	1,040,267	-	-	31	1,609	-
	(주)코텍	-	-	-	-	8,360	-



합 계	10,092,338	20,894	1,330,303	582,417	659,966	80,000
-----	------------	--------	-----------	---------	---------	--------

\*1. 당사는 Revo America Corporation에 대한 매출채권에 대해 당기말 현재 3,752,293천원의 대손충당금을 계상하고 있으며, 당기중 인식한 대손상각비는 752,293천원입니다. 또한 IDIS Europe Limited에 대한 매출채권에 대해 당기말 현재 802,387천원의 대손충당금을 계상하고 있으며, 당기중 인식한 대손상각비는 없습니다.

- 전기		(단위:천원)								
특수관계구분	회사명	채 권					채 무			
		매출채권	대여금	선금금	선금비용	미수수익	임대보증금	매입채무	미지급금	임차보증금
지배기업	㈜아이디스홀딩스	-	-	-	-	-	1,300,639	-	713,580	60,000
종속기업	IDIS Europe Limited	860,976	-	133,276	115,267	-	-	-	152,781	-
관계기업	Revo America Corporation	8,234,554	959,509	-	-	9,860	-	-	-	-
	Matrix Network	-	428,440	-	-	443	-	-	-	-
공동지배기업	에치디프로㈜	-	-	-	-	-	-	1,486,181	381	-
지배기업의 종속기업	아이디피㈜	616,045	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계		9,711,575	1,387,949	133,276	115,267	10,303	1,300,639	1,486,181	866,742	60,000

당사는 Revo America Corporation에 대한 매출채권에 대해 전기말 현재 3,000,000천원의 대손충당금을 계상하고 있으며, 전기중 인식한 대손상각비는 2,766,139천원입니다. 또한 IDIS Europe Limited에 대한 매출채권에 대해 전기말 현재 802,387천원의 대손충당금을 계상하고 있으며, 전기중 인식한 대손상각비는 802,387천원입니다.

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

- 당기		(단위: 천원)			
특수관계구분	회사명	자금대여 거래		현금출자	유상증자
		출자전환	회수		
지배기업	㈜아이디스홀딩스				11,470,970
종속기업	IDIS Europe Limited			1,211,700	
관계기업	Revo America Corporation	(-)959,509			
	Matrix Network		(-)428,440		
합 계		(-)959,509	(-)428,440	1,211,700	11,470,970

- 전기		(단위: 천원)	
특수관계구분	회사명	자금대여 거래	
		대여	회수
관계기업	Matrix Network	428,440	-

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

-당기		(단위:천원)							
특수관계구분	회사명	매출	이자수익	기타수익	원재료매입	유형자산취득	기타비용	배당금지급	유상증자
지배기업	㈜아이디스홀딩스	-	-	1,683	-	-	5,281,080	574,389	-
종속기업	IDIS Europe Limited	836,124	-	-	-	-	528,001	-	1,211,700

관계기업	Revo America Corporation	3,624,184	2,986	-	-	-	-	-	-
	Matrix Network	-	3,623						
공동지배기업	에치디프로(주)	4,860,213	-	-	11,441,183	-	5,489	-	-
지배기업의 종속기업	아이디피(주)	4,798,380	-	-	5,549	-	8,970	-	-
	(주)코텍	1,390	-	-	-	35,200	-	-	-
합 계		14,120,291	6,609	1,683	11,446,732	35,200	5,823,540	574,389	1,211,700

-전기 (단위:천원)									
특수관계구분	회사명	매출	이자수익	기타수익	원재료매입	유형자산취득	기타비용	배당금지급	유상증자
지배기업	(주)아이디스홀딩스	-	-	1,272	-	-	4,454,997	218,219	-
종속기업	IDIS Europe Limited	59,997	-	-	54,566	-	38,422	-	-
관계기업	Revo America Corporation	14,551,037	42,651	-	78,666	-	-	-	-
	Q20/20	-	5,753	-	-	-	20,836	-	-
공동지배기업	에치디프로(주)	-	-	-	21,528,862	-	2,761	-	-
지배기업의 종속기업	아이디피(주)	4,350,139	-	-	3,173	-	4,000	-	-
	(주)코텍	44,210	-	-	-	22,550	-	-	-
합 계		19,005,383	48,404	1,272	21,665,217	22,550	4,521,016	218,219	-

(5) 당기 및 전기중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	1,669,704	1,618,094
퇴직급여	163,029	211,240
계	1,832,733	1,829,334

### 33. 위험관리

#### (1) 자본위험관리

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
부채총계	10,540,095	35,120,518
자본총계	134,171,637	89,545,134
부채비율	7.86%	39.22%

#### (2) 시장위험

##### ① 외환위험

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

-당기		(원화단위: 천원)		
외화	외화자산	외화부채	외화자산 원화환산액	외화부채 원화환산액
USD	20,867,742.87	3,228,058.22	22,033,565	3,406,570
JPY	8,795,526.00	520,000.00	88,365	5,224
GBP	-	23,538.38	-	40,972
계			22,121,930	3,452,766

-전기		(원화단위: 천원)		
외화	외화자산	외화부채	외화자산 원화환산액	외화부채 원화환산액
USD	26,116,975.70	4,057,230.29	27,973,893	4,345,699
JPY	11,028,200.00	520,000.00	137,577	6,487
GBP	-	88,684.20	-	153,508
계			28,111,470	4,505,694

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

(단위:천원)
---------

외화	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,862,699	(-)1,862,699	2,362,819	(-)2,362,819
JPY	8,314	(-)8,314	13,109	(-)13,109
GBP	(-)4,097	4,097	(-)15,351	15,351
계	1,866,916	(-)1,866,916	2,360,577	(-)2,360,577

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

### ② 이자율위험

당사는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사는 내부적으로 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
단기차입금	-	18,000,000

이자율의 변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향을 분석시, 당사는 보고기간종료일 현재 남아 있는 부채금액이 연도중 계속 남아있었다고 가정하고 그 영향을 분석하였습니다.

보고기간종료일 현재 차입금과 관련하여 이자율이 1%변동시 이자율변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
법인세비용차감전순이익 증가(감소)	-	-	(-)180,000	180,000

### ③ 가격위험

당사는 재무상태표상 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
기타포괄손익	3,316	(-)3,316	14,250	(-)14,250

### (3) 신용위험

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 보고기간종료일 현재

당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
현금및현금성자산	21,099,396	5,468,278
매출채권	23,353,798	32,663,640
미수금	93,363	19,397
단기금융상품	40,760,000	33,190,900
미수수익	631,998	883,555
매도가능금융자산	1,472,453	1,766,757
단기대여금	-	663,440
장기대여금	235,000	-
보증금	2,222,737	2,207,609
계	89,868,745	76,863,576

#### (4) 유동성위험

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

(단위:천원)						
구분	당기			전기		
	차입금	매입채무	계	차입금	매입채무	계
1년 이내	-	6,436,995	6,436,995	18,000,000	7,755,747	25,755,747
1년 이후	-	-	-	-	-	-
계	-	6,436,995	6,436,995	18,000,000	7,755,747	25,755,747

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

#### 34. 재무제표의 사실상 확정된 날과 승인기관

당사의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2014년 2월 14일에 당사의 이사회에서 최종 승인되었습니다.

## 내부회계관리제도 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 아이디스의 2013년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

# 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 아이디스  
대표이사 귀하

2014년 02월 05일


우리는 첨부된 주식회사 아이디스의 2013년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 아이디스의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2013년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2013년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

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

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2013년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2013년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

한 울 회 계 법 인   
대표이사 이상준

## 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

=====

주식회사 아이디스

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서는 회사의 경영자가 주식회사 아이디스의 2013년 12월 31일자로 종료되는 회계연도에 대한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가한 보고서로 내부회계관리제도 검토기준 11.3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서



## 2013년 내부회계관리제도 운영실태 보고서

## 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2013년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2013년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

내부회계관리자 재경실장 조신훈



CEO 대표이사 김영달

