

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	9
내부회계관리제도 검토의견.....	61
외부감사 실시내용.....	65

주식회사 아이디스

재무제표에 대한 감사보고서

제 5(당)기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 4(전기)

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

한울회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 아이디스
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 아이디스의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 아이디스의 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

주식회사 아이디스의 2014년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 종전 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로88길14,6층(대치동, 신도빌딩)
한울회계법인
대표이사 이상준

2016년 2월 19일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 아이디스

제 5(당)기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 4(전)기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 아이디스 대표이사 김영달

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

재 무 상 태 표

제 5(당)기 2015년 12월 31일 현재

제 4(전)기 2014년 12월 31일 현재

주식회사 아이디스

(단위 : 원)

과 목	제 5(당) 기	제 4(전) 기
자 산		
I. 유 동 자 산	120,720,346,835	106,077,497,082
현금및현금성자산(주석3,6,32)	21,722,751,381	14,952,583,872
매출채권및기타채권(주석4,6,31,32)	28,052,416,908	24,486,103,025
기타금융자산(주석5,6,12,32)	48,420,125,944	47,858,586,012
기타유동자산(주석7)	751,519,733	990,775,133
채고자산(주석8)	21,773,532,869	17,789,449,040
II. 비 유 동 자 산	45,795,233,604	48,842,680,324
기타금융자산(주석5,6,32)	4,146,655,463	5,117,054,783
관계기업 및 공동지배기업 투자주식(주석9)	5,168,862,383	14,488,510,889
종속기업투자주식(주석9)	11,601,933,506	3,564,554,000
유형자산(주석10)	14,120,455,171	15,325,421,677
무형자산(주석11)	7,965,435,093	7,848,445,644
이연법인세자산(주석26)	2,791,891,988	2,498,693,331
자 산 총 계	166,515,580,439	154,920,177,406
부 채		
I. 유 동 부 채	15,850,160,783	12,333,402,893
매입채무및기타채무(주석6,13,31,32)	13,755,087,335	11,159,261,171
당기법인세부채(주석26)	2,026,196,700	917,569,290
기타유동부채(주석14)	68,876,748	256,572,432
II. 비 유 동 부 채	1,355,991,827	1,189,769,934
장기매입채무및기타비유동채무(주석6,15,32)	1,063,214,975	875,507,880
판매보증부채(주석15)	292,776,852	314,262,054
부 채 총 계	17,206,152,610	13,523,172,827
자 본		
I. 자 본 금(주석1,18)	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)	254,306,989	101,583,653
IV. 기 타 포 괄 손 익 누 계 액(주석20)	(32,221,981)	(29,343,678)
V. 이 익 잉 여 금(주석21)	70,015,138,648	62,252,560,431
자 본 총 계	149,309,427,829	141,397,004,579
부 채 및 자 본 총 계	166,515,580,439	154,920,177,406

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 5(당)기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

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

주식회사 아이디스

(단위 : 원)

과목	제 5(당)기	제 4(전)기
I. 당기순이익		
매출(주석29)	137,685,524,814	117,047,229,312
제품매출원가(주석28)	82,685,541,403	66,690,610,508
기타매출원가(주석28)	6,875,093,690	8,301,396,375
매출총이익	48,124,889,721	42,055,222,429
판매비와관리비(주석23,28)	31,243,199,624	31,606,063,502
영업이익	16,881,690,097	10,449,158,927
기타수익(주석24)	755,941,423	728,278,952
기타비용(주석24)	5,310,123,952	67,107,589
금융수익(주석25)	2,683,782,758	2,884,906,716
금융원가(주석25)	978,603,515	1,065,544,736
법인세비용차감전순이익	14,032,686,811	12,929,692,270
법인세비용(주석26)	3,055,436,694	2,076,666,620
당기순이익	10,977,250,117	10,853,025,650
II. 기타포괄손익	(2,878,303)	(4,476,996)
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 포괄손익	-	-
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 포괄손익	(2,878,303)	(4,476,996)
매도가능금융자산평가손익(주석20)	(2,878,303)	(4,476,996)
III. 총포괄손익	10,974,371,814	10,848,548,654
IX. 주당손익		
기본주당이익(주석27)	1,024	1,013

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 5(당)기 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

제 4(전)기 2014년 01월 01일부터 2014년 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
2014.01.01(전기초)	5,358,195,000	73,714,009,173	(25,685,794)	(24,866,682)	55,149,985,331	134,171,637,028
배당금의 지급	-	-	-	-	(3,750,450,550)	(3,750,450,550)
주식선택권	-	-	127,269,447	-	-	127,269,447
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(4,476,996)	-	(4,476,996)
당기순이익	-	-	-	-	10,853,025,650	10,853,025,650
2014.12.31(전기말)	5,358,195,000	73,714,009,173	101,583,653	(29,343,678)	62,252,560,431	141,397,004,579
2015.01.01(당기초)	5,358,195,000	73,714,009,173	101,583,653	(29,343,678)	62,252,560,431	141,397,004,579
배당금의 지급	-	-	-	-	(3,214,671,900)	(3,214,671,900)
주식선택권	-	-	152,723,336	-	-	152,723,336
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(2,878,303)	-	(2,878,303)
당기순이익	-	-	-	-	10,977,250,117	10,977,250,117
2015.12.31(당기말)	5,358,195,000	73,714,009,173	254,306,989	(32,221,981)	70,015,138,648	149,309,427,829

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 5기(당) 2015년 01월 01일부터 2015년 12월 31일까지

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

주식회사 아이디스

(단위 : 원)

과 목	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
I. 영업활동으로인한 현금흐름		16,878,205,189		16,182,634,634
1. 영업에서 창출된 현금	17,738,396,193		16,860,130,899	
(1) 당기순이익	10,977,250,117		10,853,025,650	
(2) 조정(주석30)	13,123,033,573		10,940,175,854	
(3) 영업활동으로인한자산부채의변동(주석30)	(6,361,887,497)		(4,933,070,605)	
2. 법인세의납부	(2,239,089,010)		(2,418,613,310)	
3. 이자의지급	-		-	
4. 이자의수취	1,372,148,006		1,734,367,045	
5. 배당의수취	6,750,000		6,750,000	
II. 투자활동으로인한 현금흐름		(6,963,066,423)		(18,573,737,309)
1. 투자활동으로인한현금유입액	24,393,068,023		5,154,699,727	
당기금융상품의감소	-		2,789,046,572	
단기투자증권의처분	21,955,445,280		1,844,214,227	
장기투자증권의처분	1,367,638,745		94,674,379	
보증금의감소	155,731,331		320,000,000	
유형자산의처분	839,252,667		106,764,549	
무형자산의처분	75,000,000		-	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(31,356,134,446)		(23,728,437,036)	
당기금융상품의증가	6,748,816,438		-	
단기투자증권의취득	15,721,689,390		11,110,874,548	
장기투자증권의취득	450,000,000		1,632,922,216	
지분법적용투자주식의취득	2,282,285,000		1,058,744,636	
보증금의증가	22,520,299		220,175	
유형자산의취득	1,572,592,806		6,429,183,477	
무형자산의취득	4,558,230,513		3,496,491,984	
III. 재무활동으로인한 현금흐름		(3,144,671,900)		(3,750,450,550)
1. 재무활동으로인한현금유입액	70,000,000		-	
임대보증금의증가	70,000,000		-	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(3,214,671,900)		(3,750,450,550)	
배당금의지급	3,214,671,900		3,750,450,550	
IV. 현금성자산의 환율변동효과	(299,357)		(5,259,138)	
V. 현금의 증가(감소)	6,770,167,509		(6,146,812,363)	
VI. 기초의 현금	14,952,583,872		21,099,396,235	
VII. 기말의 현금	21,722,751,381		14,952,583,872	

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제5(당)기 2015년 01월 01일 부터 2015년 12월 31일 까지
제4(전)기 2014년 01월 01일 부터 2014년 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	1,446,301	13.50%
FIDELITY MANAGEMENT & RESEARCH COMPANY	1,070,495	9.99%
기타	3,795,301	35.41%
합 계	10,716,390	100.00%

2. 중요한 회계처리 방침

2.1. 재무제표 작성기준

- 적용 및 측정기준

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회 계기준위원회 의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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

2.2 회계정책의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2015년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'

기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정에 따라 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하는 회사가 종업원 또는 제3자로부터 기여금을 납입받는 경우에 실무적 간편법에 따른 회계처리가 허용됩니다. 기업회계기준서 제1019호의 채택으로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2010-2012 cycle

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'과 관련하여 '가득조건'과 '시장조건'의 정의를 개정하고 '성과조건'과 '용역제공조건'의 정의를 추가하는 개정사항, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 규정하는 조건부대가의 분류 및 측정에 대한 개정사항, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에서 규정하는 부문자산을 최고영업의사결정자에게 정기적으로 제공되는 경우에만 보고부문의 총자산에서 기업전체의 자산으로의 조정을 공시하도록 하는 개정사항 등을 주요 내용으로 하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2011-2013 cycle

기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 적용범위에 '공동약정 자체의 재무제표에서 공동약정의 구성에 대한 회계처리'는 제외됨을 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'과 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 등에 대한 일부 개정사항이 존재합니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

- 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표' 개정

기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표' 개정에 따라 종속기업, 공동기업 및 관계기업에 대한 투자자산은 범주별로 원가법, 기업회계기준서 제1039호에 따른 방법, 또는 기업회계기준서 제1028호에서 규정하는 지분법 중 하나를 선택하여 회계처리 할 수 있습니다. 동 개정내용은 2016년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

동 개정사항은 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 지분법적용자산 관련 기타포괄손익 표시를 ① 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목, ② 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목으로 구분 표시하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1038호 무형자산(개정)

동 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 소비와 무형자산의 경제적 효익 소비 간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 제한된 상황이 아니라면 수익에 기초한 상각방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다고 간주하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

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 당사의 기능통화인 대한민국의 통화(KRW)로 표시됩니다.

2.4.2 외화거래와 기말잔액의 환산

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

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

2.7 금융자산의 분류

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

2.7.1 분류

(1) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정하거나 단기매매항목으로 분류되는 금융자산을 의미합니다. 당기손익인식금융자산은 최초 인식 후 공정가치로

측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 대여금 및 수취채권

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

(3) 매도가능금융자산

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

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

(4) 만기보유금융자산

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

2.7.2 인식과 측정

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

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

영업수익으로 인식하고 있습니다.

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

2.7.3 금융상품의 상계

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

2.7.4 금융자산의 손상

(1) 상각후원가로 측정하는 자산

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

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

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

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

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

(2) 매도가능금융자산

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

2.7.5 금융자산의 제거

(1) 당사는 다음 중 어느 하나에 해당하는 경우에 해당 금융자산을 전부 제거하고 있습니다. 이때 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 이전 여부는 양도 금융자산에서 발생하는 순현금흐름의 금액과 시기의 변동에 대한 양도 전후 양도자의 노출 정도를 비교하여 평가하며, 양도된 금융자산의 통제 여부는 양수자가 그 양도된 금융자산을 처분하는 데 명시적, 암묵적 제약이 있는지에 따라 판단합니다.

- ① 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
- ② 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고, 그 양도된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분(substantially all)을 이전한 경우
- ③ 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고, 그 양도된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않고 보유하지도 않으면서 그 양도된 금융자산을 통제하지도 않는 경우

(2) 반면에 당사가 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 그 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하고 있는 경우에는 해당 금융자산을 계속 인식하고, 양도할 때에 수취한 대가를 부채로 인식하고 있습니다. 이때 회사가 양도 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하는 경우는 아래와 같습니다.

- ① 회사(양도자)가 금융자산을 매도한 후에 다음 중 어느 하나의 가격으로 양도 금융자산을 재매입하는 거래의 경우
 - ㉠ 미리 정한 가격
 - ㉡ 매도가격에 회사(양도자)에 금전을 대여하였더라면 그 대가로 받았을 이자수익을 더한 금액
 - ㉢ 유가증권대여계약을 체결한 경우
 - ㉣ 시장위험을 다시 회사(양도자)에 이전하는 총수익스왑과 함께 금융자산을 매도한 경우
 - ㉤ 회사(양도자)가 매도한 금융자산에 대한 콜옵션을 보유하고 있거나 양수자가 해당 금융자산에 대한 풋옵션을 보유하고 있으며, 해당 콜옵션이나 풋옵션이 깊은 내가격 상태이기 때문에 만기 이전에 해당 옵션이 외 가격 상태가 될 가능성이 매우 낮은 경우
 - ㉥ 회사(양도자)가 양수자에게, 발생가능성이 높은 대손의 보상을 보증하면서 단기 수취채권을 매도한 경우

(3) 한편 당사가 양도 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않지만 그 양도 금융자산을 계속 통제하고 있는 경우에는, 그 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채도 함께 인식하고 있습니다. 이

때 지속적 관여의 정도는 그 양도 금융자산의 가치 변동에 대하여 회사가 부담하는 노출정도를 말하는 것으로, 예를 들면 아래와 같습니다.

① 회사(양도자)가 양도 금융자산에 대한 보증을 제공하는 형태로 지속적 관여가 이루어지는 경우에 지속적 관여의 정도는 ㉠ 양도 금융자산의 장부금액, ㉡ 수취한 대가 중 상환을 요구 받을 수 있는 최대금액(보증금액) 중 작은 금액이 됩니다.

② 회사(양도자)가 발행한 풋옵션에 따른 의무나 회사가 보유하는 콜옵션에 따른 권리로 인해 지속적 관여가 이루어지는 경우에 지속적 관여의 정도는 양도 금융자산 중 연결회사가 재매입할 수 있는 금액이 됩니다. 다만, 공정가치로 측정하는 금융자산에 대하여 풋옵션을 발행하는 경우에 지속적 관여의 정도는 양도 금융자산의 공정가치와 옵션의 행사가격 중 작은 금액이 됩니다.

(4) 또한 당사가 양도 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지 않아 그 금융자산을 제거하였으나, 양도된 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 경우에는 지속적 관여의 성격 및 관련된 위험을 공시하고 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 않

은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 비유동자산으로 분류된 장기성매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다.

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

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

2.10 재고자산

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

2.11 유형자산

2.11.1 인식과 측정

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 별도의 자산으로 인식하고 있습니다.

2.11.2 후속원가

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.11.3 감가상각

유형자산 중 토지 및 건설중인자산은 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 방법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

당사는 유형자산의 상각과 관련하여 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 방법으로 상각하고 있으며 보고기간종료일 현재 추정 상각방법 및 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
건물	20년~40년	정액법
기계장치	5년	정률법
차량운반구	5년	정률법
공기구비품	5년	정률법

매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

2.12 무형자산

무형자산을 최초로 인식할 때는 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 내용연수가 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, 재고자산, 이연법인세자산, 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 당사의 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

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

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

2.15 종속기업, 관계기업투자 및 공동기업투자

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

2.16 매입채무

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

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

2.17 차입금

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

2.18 차입원가

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

2.19 종업원급여

2.19.1 단기종업원급여

종업원의 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공되는 때에당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

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

2.19.2 퇴직급여

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있습니다.

2.20 자본금

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

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

2.21 충당부채 및 우발부채

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

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

또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.22 리스

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

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

2.23 파생상품

당사는 파생상품의 계약에 따라 발생한 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족한 현금흐름위험회피와 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피금액은 자본항목으로 이연하고 있습니다.

2.24 수익인식

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

2.24.1 재화의 판매 및 용역의 제공

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

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

2.24.2 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 당사는 채권금액의 장부금액을 회수가가능액(미래 예상현금흐름을금융자산의 최초 유효이자율로 할인한 금액)까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다.

2.24.3 배당금 수익

배당금 수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

-당해 회계기간에 인식한 주요 수익항목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
재화의 판매금액	136,332,402	115,085,170
용역의 제공금액 등	1,353,123	1,962,059
이자수익	1,407,460	1,727,792
배당금수익	6,750	6,750
계	139,099,735	118,781,771

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. 당사의당기법인세와 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 세

율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영합니다.

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

2.25.3 당기법인세 및 이연법인세의 인식

당기법인세 및 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로 영업권을 최초 인식하는 경우에서 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합의 경우에는 영업권을 계산하거나 피취득자의 식별가능한 자산·부채및 우발부채의 공정가치 순액에 대한 당사의 지분이 사업결합원가를 초과하는 금액을 결정하는 과정에서 법인세효과를 고려합니다.

2.26 주당이익

당사는 보통주의 기본주당이익과 희석주당이익을 표시합니다. 기본주당이익은 보통주의 주주에게 귀속되는 당기순손익을 회계기간의 당기 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산합니다. 희석주당이익을 계산하기 위해서는 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상을 포함하는 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 당사의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정합니다.

2.27 영업부문

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

당사의 영업부문은 각각 서로 다른 재화와 용역을 제공하기 위한 전략적 단위입니다. 이러한 영업부문은 서로 다른 기술과 마케팅 전략이 필요하기 때문에 각각 별도의 보고부문으로 구분되었습니다. 경영진은 재화와 용역의 성격에서 영업정보를 검토하고 있습니다.

영업부문은 주요 경영진에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 보고하고 있습니다

2.28 사업결합

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

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

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

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

2.29. 중요한 회계추정 및 판단

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

2.29.1 법인세

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

2.29.2 금융상품의 공정가치

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

2.29.3 총당부채

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

3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
원화보통예금	62,861	26,941
외화보통예금	52,276	482,847
제예금	500,000	1,117,078
기타단기금융상품	4,977,091	4,608,521
수시RP	16,130,523	8,717,197
계	21,722,751	14,952,584

4. 매출채권 및 기타채권

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매출채권	28,812,093	25,256,294
매출채권 대손충당금	(802,387)	(802,387)
미수금	42,711	32,196
계	28,052,417	24,486,103

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	24,615,177	17,667,159
	특수관계자채권	4,196,916	7,589,135
	소계	28,812,093	25,256,294
매출채권 대손충당금	특수관계자채권	(802,387)	(802,387)
미수금	일반상거래채권	42,297	26,639
	특수관계자채권	414	5,557
	소계	42,711	32,196
합계		28,052,417	24,486,103

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기

	금액	대손충당금	금액	대손충당금
3개월 미만	27,347,758	-	23,713,027	-
3개월~6개월	638,263	-	725,075	-
6개월~1년	23,685	-	15,805	-
1년 초과	802,387	(802,387)	802,387	(802,387)
계	28,812,093	(802,387)	25,256,294	(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	802,387	4,554,680
순대손처리액	-	(6,876,454)
- 대손처리액(상각채권액)	-	(6,876,454)
- 상각채권회수액	-	-
대손상각비 계상(환입)액	-	3,124,161
기말잔액	802,387	802,387

5. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기			전기		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
단기금융상품	44,719,770	-	44,719,770	37,970,953	-	37,970,953
미수수익	660,735	-	660,735	625,423	-	625,423
매도가능금융자산	3,039,621	2,141,768	5,181,389	9,262,210	2,979,163	12,241,373
장기대여금	-	235,000	235,000	-	235,000	235,000
보증금	-	1,769,887	1,769,887	-	1,902,891	1,902,891
기타금융자산 합계	48,420,126	4,146,655	52,566,781	47,858,586	5,117,054	52,975,640

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)						
통안채	-	-	-	9,262,210	9,262,210	9,262,210
미래에셋솔로몬국공채증권1호	3,039,560	3,039,621	3,039,621	-	-	-
활성거래시장 있는 채권 계	3,039,560	3,039,621	3,039,621	9,262,210	9,262,210	9,262,210
활성거래시장 있는 지분증권(*1)						
(주)다산네트웍스	631,861	589,291	589,291	1,532,922	1,494,210	1,494,210
활성거래시장 있는 지분증권 계	631,861	589,291	589,291	1,532,922	1,494,210	1,494,210
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	382,477	382,477	382,477	764,953	764,953	764,953
(주)진양밸리(우선주)	450,000	450,000	450,000	450,000	450,000	450,000
메디치 2014-2 스타트업 투자조합	550,000	550,000	550,000	100,000	100,000	100,000
활성거래시장 없는 지분증권 계	1,552,477	1,552,477	1,552,477	1,484,953	1,484,953	1,484,953
매도가능금융자산 계	5,223,898	5,181,389	5,181,389	12,280,085	12,241,373	12,241,373

(*1) 활성거래시장이 있는 금융상품에 대해서는 공정가치와 취득원가와의 차이에 대해 재무상태표상 매도가능금융자산평가손익의 과목으로 기타포괄손익누계액에 (-)32,222천원(전기:(-)29,344천원)(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 범주별분류내역은 다음과 같습니다.

①금융자산

- 당기 (단위:천원)					
계정과목	대여금및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	계
기타금융자산	47,385,392	-	5,181,389	-	52,566,781
매출채권및기타채권	28,052,417	-	-	-	28,052,417
현금및현금성자산	21,722,751	-	-	-	21,722,751
자산 계	97,160,560	-	5,181,389	-	102,341,949

- 전기 (단위:천원)					
계정과목	대여금및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	계
기타금융자산	40,734,267	-	12,241,373	-	52,975,640
매출채권및기타채권	24,486,103	-	-	-	24,486,103
현금및현금성자산	14,952,584	-	-	-	14,952,584
자산 계	80,172,954	-	12,241,373	-	92,414,327

② 금융부채

- 당기 (단위:천원)			
계정과목	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	계
매입채무및기타채무	-	13,755,087	13,755,087
장기매입채무및기타비유동채무	-	1,063,215	1,063,215
부채 계	-	14,818,302	14,818,302

- 전기 (단위:천원)			
계정과목	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	계
매입채무및기타채무	-	11,159,261	11,159,261
장기매입채무및기타비유동채무	-	875,508	875,508
부채 계	-	12,034,769	12,034,769

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

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
공정가치로 인식된 금융자산				
- 기타금융자산	5,181,389	5,181,389	12,241,373	12,241,373
공정가치로 인식된 금융자산 소계	5,181,389	5,181,389	12,241,373	12,241,373
상각후 원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	21,722,751	21,722,751	14,952,584	14,952,584
- 기타금융자산	47,385,392	47,385,392	40,734,267	40,734,267
- 매출채권및기타채권	28,052,417	28,052,417	24,486,103	24,486,103
상각후 원가로 인식된 금융자산 소계	97,160,560	97,160,560	80,172,954	80,172,954
금융자산 계	102,341,949	102,341,949	92,414,327	92,414,327
금융부채				
공정가치로 인식된 금융부채	-	-	-	-
상각후 원가로 인식된 금융부채				
- 매입채무및기타채무	13,755,087	13,755,087	11,159,261	11,159,261
- 장기매입채무및기타비유동채무	1,063,215	1,063,215	875,508	875,508
상각후 원가로 인식된 금융부채 소계	14,818,302	14,818,302	12,034,769	12,034,769

금융부채 계	14,818,302	14,818,302	12,034,769	12,034,769
--------	------------	------------	------------	------------

(3) 금융상품의 수준별 공정가치 측정치

① 당사는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있습니다.

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 당사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

당사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.
수준 2	가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.
수준 3	가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

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

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격

- 이자율스왑의 공정가치는 관측가능한 수익율곡선에 따른 미래 추정 현금흐름의 현재가치로 계산
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

② 보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
매도가능금융자산	3,628,912	-	1,552,477	5,181,389

- 전기 (단위:천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
매도가능금융자산	10,756,420	-	1,484,953	12,241,373

(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	-	95,208	-	95,208
- 이자수익	1,330,705	76,755	-	1,407,460
- 배당수익	-	6,750	-	6,750
- 외화환산손익	116,118	-	(87,257)	28,861
- 외환차손익	371,369	-	(204,468)	166,901
- (대손상각)/환입	-	-	-	-
기타포괄손익				
- 매도가능증권평가손실	-	(2,878)	-	(2,878)

- 전기 (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	-	(14,360)	54,633

- 외환차손익	345,977	-	(285,708)	60,269
- (대손상각)/환입	(3,124,161)	-	-	(3,124,161)
기타포괄손익				
- 매도가능증권평가손실	-	(4,477)	-	(4,477)

7. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
선급금	412,603	593,011
선급비용	338,917	397,764
계	751,520	990,775

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기			전기		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	8,266,840	-	8,266,840	6,385,273	-	6,385,273
반제품	1,972,382	-	1,972,382	1,614,079	-	1,614,079
재공품	513,162	-	513,162	1,168,352	-	1,168,352
원재료	10,291,378	-	10,291,378	8,180,271	-	8,180,271
상품	545,839	-	545,839	379,856	-	379,856
미착품	183,932	-	183,932	61,618	-	61,618
계	21,773,533	-	21,773,533	17,789,449	-	17,789,449

당기중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 기타비용은 없습니다.

9. 종속기업투자주식, 관계기업투자주식 및 공동지배기업투자주식

(1) 종속기업에 대한 지분

1) 보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)						
기업명	소유지분율	취득원가	장부가액	소재지	사용재무제표일	업종
IDIS Europe Limited	100%	4,483,989	919,435	영국	12월31일	보안장비 및 부품 도매업
IDIS America(*1)	100%	2,230,845	2,230,845	미국	12월31일	DVR 판매업
에치디프로(주)(*2)	35.99%	8,451,654	8,451,654	한국	12월31일	CCTV 카메라 제조,판매

(*1) 상기 종속기업은 전기 중 설립되었으나, 영업 및 투자활동이 미비하여 전기에는관계기업으로 표시하였습니다. 당기에 영업 및 투자활동의 중요성으로 인해 종속기업으로 편입하였습니다.

(*2) 상기 종속기업은 당기 중 코스닥시장에 상장 하였습니다. 상장일 현재 지배기업의 소유지분율은 과반수 미만이나, 기타 의결권 있는 주식은 시장거래가 활발하여 분산정도가 크므로, 지배기업의 지분율만으로도 지배력이 있는 것으로 판단하여, 공동기업에서 종속기업으로 편입하였습니다.

- 전기 (단위:천원)

기업명	소유지분율	취득원가	장부가액	소재지	사용재무제표일	업종
IDIS Europe Limited	100%	3,564,554	3,564,554	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	2,026,490	2,022,834	3,656	2,981,749	(928,194)	(981,977)
IDIS America	1,299,747	715,231	584,516	228,720	(1,694,809)	(1,683,035)
에치디프로(주)	41,785,986	6,593,014	35,192,972	73,464,989	3,368,750	3,368,750

- 전기 (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)

(2) 관계기업과 공동약정에 대한 지분

1) 보고기간종료일 현재 관계기업 및 공동약정의 현황은 다음과 같습니다.

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

- 전기 (단위:천원)							
기업명	소유지분율	취득원가	장부가액	주된사업장	사용재무제표일	업종	구분
Revo America Corporation	33.54%	1,625,829	-	미국	12월31일	DVR 판매업	관계기업
Matrix Network	49.55%	5,168,862	5,168,862	미국	12월31일	DVR 판매업	관계기업
IDIS America	100%	1,058,744	1,058,744	미국	12월31일	DVR 판매업	관계기업
에치디프로(주)(*1)	49.55%	8,260,904	8,260,904	한국	12월31일	CCTV카메라 제조,판매	공동약정

(*1) 당기 중 실질지배력의 획득으로 종속기업으로 편입하였습니다.

2) 보고기간종료일 현재 관계기업과 공동기업의 재무제표 등은 다음과 같습니다.

가. 관계기업

- 당기 (단위:천원)										
기업명	요약재무제표									관계기업 등에서 수령한 배당금
	유동 자산	비유동 자산	유동부채	비유동 부채	매출	영업손익	당기순이익	기타포괄 손익	총포괄 손익	
Revo America Corporation	4,448,421	374,448	9,199,847	22,202	8,387,183	36,787	36,787	(276,302)	(239,515)	-
Matrix Network	10,887,479	128,625	3,091,314	-	15,701,347	(842,231)	(2,730,400)	644,167	(2,086,233)	-

- 전기										(단위:천원)
기업명	요약재무제표									관계기업 등에서 수령한 배당금
	유동 자산	비유동 자산	유동부채	비유동 부채	매출	영업손익	당기손익	기타포괄 손익	총포괄 손익	
Revo America Corporation	4,862,930	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	-

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)(*1)	37,014,235	9,994,645	20,530,302	3,297,097	58,782,814	3,911,084	3,155,889	-	3,155,889	-

(*1) 지배권 획득일 이전까지의 요약 재무정보입니다.

- 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)	21,565,277	10,529,079	11,780,586	1,871,440	66,063,451	3,999,594	2,664,103	-	2,664,103	-

- 추가 재무정보

- 당기										(단위:천원)
기업명	현금 및 현금성자산	유동 금융부채	비유동 금융부채	감가상각비	기타상각비	이자수익	이자비용	법인세 비용(이익)		
에치디프로(주)(*1)	9,570,201	19,716,752	3,297,097	391,135	20,380	119,817	160,961	868,770		

(*1) 지배권 획득일 이전까지의 추가 재무정보입니다.

- 전기										(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		

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	2,395,950	-	-	-	-	-	2,395,950
건물	9,784,408	10,000	-	(560,533)	174,933	-	9,408,808
기계장치	297,455	336,403	(45)	(221,607)	-	(142,681)	269,525
차량운반구	289,066	100,414	(5,500)	(159,065)	-	-	224,915
공기구비품	1,679,473	713,894	(481)	(1,000,787)	434,373	(5,215)	1,821,257
건설중인자산	879,069	849,307	(779,069)	-	(949,307)	-	-
계	15,325,421	2,010,018	(785,095)	(1,941,992)	(340,001)	(147,896)	14,120,455

(*1) 당사는 영상보안시스템개발과 관련하여 지식경제부로 부터 정부보조금을 수령하였으며, 반환해야할 금액 894,496천원을 장기미지급금으로 인식하고 있습니다.

- 전기 (단위:천원)

과목	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각비	본계정대체	정부보조금 증가	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	144,123	381,721	(43,719)	(193,059)	-	-	289,066
공기구비품	1,451,708	777,002	(4,757)	(866,358)	341,093	(19,215)	1,679,473
건설중인자산	1,450,445	4,412,558	-	-	(4,983,934)	-	879,069
계	11,311,838	5,982,091	(48,481)	(1,625,003)	-	(295,024)	15,325,421

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	539,118	508,747
제조원가	1,198,571	970,857
개발비	204,303	145,399
계	1,941,992	1,625,003

(3) 보고기간종료일 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)

과목	취득가액	감가상각누계액	정부보조금잔액	기말 장부금액
토지	2,395,950	-	-	2,395,950
건물	11,171,406	(1,762,598)	-	9,408,808
기계장치	1,687,845	(1,169,883)	(248,437)	269,525
차량운반구	779,561	(554,646)	-	224,915
공기구비품	6,851,797	(4,974,624)	(55,916)	1,821,257

건설중인자산	-	-	-	-
계	22,886,559	(8,461,751)	(304,353)	14,120,455

- 전기		(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	737,240	(448,174)	-	289,066
공기구비품	5,714,754	(3,939,969)	(95,312)	1,679,473
건설중인자산	879,069	-	-	879,069
계	22,152,296	(6,403,375)	(423,500)	15,325,421

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

-당기					(단위:천원)
과목	기초금액	당기발생	상각비 대체	기타(*1)	기말금액
기계장치	328,188	142,681	(177,283)	(45,149)	248,437
공기구비품	95,312	5,215	(44,611)	-	55,916
계	423,500	147,896	(221,894)	(45,149)	304,353

(*1) 정부보조금 상황에 따른 정부보조금 장부금액 45,149천원을 제거 하였습니다.

-전기					(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

(5) 당사는 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	80,398	101,518
개발비	5,807,491	5,065,663
소프트웨어	29,747	33,797
시설이용권(*1)	1,266,622	2,063,835
기타의무형자산	781,177	583,632
계	7,965,435	7,848,445

(*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)	손상차손	기말잔액	
산업재산권	101,518	7,145	-	(28,265)	-	-	80,398	
개발비	5,065,663	4,468,716	-	(3,286,186)	-	(440,702)	5,807,491	

소프트웨어	33,797	10,612	-	(11,385)	(3,277)	-	29,747
시설이용권	2,063,835	-	(77,575)	-	-	(719,638)	1,266,622
기타의무형자산	583,632	405,000	-	(207,455)	-	-	781,177
계	7,848,445	4,891,473	(77,575)	(3,533,291)	(3,277)	(1,160,340)	7,965,435

(*1) 당사는 영상보안시스템개발과 관련하여 지식경제부로 부터 정부보조금을 수령하였으며, 반환해야할 금액 894,496천원을 장기미지급금으로 인식하고 있습니다.

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

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비	3,485,464	4,888,058
제조원가	39,667	-
개발비	8,160	5,854
계	3,533,291	4,893,912

(4) 보고기간종료일 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)					
계정과목	취득가액	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금잔액	기말 장부금액
산업재산권	198,751	(118,353)	-	-	80,398
개발비	21,455,163	(15,206,970)	(440,702)	-	5,807,491
소프트웨어	255,912	(192,123)	-	(34,042)	29,747
시설이용권	2,385,692	-	(1,119,070)	-	1,266,622
기타의무형자산	1,216,022	(434,845)	-	-	781,177
계	25,511,540	(15,952,291)	(1,559,772)	(34,042)	7,965,435

- 전기 (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

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

- 당기 (단위:천원)				
과목	기초금액	당기발생	상각비 대체	기말금액
소프트웨어	48,356	3,277	(17,591)	34,042

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

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

(단위:천원)		
개발사업명	당기	전기
IDR SERIES	661,167	829,188
ADR SERIES	5,128,390	4,764,835
CAMERA	4,146,996	3,875,178
기타	2,636,177	2,843,829
계	12,572,730	12,313,030

당사는 상기 연구와개발비 지출액 중 4,468,715천원(전기:3,718,135천원)은 무형자산의 개발비, 8,104,015천원(전기:8,584,895천원)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 당사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)			
보증 제공자	내역	보증한도액	비고
서울보증보험	매출에 대한 이행보증	334,613	이행보증보험
기업은행	수입신용장 지급보증	USD 1,500,000	

13. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 당사의 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매입채무	10,319,399	8,096,596
미지급금	3,076,131	2,644,521
예수금	359,557	418,144
계	13,755,087	11,159,261

14. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 당사의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
선수금	68,877	256,572
계	68,877	256,572

15. 비유동부채

(1) 장기매입채무및기타비유동채무

보고기간종료일 현재 당사의 장기매입채무및기타비유동채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
장기미지급금	894,496	776,789
임대보증금	168,719	98,719
계	1,063,215	875,508

(2) 판매보증부채

보고기간종료일 현재 당사의 판매보증부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	314,262	254,636
전입액	749,863	869,836
사용액	(771,348)	(810,210)
기말	292,777	314,262

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.

16. 확정급여부채

당사는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정기여제도를 운영하고 있으며, 확정기여제도와 관련하여 당기 중 발생한 퇴직급여는 1,442,293천원(전기:1,169,539천원)이며, 보고기간종료일 현재 미지급된 기여금은 없습니다.

17. 우발채무 및 약정사항

(1) 매출채권의 양도, 할인 및 배서양도

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

(2) 차입약정

보고기간종료일 현재 차입에 대한 약정 내역은 다음과 같습니다.

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

- 전기		
차입처	내역	한도금액
하나은행	기한부L/C발행	USD 300,000
	일람불L/C발행	USD 1,500,000
계		USD 1,800,000

18. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

보고기간종료일 현재 당사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
수권주식수	40,000,000주	40,000,000주
1주당 금액	500원	500원
발행주식수	10,716,390주	10,716,390주
자본금	5,358,195천원	5,358,195천원

(2) 자본잉여금

보고기간종료일 현재 당사의 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

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

19. 자본조정

(1) 자기주식

보고기간종료일 현재 당사의 자기주식 보유현황은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 주식기준보상

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

구분	1차부여	
부여일	2014.03.03	
부여방법	신주발행, 자기주식교부, 차액보상 중 당사가 선택부여	
행사가능조건	부여일로부터 2년 이상 재임 또는 재직	
행사가격	1주당 20,500원	
행사가능기간	2016.03.03 ~ 2021.03.02	
부여주식 총수	50,000주	
당기변동내역	기 초	-
	부 여	50,000주
	소 멸	-
	행 사	-
	기 말	50,000주

2) 당사는 부여된 주식선택권의 보상원가를 블랙-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) 당기말 현재 행사가능한 주식선택권은 없습니다.

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
주식매수선택권	279,993	127,269

20.기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 당사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매도가능금융자산평가손실	(32,222)	(29,344)
계	(32,222)	(29,344)

21. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법정적립금	976,012	654,545
이익준비금	976,012	654,545
임의적립금	30,000,000	20,000,000
기술개발적립금	30,000,000	20,000,000
미처분이익잉여금	39,039,126	41,598,015
계	70,015,138	62,252,560

(2) 당사의 당기 및 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

	2015년 01월 01일 부터	2014년 01월 01일 부터 제
5(당)기	제5(당)기	제4(전기)
	2015년 12월 31일 까지	2014년 12월 31일 까지
처분예정일	2016년 03월 25일	처분확정일 2015년 03월 26일

주식회사 아이디스 (단위:천원)			
과 목	제5(당)기		제4(전기)
I.미 처 분 이 익 잉 여 금		39,039,126	41,598,015
1.전기이월미처분이익잉여금	28,061,876		30,744,989
2.당기순이익	10,977,250		10,853,026
II.임 의 적 립 금 등 의 이 입 액		-	-
합 계		39,039,126	41,598,015
III.이 익 잉 여 금 처 분 액		13,536,139	13,536,139
1.이익준비금	321,467		321,467
2.배당금	3,214,672		3,214,672
가.현금배당			
주당배당금(률)			
보통주:당기 300원(60%)	3,214,672		3,214,672
:전기 300원(60%)			
3.기술개발적립금	10,000,000		10,000,000
IV.차 기 이 월 미 처 분 이 익 잉 여 금		25,502,987	28,061,876

(3) 이익준비금

상법의 규정에 따라, 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다. 단, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

22. 주당배당금

이익잉여금처분계산서에서 처분된 배당금의 산출내역 등은 다음과 같습니다.

(단위:천원,주)		
구분	제5(당)기	제4(전)기
1 주 당 금액	500원	500원
배 당 률	60%	60%
(현 금 배 당)		
1 주 당 배 당 액	300원	300원
배 당 대 상 주 식 수	10,715,573	10,715,573
배 당 액	3,214,672	3,214,672
당 기 순 이 익	10,977,250	10,853,026
기 말 증 가	18,400원	12,450원
배 당 성 향	29.28%	29.62%
배 당 수 익 률	1.63%	2.41%

23. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 당사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	6,379,182	4,773,505
퇴직급여	500,068	325,045
복리후생비	724,726	579,312
여비교통비	760,784	597,773
임차료	724,148	521,378
접대비	133,231	96,663
통신비	121,196	105,072
감가상각비	539,118	508,747
무형자산상각비	3,485,465	4,888,058
세금과공과	201,292	133,753
경상개발비	8,104,015	8,584,896
대손상각비	-	3,124,161
판매보증비	749,863	869,836
보험료	36,029	28,778
차량유지비	68,364	65,251
운반비	759,534	443,547
교육훈련비	119,697	72,862
도서인쇄비	18,456	35,591
소모품비	209,252	165,779
지급수수료	4,660,881	4,081,609
건본비	103,929	42,266
광고선전비	2,809,850	1,542,598
수도광열비	34,119	19,583
총 계	31,243,199	31,606,063

24. 기타수익과 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 당사의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분이익	50,048	62,696
수입임대료	25,640	25,016
잡이익	680,253	640,567
기타수익 계	755,941	728,279

(2) 당기 및 전기 중 당사의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기부금	10,047	66,885
유형자산처분손실	290	12
무형자산처분손실	2,575	-
무형자산손상차손	1,160,339	-
지분법적용투자주식손상차손	3,564,554	-
잡손실	572,319	210
기타비용 계	5,310,124	67,107

25. 금융수익 및 금융원가

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	1,407,460	1,727,792
배당수익	6,750	6,750
매도가능금융자산처분이익	96,228	-
외환차익	1,054,521	1,060,442
외화환산이익	118,824	89,923
금융수익 소계	2,683,783	2,884,907
금융원가		
매도가능금융자산처분손실	1,020	30,082
외환차손	887,620	1,000,174
외화환산손실	89,964	35,289
금융원가 소계	978,604	1,065,545

순금융수익(원가)	1,705,179	1,819,362
-----------	-----------	-----------

26. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담세액	3,362,023	2,823,437
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(308,936)	(788,416)
자본에 직접 부가된 이연법인세 변동액	919	1,429
전기법인세 변동액	1,431	40,216
법인세비용	3,055,437	2,076,666

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	14,032,687	12,929,692
적용세율에 따른 법인세	3,065,191	2,822,532
조정사항		
- 비공제비용	823,946	32,594
- 비과세수익	(504)	(442)
- 세액공제	(812,536)	(746,940)
- 세율변동효과	(22,091)	(71,294)
- 전기 법인세와 관련한 당기 조정액	1,431	40,216
법인세비용	3,055,437	2,076,666
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	21.77%	16.06%

(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 전기 중 주요 누적일시적차이의 증감 및 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)					
구분	기초금액	당기증가	당기감소	기말잔액	이연법인세 자산(부채)

미수수익	(625,423)	(637,828)	(625,423)	(637,828)	(154,354)
감가상각비	312,624	176,227	80,427	408,424	98,838
국고보조금	471,855	153,903	287,363	338,395	81,891
일시상각총당금	(415,180)	(153,903)	(261,803)	(307,280)	(74,362)
대손총당금	549,824	445,548	549,824	445,548	107,823
매출채권	6,876,454	-	4,678	6,871,776	1,662,970
지분법적용투자주식	1,625,829	3,564,554	-	5,190,383	393,451
무형자산	399,433	719,637	-	1,119,070	270,815
판매보증부채	314,262	292,777	314,262	292,777	70,852
장기미지급금	776,789	117,707	-	894,496	216,468
미지급비용	-	443,027	-	443,027	107,213
장기투자증권	38,712	3,858	-	42,570	10,302
단기투자증권	-	(61)	-	(61)	(15)
소계	10,325,179	5,125,446	349,328	15,101,297	2,791,892

- 전기 (단위:천원)					
구분	기초금액	당기증가	당기감소	기말잔액	이연법인세 자산(부채)
미수수익	(631,998)	(625,423)	(631,998)	(625,423)	(151,352)
감가상각비	465,282	6,362	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	1,625,829	-	-	1,625,829	393,451
무형자산	399,433	-	-	399,433	96,663
판매보증부채	254,636	314,262	254,636	314,262	76,051
장기미지급금	542,446	234,343	-	776,789	187,983
장기투자증권	32,806	38,712	32,806	38,712	9,368
소계	7,067,262	7,394,534	4,136,617	10,325,179	2,498,693

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

-당기 (단위:천원)				
구분	기초금액	당기증가	당기감소	기말잔액
장기투자증권평가손익	9,368	934	-	10,302
단기투자증권평가손익	-	(15)	-	(15)

-전기				(단위:천원)
구분	기초금액	당기증가	당기감소	기말잔액
장기투자증권평가손익	7,939	9,368	7,939	9,368

27. 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	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

(2) 기본주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
내역	당기	전기
당기순이익	10,977,250,117원	10,853,025,650원
가중평균유통보통주식수	10,715,573주	10,715,573주
기본주당순이익	1,024원	1,013원

(3) 희석주당순이익

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

28. 비용의 성격별 분류

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
재고자산의변동	(3,861,770)	(2,755,569)
원재료 및 상품 등 매입액	74,365,694	60,669,994
종업원급여	17,703,766	15,222,735
감가상각비	1,863,199	1,578,007
무형자산상각비	3,530,192	4,892,019
기타	27,202,754	26,990,884
합계(*1)	120,803,835	106,598,070

(*1) 매출원가, 판매비와 관리비의 합계입니다.

29. 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	3,838,194	4,635,076
제품매출액	128,423,306	106,064,748
반제품매출액	1,846,446	2,823,947
용역매출액	1,353,123	1,962,059
기타매출액	2,224,456	1,561,399
계	137,685,525	117,047,229

(2) 지역에 대한 정보

(단위:천원)						
구분	당기			전기		
	국내매출	수출매출	계	국내매출	수출매출	계
상품매출액	3,392,992	445,202	3,838,194	4,533,851	101,225	4,635,076
제품매출액	86,817,478	41,605,828	128,423,306	62,763,474	43,301,274	106,064,748
반제품매출액	1,701,021	145,425	1,846,446	2,744,322	79,625	2,823,947
용역매출액	1,131,011	222,112	1,353,123	1,930,541	31,518	1,962,059
기타매출액	1,946,487	277,969	2,224,456	1,417,732	143,667	1,561,399
계	94,988,989	42,696,536	137,685,525	73,389,920	43,657,309	117,047,229

(3) 당기 중 당사 수익의 10%이상을 차지하는 주요 거래처는 2개사이며, 해당 거래처들에 대한 당기 매출금액은 72,409,832천원 입니다.

30. 현금흐름표

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

-조정내역

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용	3,055,437	2,076,667
급여	443,027	-
감가상각비	1,941,992	1,625,003
무형자산상각비	3,533,291	4,893,912
대손상각비	-	3,124,161
유형자산처분손실	290	12
무형자산처분손실	2,575	-
무형자산손상차손	1,160,339	-
매도가능증권처분손실	1,020	30,082
판매보증비	749,863	869,836
건본비	103,929	42,266
기부금	3,453	2,837
주식보상비용	152,723	127,269
외화환산손실	89,964	35,289
지분법적용투자주식손상차손	3,564,554	-
유형자산처분이익	(50,048)	(62,695)
매도가능증권처분이익	(96,227)	-
이자수익	(1,407,460)	(1,727,792)
배당수익	(6,750)	(6,750)
외화환산이익	(118,824)	(89,922)

잡이익	(115)	-
합계	13,123,033	10,940,175

-영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(3,439,449)	(4,149,936)
미수금의 감소(증가)	(14,940)	65,551
선급금의 감소(증가)	180,409	110,151
선급비용의 감소(증가)	58,846	(275,864)
재고자산의 감소(증가)	(4,421,430)	(3,078,930)
매입채무의 증가(감소)	2,135,348	1,644,975
미지급금의 증가(감소)	39,241	962,515
장기미지급금의 증가(감소)	117,707	234,343
예수금의 증가(감소)	(58,575)	107,762
선수금의 증가(감소)	(187,696)	256,572
판매보증부채의 증가(감소)	(771,348)	(810,210)
합계	(6,361,887)	(4,933,071)

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 대체	949,307	4,983,934
매도가능증권 평가손익의 이연법인세자산(부채)대체	919	1,429

31. 특수관계자와의 거래

(1) 지배종속기업 등 현황

1) 보고기간종료일 현재 당사의 지배기업은 (주)아이디스홀딩스(지분율 41.10%)입니다.

2) 보고기간종료일 현재 당사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)	
	당기	전기
IDIS Europe Limited	100%	100%
IDIS America(*1)	100%	100%
에치디프로(주)(*1)	35.99%	49.55%

(*1) 상기 종속기업은 당기에 종속기업으로 편입 하였습니다.

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%
지배기업의종속기업	아이디피(주)	아이디피(주)	㈜아이디스홀딩스가 61.59% 보유	㈜아이디스홀딩스가 61.59% 보유
	㈜코텍	㈜코텍	㈜아이디스홀딩스가 30.90% 보유	㈜아이디스홀딩스가 30.74% 보유

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

- 당기 (단위:천원)										
특수관계구분	회사명	채 권					채 무			
		매출채권	미수금	선금금	선금비용	임차보증금	매입채무	미지급금	선수금	임대보증금
지배기업	㈜아이디스홀딩스	-	-	-	-	1,350,275	-	666,295	-	150,000
종속기업	IDIS Europe Limited	1,832,807	207	-	113,399	-	-	15,164	-	-
	IDIS America	697,941	207	-	995	-	-	-	-	-
	에치디프로(주)	595,755	-	-	-	-	1,580,583	20,982	-	-
관계기업	Matrix Network	96,818	-	-	-	-	-	-	-	-
지배기업의 종속기업	아이디피(주)	973,595	-	-	-	-	4,631	1,502	-	-
	㈜코텍	-	-	-	-	-	5,566	-	-	-
합 계		4,196,916	414	-	114,394	1,350,275	1,590,780	703,943	-	150,000

당사는 IDIS Europe Limited에 대한 매출채권에 대해 당기말 현재 802,387천원의 대손충당금을 계상하고 있습니다.

- 전기 (단위:천원)										
특수관계구분	회사명	채 권					채 무			
		매출채권	미수금	선금금	선금비용	임차보증금	매입채무	미지급금	선수금	임대보증금
지배기업	㈜아이디스홀딩스	-	-	-	-	1,330,303	-	652,354	-	80,000
종속기업	IDIS Europe Limited	1,440,877	717	66,248	189,671	-	-	55,702	-	-
관계기업	Revo America Corporation	-	-	-	-	-	-	-	255,800	-
공동지배기업	에치디프로(주)	5,212,215	4,840	-	-	-	486,877	2,771	-	-
지배기업의 종속기업	아이디피(주)	936,043	-	-	-	-	224	1,073	-	-
합 계		7,589,135	5,557	66,248	189,671	1,330,303	487,101	711,900	255,800	80,000

당사는 IDIS Europe Limited에 대한 매출채권에 대해 전기말 현재 802,387천원의 대손충당금을 계상하고 있습니다. 또한 Revo America Corporation에 대한 매출채권6,876,454천원은 전기 중 제각하였습니다.

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

- 당기 (단위: 천원)				
특수관계구분	회사명	자금대여 거래		현금출자

		출자전환	회수	
종속기업	IDIS Europe Limited	-	-	919,435
	IDIS America	-	-	1,172,100
	에치디프로(주)	-	-	190,750
합 계		-	-	2,282,285

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

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

-당기 (단위:천원)										
특수관계구분	회사명	매출	이자수익	기타수익	유형자산 처분	원재료등 매입	유형자산 취득	기타비용	배당금 지급	현금출자
지배기업	㈜아이디스홀딩스	-	-	1,822	806,514	-	-	5,396,094	1,321,288	-
종속기업	IDIS Europe Limited	1,573,685	-	-	-	-	-	738,585	-	919,435
	IDIS America	788,057	-	-	-	-	-	8,649	-	1,172,100
	에치디프로(주)	33,731,872	-	-	-	3,236,761	-	34,267	-	190,750
관계기업	Revo America Corporation	1,407,808	-	-	-	-	-	-	-	-
	Matrix Network	400,732	-	-	-	-	-	-	-	-
지배기업의 종속기업	아이디피(주)	4,320,446	-	-	-	8,651	-	5,265	-	-
	㈜코텍	1,745	-	-	-	36,480	147,350	7,115	-	-
합 계		42,224,345	-	1,822	806,514	3,281,892	147,350	6,189,975	1,321,288	2,282,285

-전기 (단위:천원)										
특수관계구분	회사명	매출	이자수익	기타수익	유형자산 처분	원재료등 매입	유형자산 취득	기타비용	배당금 지급	현금출자
지배기업	㈜아이디스홀딩스	-	-	1,782	-	-	-	4,906,515	1,541,503	-
종속기업	IDIS Europe Limited	857,762	-	-	-	-	-	787,891	-	-
관계기업	Revo America Corporation	1,037,052	-	-	-	-	-	-	-	-
	IDIS America	-	-	-	-	-	-	-	-	1,058,745
공동지배기업	에치디프로(주)	24,218,354	-	57,718	-	2,344,364	-	26,349	-	-
지배기업의 종속기업	아이디피(주)	4,755,942	-	-	-	3,467	-	6,240	-	-
	㈜코텍	3,500	-	-	-	-	72,004	-	-	-
합 계		30,872,610	-	59,500	-	2,347,831	72,004	5,726,995	1,541,503	1,058,745

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기

단기종업원급여	1,944,964	2,097,250
주식보상비용	152,723	127,269
퇴직급여	252,861	194,468
계	2,350,548	2,418,987

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

특수관계구분	회사명	보증처	담보및지급보증액	내역
종속기업	IDIS America	Delaware limited liability company	\$568,066.65	사무실임차료 지급보증
합 계			\$568,066.65	

32. 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	17,206,153	13,523,173
자본총계	149,309,428	141,397,005
부채비율	11.52%	9.56%

(2) 시장위험

① 외환위험

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

-당기		(원화단위: 천원)		
외화	외화자산(*1)	외화부채	외화자산 원화환산액	외화부채 원화환산액
USD	8,200,312.48	4,872,830.36	9,610,766	5,710,957
JPY	631,696.00	1,440,000.00	6,140	13,997
GBP	-	8,735.55	-	15,164
AED	71,834.17	11,116.62	22,922	3,547
계			9,639,828	5,743,665

(*1) 대손충당금 설정 채권은 제외하였습니다.

-전기		(원화단위: 천원)		
외화	외화자산(*1)	외화부채	외화자산 원화환산액	외화부채 원화환산액

USD	7,024,613.31	4,215,378.41	7,721,455	4,633,544
JPY	3,095,151.00	960,000.00	28,480	8,833
GBP	-	32,565.34	-	55,702
AED	-	150,612.00	-	45,072
계			7,749,935	4,743,151

(*1) 대손충당금 설정 채권은 제외하였습니다.

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

(단위:천원)				
외화	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	389,981	(389,981)	308,791	(308,791)
JPY	(786)	786	1,965	(1,965)
GBP	(1,516)	1,516	(5,570)	5,570
AED	1,938	(1,938)	(4,507)	4,507
계	389,617	(389,617)	300,679	(300,679)

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

② 이자율위험

당사는 보고기간종료일 현재 차입금이 없습니다. 따라서, 당사는 차입금과 관련하여 이자율 변동위험이 없습니다.

③ 가격위험

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

(단위:천원)				
구분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
기타포괄손익	22,334	(22,334)	56,631	(56,631)

(3) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
현금및현금성자산	21,722,751	14,952,584
매출채권	28,009,706	24,453,907
미수금	42,711	32,196
단기금융상품	44,719,770	37,970,954
미수수익	660,735	625,423
매도가능금융자산	5,181,389	12,241,373
장기대여금	235,000	235,000
보증금	1,769,887	1,902,891
계	102,341,949	92,414,328

(4) 유동성위험

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

- 당기 (단위:천원)			
구분	1년 이내	1년 초과	합계
매입채무	10,319,399	-	10,319,399
미지급금	3,076,131	-	3,076,131
예수금	359,557	-	359,557
장기미지급금	-	894,496	894,496
임대보증금	18,719	150,000	168,719
금융보증계약	150,084	515,690	665,774
금융부채 계	13,923,890	1,560,186	15,484,076

- 전기 (단위:천원)			
구분	1년 이내	1년 초과	합계
매입채무	8,096,596	-	8,096,596
미지급금	2,644,521	-	2,644,521
예수금	418,144	-	418,144
장기미지급금	-	776,789	776,789
임대보증금	98,719	-	98,719
금융보증계약	136,572	624,419	760,991
금융부채 계	11,394,552	1,401,208	12,795,760

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

33. 재무제표의 사실상 확정된 날과 승인기관

당사의 재무제표는 정기주주총회 제출을 위하여 2016년 1월 29일에 당사 이사회에서 사실상 승인되었습니다.

내부회계관리제도 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 아이디스의 2015년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 아이디스

대표이사 귀하


우리는 첨부된 주식회사 아이디스의 2015년 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 "2015년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 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 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2015년 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
2016년 02월 19일

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

=====

주식회사 아이디스

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서는 회사의 경영자가 주식회사 아이디스의 2014년 12월 31일자로 종료되는 회계연도에 대한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가한 보고서로 내부회계관리제도 검토기준 11.3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서


2015년 내부회계관리제도 운영실태 보고서


이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2015년 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 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

내부회계관리자 재경실장 조신용 

CEO 대표이사 김영달 

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 아이디스			
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 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	3	52	104	-	159
	감사	10	196	428	-	634
	합계	13	248	532	-	793

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2015.5.18~5.20			3	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			
	2015.7.30~2015.8.1	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
	2015.10.26~2015.10.28	3	일	3	명	-	명	
2016.2.1~2015.2.3	3	일	3	명	-	명		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015.12.30			1	일		
	실사(입회)장소	대전광역시 유성구 테크노3로 8-10(관평동)						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015.12.30			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				