

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주식	10
외부감사 실시내용.....	62

주식회사 아이디스와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 4(당) 기

2014년 01월 01일 부터
2014년 12월 31일 까지

제 3(전) 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

한 울 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 아이디스
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 아이디스 및 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 주식회사 아이디스와 그 종속기업의 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

주식회사 아이디스와 그 종속기업의 2013년 12월 31일로 종료되는 연결재무제표는 종전 회

계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다.

대전시 대덕구 한밭대로 1027 우성빌딩 4층
한 울 회 계 법 인
대표이사 이 상 준
2015년 2월 24일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 아이디스와 그 종속기업

제 4(당) 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 3(전) 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 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 4(당)기 2014년 12월 31일 현재

제 3(전)기 2013년 12월 31일 현재

주식회사 아이디스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 4(당) 기	제 3(전) 기
자 산		
I. 유 동 자 산	106,642,345,403	103,599,947,599
현금및현금성자산(주석3,6,31)	15,816,832,588	22,262,048,985
매출채권및기타채권(주석4,6,30,31)	24,107,179,255	23,656,809,039
기타금융자산(주석5,6,31)	47,858,586,012	41,391,997,943
기타유동자산(주석7)	775,572,429	852,320,496
재고자산(주석8)	18,084,175,119	15,436,771,136
II. 비 유 동 자 산	49,339,911,768	42,411,917,844
기타금융자산(주석5,6,31)	5,158,887,406	4,000,344,879
관계기업및공동지배기업투자주식(주석9)	19,697,602,500	17,224,471,258
유형자산(주석10)	15,381,835,731	11,395,209,727
무형자산(주석11)	7,848,445,644	8,986,160,237
이연법인세자산(주석26)	1,253,140,487	805,731,743
자 산 총 계	155,982,257,171	146,011,865,443
부 채		
I. 유 동 부 채	12,556,042,436	9,899,626,989
매입채무및기타채무(주석6,13,30,31)	11,381,900,714	9,427,098,049
당기법인세부채(주석25)	917,569,290	472,528,940
기타유동부채(주석14)	256,572,432	-
II. 비 유 동 부 채	1,189,769,934	895,800,170
장기매입채무및기타비유동채무(주석6,15)	875,507,880	641,164,605
판매보증부채(주석15)	314,262,054	254,635,565
부 채 총 계	13,745,812,370	10,795,427,159
자 본		
지배기업 소유주지분	142,236,444,801	135,216,438,284
I. 자 본 금(주석18)	5,358,195,000	5,358,195,000
II. 자 본 잉 여 금(주석18)	73,714,009,173	73,714,009,173
III. 자 본 조 정(주석19)	101,583,653	(-)25,685,794
IV. 기 타 포 괄 손 익 누 계 액(주석20)	42,546,179	(-)77,378,025
V. 이 익 잉 여 금(주석21)	63,020,110,796	56,247,297,930
비 지배 지 분	-	-
자 본 총 계	142,236,444,801	135,216,438,284
부 채 및 자 본 총 계	155,982,257,171	146,011,865,443

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 4(당)기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

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

주식회사 아이디스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 4(당) 기	제 3(전) 기
I.연 결 당 기 손 이 익		
매 출 액(주석28)	117,446,039,752	117,594,445,749
제 품 매 출 원 가(주석27)	66,046,242,441	52,518,650,338
기 타 매 출 원 가(주석27)	9,196,724,698	19,274,811,922
매 출 총 이 익	42,203,072,613	45,800,983,489
판 매 비 와 관 리 비(주석22,27)	32,939,519,292	26,185,257,992
영 업 이 익	9,263,553,321	19,615,725,497
기 타 수 익(주석23)	728,278,952	658,591,247
기 타 비 용(주석23)	67,107,589	30,221,452
관계회사 당기손익에 대한 지분(주석9)	1,245,004,752	2,836,766,862
금 융 수 익(주석24)	2,884,906,716	3,109,427,407
금 융 원 가(주석24)	1,153,414,966	1,713,382,149
법인세비용차감전순이익	12,901,221,186	24,476,907,412
법 인 세 비 용(주석25)	2,377,957,770	4,373,971,907
연 결 당 기 손 이 익	10,523,263,416	20,102,935,505
지배기업지분 순이익	10,523,263,416	20,102,935,505
비지배기업지분 순이익	-	-
II.연결기타포괄손익(주석5,6,20)	119,924,204	(-)79,397,299
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익	119,924,204	(-)79,397,299
매도가능금융자산평가손익	(-)4,476,996	(-)101,291,945
지분법자본변동	92,024,729	(-)62,222,356
지분법이익잉여금변동	36,366,717	83,044,807
해외산업환산손익	(-)3,990,246	1,072,195
III.연결총포괄손익	10,643,187,620	20,023,538,206
지배기업지분 포괄손익	10,643,187,620	20,023,538,206
비지배기업지분 포괄손익	-	-
IX.지배기업 소유주 지분에 대한 주당손익		
기본주당이익(주석26)	982	1,956

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 4(당)기 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

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

주식회사 아이디스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2013.01.01(전기초)	1,553,100,000	49,735,918,593	(-)21,314,400	2,019,274	37,541,863,525	88,811,586,992
배당금의 지급	-	-	-	-	(-)1,397,501,100	(-)1,397,501,100
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
해외사업환산손익	-	-	-	1,072,195	-	1,072,195
매도가능증권평가손익	-	-	-	(-)101,291,945	-	(-)101,291,945
지분법자본변동	-	-	-	(-)62,222,356	-	(-)62,222,356
지분법이익잉여금변동	-	-	-	83,044,807	-	83,044,807
연결당기순이익	-	-	-	-	20,102,935,505	20,102,935,505
2013.12.31(전기말)	5,358,195,000	73,714,009,173	(-)25,685,794	(-)77,378,025	56,247,297,930	135,216,438,284
2014.01.01(당기초)	5,358,195,000	73,714,009,173	(-)25,685,794	(-)77,378,025	56,247,297,930	135,216,438,284
배당금의 지급	-	-	-	-	(-)3,750,450,550	(-)3,750,450,550
주식매수선택권	-	-	127,269,447	-	-	127,269,447
해외사업환산손익	-	-	-	(-)3,990,246	-	(-)3,990,246
매도가능증권평가손익	-	-	-	(-)4,476,996	-	(-)4,476,996
지분법자본변동	-	-	-	92,024,729	-	92,024,729
지분법이익잉여금변동	-	-	-	36,366,717	-	36,366,717
연결당기순이익	-	-	-	-	10,523,263,416	10,523,263,416
2014.12.31(당기말)	5,358,195,000	73,714,009,173	101,583,653	42,546,179	63,020,110,796	142,236,444,801

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 4기(당) 2014년 01월 01일부터 2014년 12월 31일까지

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

주식회사 아이디스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 4(당) 기		제 3(전) 기	
I. 영업 활동으로 인한 현금 흐름		15,877,700,549		20,875,946,145
1. 영업에서 창출된 현금	16,555,196,814		28,543,868,904	
(1) 연결당기순이익	10,523,263,416		20,102,935,505	
(2) 조정(주석29)	10,155,188,079		7,377,358,485	
(3) 영업활동으로인한자산부채의변동(주석29)	(-)4,123,254,681		1,063,574,914	
2. 법인세의납부	(-)2,418,613,310		(-)9,390,799,835	
3. 이자의지급	-		(-)242,867,882	
4. 이자의수취	1,734,367,045		1,955,474,958	
5. 배당의수취	6,750,000		10,270,000	
II. 투자 활동으로 인한 현금 흐름		(-)18,550,978,785		(-)12,924,115,409
1. 투자활동으로인한현금유입액	5,182,188,349		1,049,297,358	
단기금융상품의감소	2,789,046,572		-	
단기대여금의감소	-		428,440,000	
단기투자증권의처분	1,844,214,227		11,143,457	
장기투자증권의처분	94,674,379		174,909,232	
보증금의감소	347,488,622		-	
유형자산의처분	106,764,549		92,077,396	
무형자산의처분	-		342,727,273	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(-)23,733,167,134		(-)13,973,412,767	
단기금융상품의증가	-		7,569,100,000	
단기투자증권의취득	11,110,874,548		5,755,000	
장기투자증권의취득	1,632,922,216		-	
지분법적용투자주식의취득	1,058,744,636		-	
보증금의증가	220,175		74,469,790	
유형자산의취득	6,433,913,575		2,201,853,237	
무형자산의취득	3,496,491,984		4,122,234,740	
III. 재무 활동으로 인한 현금 흐름		(-)3,750,450,550		8,387,628,086
1. 재무활동으로인한현금유입액	-		27,915,522,000	
유상증자	-		27,895,522,000	
임대보증금의증가	-		20,000,000	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(-)3,750,450,550		(-)19,527,893,914	
단기차입금의상환	-		18,000,000,000	
배당금의지급	3,750,450,550		1,397,501,100	
신주발행비	-		126,021,420	
자기주식의취득	-		4,371,394	
IV. 현금성자산의 환율변동효과		(-)21,487,611		(-)96,194,919
V. 현금의 증가(감소)		(-)6,445,216,397		16,243,263,903
VI. 기초의 현금		22,262,048,985		6,018,785,082
VII. 기말의 현금		15,816,832,588		22,262,048,985

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제4(당)기 2014년 01월 01일 부터 2014년 12월 31일 까지
제3(전)기 2013년 01월 01일 부터 2013년 12월 31일 까지

주식회사 아이디스와 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1027호(연결재무제표와 별도재무제표)에 의한 지배기업인 주식회사 아이디스(이하 "지배기업")는 종속기업인 IDIS Europe Limited(이하 주식회사 아이디스와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")를 연결대상으로 하고, Matrix Network의 3개 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 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	4,404,293	41.10%
한국밸류자산운용	1,941,005	18.11%
FIDELITY MANAGEMENT & RESEARCH COMPANY	1,066,495	9.95%
기타	3,304,597	30.84%
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	2,000,000주	보안장비 및 부품 도매업

1.2.2 당기 및 전기의 연결대상 종속회사의 재무정보는 다음과 같습니다.

-당기 (단위 : 천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄손익
IDIS Europe Limited	1,785,879	1,719,935	65,944	2,119,835	(-)988,302	(-)993,566

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

2. 재무제표 작성기준

2.1. 적용 및 측정기준

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

2.2 회계정책의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2014년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'

기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'의 개정에 따라 상계권리가 미래 사건에 좌우되지 않고 법적으로 집행 가능하며 결제 결과가 실질적으로 차액결제와 동일한 방식으로 결제할 수 있는 경우 상계가 가능성이 명확히 규정되었습니다. 기업회계기준서 제1032호의 채택으로 인하여 연결회사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 해석서 제2121호 '부담금'

법규에 따라 정부에서 부과하는 부담금부채는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동(의무발생사건)이 발생하는 시점에 인식하도록 규정하고 있습니다. 해석서 제2121호의 채택으로 인하여 연결회사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.3 종속기업과 관계기업의 회계처리

2.3.1 연결기준

연결재무제표는 회사의 재무제표와 지배기업 또는 그 종속기업이 지배하고 있는 기업(특수 목적기업 포함)의 재무제표를 통합하여 작성하고 있습니다. 종속기업은 지배기업에 의해 지배를 받는 기업이며, 지배력이란 회사가 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 다른 기업의 재무

정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력으로써, 지배력은 지배기업이 종속기업의 의결권 있는 지분에 대해 직, 간접적인 소유를 통해 의결권 중 주요부분을 보유하거나 종속기업의 경영진에 대한 통제력을 보유함으로써 행사됩니다. 종속기업들은 핵심적인 지배력이 지배기업으로 이전된 날로부터 연결대상이 되며, 지배력이 더 이상 행사되지 않을 때 연결대상에서 제외됩니다.

한편, 지배력에 대한 평가시, 행사가 가능한 잠재적인 의결권도 고려하여야 합니다. 연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용하는 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있으며, 연결회사 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채의 잔액, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 순자산(영업권 제외)에 대한 비지배지분은 연결재무상태표 자본항목에 별도로 표시하고 있습니다. 비지배지분은 사업결합일의 비지배지분금액과 사업결합일 이후의 연결대상 종속기업 순자산 변동액 중 비지배지분 해당액으로 구성되어 있습니다. 종속기업의 당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 그 결과 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속됩니다.

또한, 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

2.3.2 관계기업투자 및 조인트벤처에 관한 회계처리

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.

조인트벤처는 연결회사와 다른 조인트벤처 참여자가 공동지배의 대상이 되는 경제활동을 수행하기 위해 만든 계약상 합의로 공동지배란 조인트벤처의 중대한 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여자 전체의 동의가 요구되는 것을 말합니다. 한편, 각각의 참여자가 지분을 가지는 별도기업의 설립을 수반하는 조인트벤처를 공동지배기업이라고 합니다.

연결회사는 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자에 대하여 기업회계기준서 제1027호(별도 재무제표), 기업회계기준서 제1028호(관계기업 및 공동기업에 대한 투자), 기업회계기준서 제1031호(조인트벤처 투자지분)에 따라 지분법을 적용하여 회계처리하였습니다.

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 회사의 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 건설중인 자산과 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

연결회사는 금융자산을 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 회사의 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 공정

가치로 측정하고 있습니다. 유효이자율법을 사용하여 계산한 매도가능금융자산의 이자는 금융수익의 일부로 손익계산서에 인식됩니다. 매도가능지분상품에 대한 배당금은 배당금을 수취할 회사의 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 회사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

2.7.2 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 거래일(회사에서 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. 회사는 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 회사의 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 기타영업수익으로 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 회사의 배당금 수취 권리가 확정되는 시점에 기타영업수익의 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

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

손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래 현금흐름의 현재 가치의 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

연결회사는 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 자산의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거합니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않았으며 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당해 금융자산에 대한 보유지분과 회사가 지불해야 할 수도 있는 금액과 관련된 부채를 재무제표에 인식합니다. 만약 양도된 금융자산의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분을 보유하고 있는 경우, 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 담보 차입으로 인식합니다.

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. 회사는 채무상태표일 이후 적어도 12개월 이상 차입금의 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로분류하고 있습니다.

2.8.4 금융보증계약부채

연결회사가 인식한 금융보증계약부채는 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 회사가 특정금액을 지급하여야 하는 의무로서 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 최초 인식 후 금융보증부채는 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 계약상 의무금액과 최초 인식한 금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정합니다.

2.8.5 금융부채의 제거

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

2.9 매출채권

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

매출채권은 공정가치로 인식하며 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다. 매출채권의 대손충당금은 고객의 과거의 대손경험률, 고객의 대금지급조건, 거래 규모 및 신용도 평가와 현재의 경제상황을 고려하여 설정하고 있습니다. 손상차손 금액은 판매비와관리비로 손익계산서에 인식하고 있습니다. 매출채권이 회수 불가능한 경우, 매출채권 금액은 충당금을 상대계정으로 감액하며, 이전 기간에 감액한 금액이 추후 회복된 경우는 판매비와관리비의 차감항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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 회사에 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 회사에 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.

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.

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.

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 사업결합과 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득일 현재 취득자는 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식합니다. 영업권은 (가)이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 취득자가 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계에서 (나)취득한 식별가능한 순자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 만약, (나)의 금액이 (가)의 금액을 초과하여 염가매수차익이 발생한다면 취득자는 모든 취득 자산과 인수 부채 등에 대한 측정을 재검토하여 자산이나 부채를 추가 인식하고, 그 이후에도 초과금액이 남는다면 취득일에 그 차익을 당기손익으로 인식합니다. 종속기업이나 공동지배기업의 취득에서 발생하는 영업권은 취득일의 종속기업 또는 공동지배기업의 식별가능한 자산, 부채 및 우발부채의 공정가치 순액에 대한 회사의 지분을 초과하는 사업결합 원가를 의미합니다. 영업권은 최초 취득시 원가로 인식하고, 추후 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

2.15 자산손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 회사의 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

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

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

2.16 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 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

연결회사는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 종료일로부터 12개월 이내에 결제 될 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하여 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 종업원이 과거 근무용역의 결과 회사가 지급해야 할 법적인무 또는 의제의무가 있고 그 채무 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있다면 동 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

2.19.2 퇴직급여

연결회사는 확정기여제도를 운영하고 있으며, 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급금)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금 이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에 는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으 로 인식하고 있습니다.

2.20 자본금

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

연결회사가 연결회사의 자본금 지분(자기주식)을 취득하는 경우, 직접거래원가(법인세비용 을 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 회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함되고 있습니다.

2.21 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적인무 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 고려 하여 현재의무를 보고기간종료일에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입 니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지 출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되 는 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

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 경우 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약은 운용리스로 분류합니다.

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

연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 특정요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익금액은 판매와 관련한 우발상황이 해소되어야만 신뢰성 있게 측정이 가능합니다. 연결회사의 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 통제 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 회사는 채권금액의 장부금액을 회수가가능액(미래 예상현금흐름을금융자산의 최초 유효이자율로 할인한 금액)까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다.

2.24.3 배당금 수익

배당금 수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.25 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

2.25.1 당기법인세

당기법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외

하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 회사의당기법인세와 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.

또한 종속기업과 관계회사에 대한 투자자산과 관련된 일시적차이에 대한 이연법인세는 연결회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측 가능한 미래에 일시적차이가 소멸되지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 인식하고 있습니다.

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

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 회사가 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 회사의 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 검토하고 있습니다.

영업부문은 주요 경영진에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 보고하고 있습니다

2.28 사업결합

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

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

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

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

2.29 중요한 회계추정 및 판단

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

2.29.1 법인세

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

2.29.2 금융상품의 공정가치

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

2.29.3 충당부채

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

3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
원화보통예금	26,941	112,464
외화보통예금	1,347,096	5,214,574
제예금	1,117,078	8,000,000
기타단기금융상품	4,608,521	-
수시RP	8,717,197	8,935,011
계	15,816,833	22,262,049

4. 매출채권 및 기타채권

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
매출채권	24,109,371	27,189,971
매출채권 대손충당금	(-)39,692	(-)3,752,293
미수금	37,500	219,131
계	24,107,179	23,656,809

연결회사의 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	17,961,113	17,979,425
	특수관계자채권	6,148,258	9,210,546
	소계	24,109,371	27,189,971
매출채권 대손충당금	일반상거래채권	(-)39,692	-
	특수관계자채권	-	(-)3,752,293
	소계	(-)39,692	(-)3,752,293
미수금	일반상거래채권	32,660	219,131
	특수관계자채권	4,840	-
	소계	37,500	219,131
합계		24,107,179	23,656,809

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	금 액	대손충당금	금 액	대손충당금
3개월 미만	23,291,811	-	20,485,475	-
3개월~6개월	729,696	-	1,065,192	-
6개월~1년	87,864	(-)39,692	2,720,154	(-)833,143
1년 초과	-	-	2,919,150	(-)2,919,150
계	24,109,371	(-)39,692	27,189,971	(-)3,752,293

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초잔액	3,752,293	3,000,000
순대손처리액	(-)6,876,454	-
- 대손처리액(상각채권액)	(-)6,876,454	-
- 상각채권회수액	-	-
대손상각비 계상(환입)액	3,163,853	752,293
기말잔액	39,692	3,752,293

5. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기			전기		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
단기금융상품	37,970,953	-	37,970,953	40,760,000	-	40,760,000
미수수익	625,423	-	625,423	631,998	-	631,998
매도가능금융자산	9,262,210	2,979,163	12,241,373	-	1,472,453	1,472,453
장기대여금	-	235,000	235,000	-	235,000	235,000
보증금	-	1,944,724	1,944,724	-	2,292,892	2,292,892
기타금융자산 합계	47,858,586	5,158,887	53,017,473	41,391,998	4,000,345	45,392,343

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						
통안채	9,262,210	9,262,210	9,262,210	-	-	-
활성거래시장 있는 채권 계	9,262,210	9,262,210	9,262,210	-	-	-
활성거래시장 있는 지분증권(*1)						
(주)미래나노텍	-	-	-	120,306	87,500	87,500
(주)다산네트웍스	1,532,922	1,494,210	1,494,210	-	-	-
활성거래시장 있는 지분증권 계	1,532,922	1,494,210	1,494,210	120,306	87,500	87,500
활성거래시장 없는 지분증권(*2)						
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)진양개발(우선주)	450,000	450,000	450,000	450,000	450,000	450,000
메디치 2014-2 스타트업 투자조합	100,000	100,000	100,000			
활성거래시장 없는 지분증권 계	1,484,953	1,484,953	1,484,953	1,384,953	1,384,953	1,384,953
매도가능금융자산 계	12,280,085	12,241,373	12,241,373	1,505,259	1,472,453	1,472,453

(*1) 활성거래시장이 있는 지분증권에 대해서는 공정가치와 취득원가와와의 차이에 대해 재무상태표상 매도가능금융자산평가손실의 과목으로 기타포괄손익누계액에 29,344천원(전기:24,867천원)(이연법인세효과 고려 후) 계상하고 있습니다.

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

6. 금융상품의 범주별 분류

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

①금융자산

-당기 (단위:천원)					
계정과목	대여금및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	계
기타금융자산	40,776,100	-	12,241,373	-	53,017,473
매출채권및기타채권	24,107,179	-	-	-	24,107,179
현금및현금성자산	15,816,833	-	-	-	15,816,833
자산 계	80,700,112	-	12,241,373	-	92,941,485

-전기 (단위:천원)					
계정과목	대여금및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	계

기타금융자산	43,919,890	-	1,472,453	-	45,392,343
매출채권및기타채권	23,656,809	-	-	-	23,656,809
현금및현금성자산	22,262,049	-	-	-	22,262,049
자산 계	89,838,748	-	1,472,453	-	91,311,201

② 금융부채

- 당기				(단위:천원)
)				
계정과목	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	계	
매입채무및기타채무	-	11,381,901	11,381,901	
장기매입채무및기타비유동채무	-	875,508	875,508	
부채 계	-	12,257,409	12,257,409	

- 전기				(단위:천원)
)				
계정과목	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	계	
매입채무및기타채무	-	9,427,098	9,427,098	
장기매입채무및기타비유동채무	-	641,165	641,165	
부채 계	-	10,068,263	10,068,263	

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

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				
- 기타금융자산	12,241,373	12,241,373	1,472,453	1,472,453
공정가치로 인식된 금융자산 소계	12,241,373	12,241,373	1,472,453	1,472,453
상각후 원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	15,816,833	15,816,833	22,262,049	22,262,049
- 기타금융자산	40,776,100	40,776,100	43,919,890	43,919,890
- 매출채권및기타채권	24,107,179	24,107,179	23,656,809	23,656,809
상각후 원가로 인식된 금융자산 소계	80,700,112	80,700,112	89,838,748	89,838,748
금융자산 계	92,941,485	92,941,485	91,311,201	91,311,201
금융부채:				
공정가치로 인식된 금융부채	-	-	-	-

상각후 원가로 인식된 금융부채				
- 매입채무및기타채무	11,381,901	11,381,901	9,427,098	9,427,098
- 장기매입채무및기타비유동채무	875,508	875,508	641,165	641,165
상각후 원가로 인식된 금융부채 소계	12,257,409	12,257,409	10,068,263	10,068,263
금융부채 계	12,257,409	12,257,409	10,068,263	10,068,263

(3) 금융상품의 수준별 공정가치 측정치

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

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

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

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

② 보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				

매도가능금융자산	10,756,420	-	1,484,953	12,241,373
----------	------------	---	-----------	------------

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

(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	-	(-)30,082	-	(-)30,082
- 이자수익	1,656,456	71,336	-	1,727,792
- 배당수익	-	6,750	-	6,750
- 외화환산손익	68,993	-	(-)102,230	(-)33,237
- 외환차손익	345,977	-	(-)285,708	60,269
- (대손상각)/환입	(-)3,164,415	-	-	(-)3,164,415
기타포괄손익				
- 매도가능증권평가손실	-	(-)4,477	-	(-)4,477

- 전기 (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	-	58,504	(-)277,960
- 외환차손익	124,442	-	36,564	161,006
- (대손상각)/환입	(-)752,293	-	-	(-)752,293
기타포괄손익				
- 매도가능증권평가손실	-	(-)101,292	-	(-)101,292

7. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
선급금	567,480	751,316
선급비용	208,092	101,004
계	775,572	852,320

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기			전기		
	취득원가	평가손실충당금	장부금액	취득원가	평가손실충당금	장부금액
제품	6,385,273	-	6,385,273	2,619,233	-	2,619,233
반제품	1,614,079	-	1,614,079	1,687,026	-	1,687,026
재공품	1,168,352	-	1,168,352	859,330	-	859,330
원재료	8,180,271	-	8,180,271	7,997,149	-	7,997,149
상품	674,582	-	674,582	2,230,967	-	2,230,967
미착품	61,618	-	61,618	43,066	-	43,066
계	18,084,175	-	18,084,175	15,436,771	-	15,436,771

당기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 기타비용은 없습니다.

9. 종속기업투자주식, 관계기업투자주식 및 공동지배기업

(1) 종속기업에 대한 지분

1) 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

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

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

2) 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
IDIS Europe Limited	1,785,879	1,719,935	65,944	2,119,835	(-)988,302	(-)993,566

- 전기 (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

(2) 관계기업과 공동약정에 대한 지분

1) 보고기간종료일 현재 관계기업과 공동약정의 현황은 다음과 같습니다.

가.관계기업

- 당기 (단위:천원)				
)				
기업명	소유지분율	주된사업장	사용재무제표일	관계기업 활동의 성격
Revo America Corporation	33.54%	미국	12월31일	DVR 판매업
Matrix Network	49.55%	미국	12월31일	DVR 판매업
IDIS America	100%	미국	12월31일	DVR 판매업

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

나.공동약정

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

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

2) 보고기간종료일 현재 관계기업과 공동기업의 재무제표 등은 다음과 같습니다.

가.관계기업

- 당기 (단위:천원)										
기업명	관계기업의 요약재무제표									관계기업 에서 수령한 배당금
	유동 자산	비유동 자산	유동부채	비유동 부채	매출	영업손익	당기손익	기타포괄 손익	총포괄 손익	
Revo America Corporation	4,862,930	425,231	9,370,570	31,607	7,202,937	(-)50,428	(-)51,511	(-)164,251	(-)215,762	-
Matrix Network	10,439,306	2,220,891	2,649,174	-	23,998,977	408,090	292,677	400,400	693,077	-
IDIS America	1,034,790	60,662	-	-	-	(-)3,591	(-)3,591	40,299	36,707	-

- 전기 (단위:천원)										
기업명	관계기업의 요약재무제표									관계기업 에서
	유동	비유동	유동부채	비유동	매출	영업손익	당기손익	기타포괄	총포괄	

	자산	자산		부채				손익	손익	수령한 배당금
Revo America Corporation	3,795,332	417,245	8,068,693	37,830	8,181,186	(-)2,035,245	(-)2,138,447	133,176	(-)2,005,271	-
Matrix Network	13,203,825	2,165,192	6,051,071	-	39,506,671	1,795,361	1,196,465	(-)165,666	1,030,799	-

나.공동기업
-요약 재무정보 등

- 당기										(단위:천원)
기업명	공동기업의 요약재무제표									관계기업 에서 수령한 배당금
	유동 자산	비유동 자산	유동부채	비유동 부채	매출	영업손익	당기손익	기타포괄 손익	총포괄 손익	
에치디프로(주)	21,565,277	10,529,079	11,780,586	1,871,440	66,063,451	3,999,594	2,664,103	-	2,664,103	-

- 전기										(단위:천원)
기업명	공동기업의 요약재무제표									관계기업 에서 수령한 배당금
	유동 자산	비유동 자산	유동부채	비유동 부채	매출	영업손익	당기손익	기타포괄 손익	총포괄 손익	
에치디프로(주)	16,616,243	11,425,394	9,456,676	2,806,733	71,254,371	7,189,851	5,731,603	-	5,731,603	-

-추가 재무정보

- 당기									(단위:천원)
기업명	현금 및 현금성자산	유동 금융부채	비유동 금융부채	감가상각비	기타상각비	이자수익	이자비용	법인세 비용(이익)	
에치디프로(주)	4,286,200	11,169,177	1,830,600	402,562	-	54,370	156,067	997,993	

- 전기									(단위:천원)
기업명	현금 및 현금성자산	유동 금융부채	비유동 금융부채	감가상각비	기타상각비	이자수익	이자비용	법인세 비용(이익)	
에치디프로(주)	2,521,470	8,935,331	2,806,733	264,479	8,067	35,790	286,953	1,057,385	

(3) 보고기간종료일 현재 관계기업 및 공동기업의 재무정보금액을 관계기업 및 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

가.관계기업

- 당기							(단위:천원)
기업명	당기말 순자산(a)	연결실체 지분을(b)	순자산지분 금액(axb)	영업권	내부거래	장부금액	
Revo America Corporation	(-)4,114,016	33.54%	(-)1,379,841	-	41,727	-	
Matrix Network	10,011,022	49.55%	4,960,462	1,993,049	-	6,953,511	
IDIS America	1,095,452	100%	1,095,452	-	-	1,095,452	

- 전기							(단위:천원)
기업명	당기말 순자산(a)	연결실체 지분율(b)	순자산지분 금액(axb)	영업권	내부거래	장부금액	
Revo America Corporation	(-)3,893,946	33.54%	(-)1,306,030	-	103,416	-	
Matrix Network	9,317,945	49.55%	4,617,042	1,993,049	-	6,610,091	

나.공동기업

- 당기								(단위:천원)
기업명	당기말 순자산(a)	연결실체 지분율(b)	순자산지분 금액(axb)	영업권	투자제거차액	내부거래	장부금액	
에치디프로(주)	18,442,330	49.55%	9,138,175	1,958,663	696,911	(-)145,109	11,648,640	

- 전기								(단위:천원)
기업명	기말 순자산(a)	연결실체 지분율(b)	순자산지분 금액(axb)	영업권	투자제거차액	내부거래	장부금액	
에치디프로(주)	15,918,116	49.55%	7,887,426	1,958,663	1,045,367	(-)277,076	10,614,380	

(4) 보고기간종료일 현재 관계기업 및 공동기업에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.
가.관계기업

- 당기						(단위:천원)
회사명	기초	취득 (처분)	지분법평가내역		장부금액	
			지분법손익	지분법 자본변동		
Matrix Network	6,610,091	-	145,022	198,398	6,953,511	
IDIS America	-	1,058,745	(-)3,591	40,298	1,095,452	

- 전기						(단위:천원)
회사명	기초	취득 (처분)	지분법평가내역		장부금액	
			지분법손익	지분법 자본변동		
Matrix Network	6,099,330	-	592,848	(-)82,087	6,610,091	

나.공동기업

- 당기							(단위:천원)
회사명	기초	취득 (처분)	지분법평가내역			장부금액	
			지분법손익	지분법	지분법		

				자본변동	이익잉여금변동	
에치디프로(주)	10,614,380	-	1,103,575	(-)117,292	47,977	11,648,640

- 전기 (단위:천원)						
회사명	기초	취득 (처분)	지분법평가내역			장부금액
			지분법손익	지분법 자본변동	지분법 이익잉여금변동	
에치디프로(주)	8,260,904	-	2,243,918	-	109,558	10,614,380

(5) 지분법 적용의 증지로 인하여 인식하지 못한 당기말 현재 누적 미반영 지분법손실 금액은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)			
회사명	전기 미반영 누적 지분법손실	당기 지분법손익	당기 미반영 누적 지분법손실
Revo America Corporation	(-)1,266,390	25,417	(-)1,240,973

10. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)							
과목	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각비	본계정대체	기타증감 (*1)	기말잔액
토지	2,395,950	-	-	-	-	-	2,395,950
건물	5,764,162	-	-	(-)471,386	4,491,632	-	9,784,408
기계장치	105,450	410,810	(-)5	(-)94,200	151,209	(-)275,809	297,455
차량운반구	187,856	381,721	(-)43,719	(-)206,072	-	(-)576	319,210
공기구비품	1,491,346	781,732	(-)4,757	(-)883,947	341,093	(-)19,723	1,705,744
건설중인자산	1,450,445	4,412,558	-	-	(-)4,983,934	-	879,069
계	11,395,209	5,986,821	(-)48,481	(-)1,655,605	-	(-)296,108	15,381,836

(*1) 기타증감에는 당기 중 정부보조금 수령액 295,024천원이 포함되어 있습니다. 연결회사는 영상보안시스템개발과 관련하여 지식경제부로부터 정부보조금을 수령하였으며, 반환해야할 금액 776,789천원을 장기미지급금으로 인식하고 있습니다.

- 전기 (단위:천원)							
과목	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각비	본계정대체	정부보조금 증가	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	316,665	41,645	(-)19,926	(-)150,528	-	-	187,856

공기구비품	1,574,120	668,919	(-)19,195	(-)1,072,162	372,300	(-)32,636	1,491,346
건설중인자산	46,700	2,420,526	-	-	(-)1,016,781	-	1,450,445
계	10,035,508	3,316,440	(-)39,122	(-)1,629,058	(-)99,023	(-)189,536	11,395,209

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비	539,349	417,968
제조원가	970,857	985,912
개발비	145,399	225,178
계	1,655,605	1,629,058

(3) 보고기간종료일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

- 당기		(단위:천원)		
과목	취득가액	감가상각누계액	정부보조금잔액	기말 장부금액
토지	2,395,950	-	-	2,395,950
건물	10,986,473	(-)1,202,065	-	9,784,408
기계장치	1,438,810	(-)813,167	(-)328,188	297,455
차량운반구	801,397	(-)482,187	-	319,210
공기구비품	5,769,432	(-)3,968,376	(-)95,312	1,705,744
건설중인자산	879,069	-	-	879,069
계	22,271,131	(-)6,465,795	(-)423,500	15,381,836

- 전기		(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	569,288	(-)381,432	-	187,856
공기구비품	4,659,454	(-)3,028,182	(-)139,926	1,491,346
건설중인자산	1,450,445	-	-	1,450,445
계	16,447,378	(-)4,694,220	(-)357,949	11,395,209

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

-당기	(단위:천원)
-----	---------

과목	기초금액	당기발생	상각비 대체	본계정 대체	기말금액
기계장치	218,024	275,809	(-)165,645	-	328,188
공기구비품	139,925	19,215	(-) 63,828	-	95,312
계	357,949	295,024	(-)229,473	-	423,500

-전기 (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

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

11. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
산업재산권	101,518	116,660
개발비	5,065,663	6,031,787
소프트웨어	33,797	28,042
시설이용권(*1)	2,063,835	2,063,835
기타의무형자산	583,632	745,836
계	7,848,445	8,986,160

(*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	정부보조금 증가액(*1)	기말잔액
산업재산권	116,660	13,546	-	(-)28,688	-	101,518
개발비	6,031,786	3,728,135	-	(-)4,694,258	-	5,065,663
소프트웨어	28,043	26,066	-	(-)8,762	(-)11,550	33,797
시설이용권	2,063,835	-	-	-	-	2,063,835
기타의무형자산	745,836	-	-	(-)162,204	-	583,632
계	8,986,160	3,767,747	-	(-)4,893,912	(-)11,550	7,848,445

(*1) 당사는 영상보안시스템개발과 관련하여 지식경제부로 부터 정부보조금을 수령하였으며, 반환해야할 금액 776,789천원을 장기미지급금으로 인식하고 있습니다.

- 전기 (단위:천원)						
과목	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	당기 상각액	정부보조금 증가액	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

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비	4,888,058	4,271,940
제조원가	-	971
개발비	5,854	26,708
계	4,893,912	4,299,619

(4) 보고기간종료일 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)					
계정과목	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금잔액	기말 장부금액
산업재산권	191,606	(-)90,088	-	-	101,518
개발비	16,986,447	(-)11,920,784	-	-	5,065,663
소프트웨어	245,300	(-)163,147	-	(-)48,356	33,797
시설이용권	2,463,268	-	(-)399,433	-	2,063,835
기타의무형자산	811,022	(-)227,390	-	-	583,632
계	20,697,643	(-)12,401,409	(-)399,433	(-)48,356	7,848,445

- 전기 (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

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

- 당기 (단위:천원)				
과목	기초금액	당기발생	상각비 대체	기말금액
소프트웨어	51,842	11,550	(-)15,036	48,356

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

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

(단위:천원)		
개발사업명	당기	전기
IDR SERIES	829,188	830,866
ADR SERIES	4,764,835	5,478,366
CAMERA	3,875,178	2,972,294
기타	2,843,829	2,319,231
계	12,313,030	11,600,757

당사는 상기 연구와개발비 지출액 중 3,718,135천원(전기:3,234,542천원)은 무형자산의 개발비, 8,584,895천원(전기:8,366,215천원)은 판매와관리비의 경상개발비로 처리하였습니다.

12. 담보로 제공된 자산 등

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

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

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

(원화단위:천원)			
보증 제공자	내역	보증한도액	비고
서울보증보험	매출에 대한 이행보증	215,223	이행보증보험
하나은행	수입신용장 지급보증	USD 1,800,000	

13. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 연결회사의 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매입채무	8,318,318	6,698,776
미지급금	2,613,254	2,397,791
예수금	450,329	330,531
계	11,381,901	9,427,098

14. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 연결회사의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
선수금	256,572	-
계	256,572	-

15. 비유동부채

(1) 장기매입채무및기타비유동채무

보고기간종료일 현재 연결회사의 장기매입채무및기타비유동채무의 내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)		
구분	당기	전기
장기미지급금	776,789	542,446

임대보증금	98,719	98,719
계	875,508	641,165

(2) 판매보증부채

보고기간종료일 현재 연결회사의 판매보증부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	254,636	460,942
전입액	869,836	436,005
사용액	(-)810,210	(-)642,311
기말	314,262	254,636

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

16. 확정급여부채

연결회사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있으며, 확정기여제도와 관련하여 당기 중 발생한 퇴직급여는 1,169,539천원(전기:1,037,097천원)이며, 보고기간종료일 현재 미지급된 기여금은 없습니다.

17. 우발채무 및 약정사항

(1) 매출채권의 양도, 할인 및 배서양도

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

(2) 통화선도거래 약정

연결회사는 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
계		USD 1,800,000

- 전기 (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

18. 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

19. 자본조정

(1) 자기주식

보고기간종료일 현재 연결회사의 자기주식 보유현황은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 주식기준보상

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

구분	1차부여
부여일	2014.03.03
부여방법	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 중 당사가 선택부여
행사가능조건	부여일로부터 2년 이상 재임 또는 재직

행사가격	1주당 20,500원	
행사가능기간	2016.03.03 ~ 2021.03.02	
부여주식 총수	50,000주	
당기변동내역	기 초	-
	부 여	50,000주
	소 멸	-
	행 사	-
	기 말	50,000주

2) 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%
기대배당수익율	1.16%
주식선택권 공정가치	1주당 6,109원

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

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

3) 보고기간종료일 현재 행사가능한 주식선택권은 없으며, 당기 중 주식보상비용으로 인식된 보상원가는 127,269천원입니다.

20. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 연결회사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매도가능금융자산평가손실	(-)29,344	(-)24,867
지분법자본변동	(-)390	(-)92,415
지분법이익잉여금변동	119,412	83,045
해외사업환산손익	(-)47,132	(-)43,141
계	42,546	(-)77,378

21. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기

법정적립금	654,545	279,500
이익준비금	654,545	279,500
임의적립금	20,000,000	10,000,000
기술개발적립금	20,000,000	10,000,000
미처분이익잉여금	42,365,566	45,967,798
계	63,020,111	56,247,298

22. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 연결회사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	5,558,439	4,397,717
퇴직급여	325,045	286,327
복리후생비	579,675	487,537
여비교통비	679,704	436,684
임차료	651,828	493,831
접대비	106,691	74,937
통신비	118,484	104,565
감가상각비	539,349	417,583
무형자산상각비	4,888,058	4,271,940
세금과공과	163,978	132,046
경상개발비	8,584,896	8,366,215
대손상각비	3,164,415	752,293
판매보증비	869,836	436,005
보험료	41,595	35,652
차량유지비	90,126	78,354
운반비	443,547	345,477
교육훈련비	41,072	29,644
도서인쇄비	35,591	16,547
소모품비	180,306	182,541
지급수수료	4,152,502	3,873,952
견본비	42,266	45,865
광고선전비	1,657,936	909,110
수도광열비	24,180	10,436
총 계	32,939,519	26,185,258

23. 기타수익과 기타비용

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분이익	62,696	53,776
무형자산처분이익	-	445
수입임대료	25,016	25,003
잡이익	640,567	579,367
기타수익 계	728,279	658,591

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기부금	66,885	12,790
유형자산처분손실	12	821
무형자산처분손실	-	4,840
잡손실	210	11,770
기타비용 계	67,107	30,221

24. 금융수익 및 금융원가

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	1,727,792	1,703,918
배당수익	6,750	10,270
매도가능금융자산처분이익	-	20,231
외환차익	1,060,442	1,315,819
외화환산이익	89,923	59,189
금융수익 소계	2,884,907	3,109,427
금융원가:		
이자비용	-	220,813
매도가능금융자산처분손실	30,082	607
외환차손	1,000,174	1,154,813
외화환산손실	123,159	337,149
금융원가 소계	1,153,415	1,713,382
순금융수익(원가)	1,731,492	1,396,045

25. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담세액	2,823,437	3,913,232
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(-)447,408	393,585
자본에 직접 부가된 이연법인세 변동액	(-)38,287	25,348
전기법인세 변동액	40,216	41,807

법인세비용	2,377,958	4,373,972
-------	-----------	-----------

(2) 당기 및 전기중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	12,901,221	24,476,907
적용세율에 따른 법인세	3,123,824	5,556,715
조정사항		
- 비공제비용	32,594	460
- 비과세수익	(-)442	(-)564
- 세액공제	(-)746,940	(-)1,182,629
- 세율변동효과	(-)71,294	(-)10
- 전기 법인세와 관련한 당기 조정액	40,216	-
법인세비용	2,377,958	4,373,972
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	18.43%	17.87%

(3) 보고기간종료일 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율인 24.2%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	(-)631,998	(-)625,423	(-)631,998	(-)625,423	(-)151,352
감가상각비	465,281	6,363	159,020	312,624	75,655
국고보조금	409,791	306,574	244,510	471,855	114,189
일시상각총당금	(-)306,558	(-)306,574	(-)197,952	(-)415,180	(-)100,474
대손총당금	4,275,595	549,824	4,275,595	549,824	133,057
매출채권	-	6,876,454	-	6,876,454	1,664,102
지분법적용투자주식	(-)2,181,237	(-)1,245,005	-	(-)3,426,242	(-)829,150
무형자산	399,433	-	-	399,433	96,663
판매보증부채	254,635	314,262	254,635	314,262	76,051
장기미지급금	542,446	234,343	-	776,789	187,983
장기투자증권	32,806	38,712	32,806	38,712	9,368

지분법자본변동	121,919	514	121,919	514	125
지분법이익잉여금변동	(-)109,558	(-)47,977	-	(-)157,535	(-)38,123
해외사업환산손익	56,915	5,264	-	62,179	15,047
계	3,329,470	6,107,331	4,258,535	5,178,266	1,253,141

- 전기 (단위:천원)					
구분	기초금액	당기증가	당기감소	기말잔액	이연법인세 자산(부채)
미수수익	(-)873,257	(-)631,998	(-)873,257	(-)631,998	(-)152,944
감가상각비	518,397	38,177	91,293	465,281	112,598
국고보조금	-	612,079	202,288	409,791	99,170
일시상각충당금	-	(-)424,041	(-)117,483	(-)306,558	(-)74,187
대손상각비	3,437,727	4,275,595	3,437,727	4,275,595	1,034,694
기타대손상각비	959,509	-	959,509	-	-
지분법적용투자주식	(-)303,979	959,509	2,836,767	(-)2,181,237	(-)527,859
무형자산	399,433	-	-	399,433	96,663
판매보증부채	460,942	254,635	460,942	254,635	61,622
장기미지급금	359,747	182,699	-	542,446	131,272
장기투자증권	(-)100,825	32,806	(-)100,825	32,806	7,939
지분법자본변동	39,832	82,087	-	121,919	29,504
지분법이익잉여금변동	-	(-)109,558	-	(-)109,558	(-)26,513
해외사업환산손익	58,329	-	1,414	56,915	13,773
계	4,955,855	5,271,990	6,898,375	3,329,470	805,732

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

-당기 (단위:천원)				
구분	기초금액	당기증가	당기감소	기말잔액
장기투자증권평가손익	7,939	9,368	7,939	9,368
지분법자본변동	29,504	125	29,504	125
지분법이익잉여금변동	(-)26,513	(-)11,610	-	(-)38,123
해외사업환산손실	13,773	1,274	-	15,047
계	24,703	(-)843	37,443	(-)13,583

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

지분법자본변동	9,639	19,865	-	29,504
지분법이익잉여금변동	-	(-)26,513	-	(-)26,513
해외사업환산손실	14,116	-	343	13,773
계	(-)645	1,291	(-)24,057	24,703

26. 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	(-)817	365	(-)298,205
기말	10,715,573		3,911,184,145
가중평균유통보통주식수			10,715,573

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

(2) 기본주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
내역	당기	전기
당기순이익	10,523,263,416원	20,102,935,505원
가중평균유통보통주식수	10,715,573주	10,275,241주
기본주당순이익	982원	1,956원

(3) 희석주당순이익

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

27. 비용의 성격별 분류

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
재고자산의변동	(-)2,628,852	(-)4,043,943
원재료 및 상품 등 매입액	60,871,674	60,941,581
종업원급여	16,007,669	13,960,279
감가상각비	1,608,609	1,556,581
무형자산상각비	4,892,019	4,289,044
기타	27,431,367	21,275,178
합계(*1)	108,182,486	97,978,720

(*1) 매출원가, 판매비와관리비의 합계입니다.

28. 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	4,533,851	34,934	4,568,785	13,201,567	3,122,241	16,323,808
제품매출액	62,763,475	42,541,252	105,304,727	37,605,664	55,031,651	92,637,315
반제품매출액	2,744,322	79,625	2,823,947	4,550,503	81,747	4,632,250
용역매출액	1,930,541	31,519	1,962,060	1,993,658	53,169	2,046,827
기타매출액	1,417,731	1,368,790	2,786,521	1,577,514	376,732	1,954,246
계	73,389,920	44,056,120	117,446,040	58,928,906	58,665,540	117,594,446

(2) 지역별 정보

보고기간종료일 현재 연결회사가 위치한 지역에 따른 요약재무제표는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기			전기		
	대한민국	영국	계	대한민국	영국	계
유동자산	105,182,370	1,459,975	106,642,345	101,475,582	2,124,365	103,599,947
비유동자산	49,241,665	98,247	49,339,912	42,258,392	153,526	42,411,918
자 산 총 계	154,424,035	1,558,222	155,982,257	143,733,974	2,277,891	146,011,865
유동부채	12,277,701	278,341	12,556,042	8,721,530	1,178,097	9,899,627
비유동부채	1,189,770	-	1,189,770	895,800	-	895,800
부 채 총 계	13,467,471	278,341	13,745,812	9,617,330	1,178,097	10,795,427
매 출 액	116,189,467	1,256,573	117,446,040	115,902,808	1,691,638	117,594,446

영 업 이 익	10,328,786	(-)1,065,233	9,263,553	20,177,764	(-)562,039	19,615,725
---------	------------	--------------	-----------	------------	------------	------------

(3) 당기 중 연결회사 수익의 10%이상을 차지하는 주요 거래처는 3개사이며, 해당 거래처들에 대한 당기 매출금액은 70,755,488천원 입니다.

29. 현금흐름표

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

-조정내역

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용	2,377,958	4,373,972
이자비용	-	220,813
감가상각비	1,655,605	1,556,581
무형자산상각비	4,893,912	4,289,044
대손상각비	3,164,415	752,293
유형자산처분손실	12	821
무형자산처분손실	-	4,840
매도가능증권처분손실	30,082	607
판매보증비	869,836	436,005
건본비	42,266	45,865
기부금	2,837	1,122
주식보상비용	127,269	-
외화환산손실	123,159	337,149
유형자산처분이익	(-)62,695	(-)53,776
무형자산처분이익	-	(-)445
매도가능증권처분이익	-	(-)20,231
이자수익	(-)1,727,792	(-)1,703,918
배당수익	(-)6,750	(-)10,270
외화환산이익	(-)89,922	(-)16,347
지분법이익	(-)1,245,004	(-)2,836,767
합계	10,155,188	7,377,358

-영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(-)2,845,237	9,374,175
미수금의 감소(증가)	185,498	(-)184,536
선급금의 감소(증가)	183,094	(-)593,893

선급비용의 감소(증가)	(-)66,803	(-)37,102
재고자산의 감소(증가)	(-)2,960,824	(-)4,357,221
매입채무의 증가(감소)	662,713	(-)1,927,928
미지급금의 증가(감소)	917,266	(-)710,836
장기미지급금의 증가(감소)	234,343	182,698
예수금의 증가(감소)	120,333	(-)39,399
선수금의 증가(감소)	256,572	(-)71
판매보증부채의 증가(감소)	(-)810,210	(-)642,312
합계	(-)4,123,255	1,063,575

(2) 연결회사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 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	4,983,934	1,016,781
유형자산의 취득과 미지급금의 증가	82,284	824,400
유형자산의 처분과 미수금의 증가	4,400	-
기타포괄손익항목의 이연법인세자산(부채)대체	(-)38,287	25,348

30. 특수관계자와의 거래

(1) 지배종속기업 등 현황

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

2) 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

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

3) 보고기간종료일 현재 당사의 관계기업 및 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명		지분율	
	당기	전기	당기	전기
관계기업	Revo America Corporation	Revo America Corporation	33.54%	33.54%
	Matrix Network	Matrix Network	49.55%	49.55%
	IDIS America	-	100%	-
공동지배기업	에치디프로(주)	에치디프로(주)	49.55%	49.55%
지배기업의종속기업	아이디피(주)	아이디피(주)	㈜아이디스홀딩스가 61.59% 보유	㈜아이디스홀딩스가 61.59% 보유
	㈜코텍	㈜코텍	㈜아이디스홀딩스가 30.74% 보유	㈜아이디스홀딩스가 30.43% 보유

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

- 당기 (단위:천원)								
특수관계구분	회사명	채 권			채 무			
		매출채권	미수금	임차보증금	매입채무	미지급금	선수금	임대보증금
지배기업	㈜아이디스홀딩스	-	-	1,330,303	-	652,354	-	80,000
관계기업	Revo America Corporation	-	-	-	-	-	255,800	-
공동지배기업	에치디프로㈜	5,212,215	4,840	-	486,877	2,771	-	-
지배기업의 종속기업	아이디피㈜	936,043	-	-	224	1,073	-	-
합 계		6,148,258	4,840	1,330,303	487,101	656,198	255,800	80,000

연결회사는 Revo America Corporation에 대한 매출채권 6,876,454천원을 당기 중 제각하였습니다.

- 전기 (단위:천원)						
특수관계구분	회사명	채 권		채 무		
		매출채권	임차보증금	매입채무	미지급금	임대보증금
지배기업	㈜아이디스홀딩스	-	1,330,303	-	608,627	80,000
관계기업	Revo America Corporation	7,246,315	-	-	-	-
공동지배기업	에치디프로㈜	923,964	-	582,386	398	-
지배기업의 종속기업	아이디피㈜	1,040,267	-	31	1,609	-
	㈜코텍	-	-	-	8,360	-
합 계		9,210,546	1,330,303	582,417	618,994	80,000

연결회사는 Revo America Corporation에 대한 매출채권에 대해 전기말 현재 3,752,293천원의 대손충당금을 계상하고 있으며, 전기 중 인식한 대손상각비는 752,293천원입니다.

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

- 당기 (단위: 천원)					
특수관계구분	회사명	자금대여 거래		현금출자	유상증자
		출자전환	회수		
관계기업	IDIS America	-	-	1,058,745	-
합 계		-	-	1,058,745	-

- 전기 (단위: 천원)					
특수관계구분	회사명	자금대여 거래		현금출자	유상증자
		출자전환	회수		

지배기업	㈜아이디스홀딩스	-	-	-	11,470,970
관계기업	Revo America Corporation	(-)959,509	-	-	-
	Matrix Network	-	(-)428,440	-	-
합 계		(-)959,509	(-)428,440	-	11,470,970

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

-당기 (단위:천원)									
특수관계구분	회사명	매출	이자수익	기타수익	원재료등 매입	유형자산 취득	기타비용	배당금 지급	현금출자
지배기업	㈜아이디스홀딩스	-	-	1,782	-	-	4,906,515	1,541,503	-
관계기업	Revo America Corporation	1,037,052	-	-	-	-	-	-	-
	IDIS America	-	-	-	-	-	-	-	1,058,745
공동지배기업	에치디프로㈜	24,218,354	-	57,718	2,344,364	-	26,349	-	-
지배기업의 종속기업	아이디피㈜	4,755,942	-	-	3,467	-	6,240	-	-
	㈜코텍	3,500	-	-	-	72,004	-	-	-
합 계		30,014,848	-	59,500	2,347,831	72,004	4,939,104	1,541,503	1,058,745

-전기 (단위:천원)									
특수관계구분	회사명	매출	이자수익	기타수익	원재료매입	유형자산 취득	기타비용	배당금지급	현금출자
지배기업	㈜아이디스홀딩스	-	-	1,683	-	-	5,281,080	574,389	-
관계기업	Revo America Corporation	3,624,184	2,986	-	-	-	-	-	-
	Matrix Network	-	3,623	-	-	-	-	-	-
공동지배기업	에치디프로㈜	4,860,213	-	-	11,441,183	-	5,489	-	-
지배기업의 종속기업	아이디피㈜	4,798,380	-	-	5,549	-	8,970	-	-
	㈜코텍	1,390	-	-	-	35,200	-	-	-
합 계		13,284,167	6,609	1,683	11,446,732	35,200	5,295,539	574,389	-

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	2,097,250	1,669,704
주식보상비용	127,269	-
퇴직급여	194,468	163,029
계	2,418,987	1,832,733

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

특수관계구분	회사명	보증처	담보및지급보증액	내역
--------	-----	-----	----------	----

관계기업	IDIS America	Delaware limited liability company	\$692,313.33	사무실임차료 지급보증
합 계			\$692,313.33	

31. 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	13,745,812	10,795,427
자본총계	142,236,445	135,216,438
부채비율	9.66%	7.98%

(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(*1)	외화부채	외화자산 원화환산액	외화부채 원화환산액
USD	6,443,092.88	4,215,378.41	7,082,248	4,633,544
JPY	3,095,151.00	960,000.00	28,480	8,833
GBP	681,897.27	181,454.23	1,166,365	310,372
AED	-	150,612.00	-	45,072
계			8,277,093	4,997,821

(*1) 대손충당금 설정 채권은 제외하였습니다.

-전기		(원화단위: 천원)		
외화	외화자산	외화부채	외화자산 원화환산액	외화부채 원화환산액
USD	20,043,374.87	3,228,058.22	21,151,774	3,406,570
JPY	8,795,526.00	520,000.00	88,365	5,224
GBP	874,300.63	152,721.70	1,521,860	265,837
계			22,761,999	3,677,631

연결회사는 내부적으로 원화 환율 10%변동을 기준으로 환위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동비율은 합리적으로 발생가능한 환율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다

다. 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	244,870	(-)244,870	1,774,520	(-)1,774,520
JPY	1,965	(-)1,965	8,314	(-)8,314
GBP	85,599	(-)85,599	125,602	(-)125,602
AED	(-)4,507	4,507	-	-
계	327,927	(-)327,927	1,908,436	(-)1,908,436

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

② 이자율위험

연결회사는 보고기간종료일 현재 차입금이 없습니다. 따라서, 연결회사는 차입금과 관련하여 이자율 변동위험은 없습니다.

③ 가격위험

연결회사는 재무상태표상 매도가능금융자산으로 분류되는 연결회사 보유 지분증권의 가격 위험에 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	56,631	(-)56,631	3,316	(-)3,316

(3) 신용위험

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
현금및현금성자산	15,816,833	22,262,049
매출채권	24,069,679	23,437,678
미수금	37,500	219,131
단기금융상품	37,970,953	40,760,000
미수수익	625,423	631,998
매도가능금융자산	12,241,373	1,472,453
장기대여금	235,000	235,000
보증금	1,944,724	2,292,892
계	92,941,485	91,311,201

(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.

(단위:천원)			
구분		당기	전기
매입채무	1년 이내	8,318,318	6,698,776
	1년 초과	-	-
	계	8,318,318	6,698,776
미지급금	1년 이내	2,613,254	2,397,791
	1년 초과	-	-
	계	2,613,254	2,397,791
예수금	1년 이내	450,329	330,531
	1년 초과	-	-
	계	450,329	330,531
장기미지급금	1년 이내	-	-
	1년 초과	776,789	542,446
	계	776,789	542,446
임대보증금	1년 이내	98,719	-
	1년 초과	-	98,719
	계	98,719	98,719

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 아이디스와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2014년 01월 01일	부터	2014년 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	합계
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수	1	1	2	-	-	4
투입시 간	분·반기검토	4	76	138	-	218
	감사	7	161	441	-	609
	합계	11	237	579	-	827

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2014.4.7~4.10				4	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			
	2014.7.29~2014.7.31	3	일	3	명	-	명	반기검토를 위한 질문 및 분석적 절차 수행 감사위험평가 등의 중간감사 수행 중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문과 분석적절차, 표본점검 등 입증절차 수행
	2014.10.27~2014.10.28	2	일	3	명	-	명	
2015.2.2~2015.2.5	4	일	3	명	-	명		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2014.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	대전광역시 유성구 테크노3로 8-10(관평동)						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2014.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	대전광역시 유성구 테크노3로 8-10(관평동)						

	실사(입회)대상	현금				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	타처보관재고자산외부조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	중간감사 종료일, 기말감사 종료일				