

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주식	11
외부감사 실시내용.....	58

주식회사 아이디스와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 6(당)기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

제 5(당)기

2015년 01월 01일 부터
2015년 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 2016년 12월 31일과 2015년 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 회계추정치에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 주식회사 아이디스와 그 종속기업의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 88길 14
한 울 회 계 법 인
대표이사 이 상 준

2017년 2월 23일

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 6(당)기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 5(전)기

2015년 01월 01일 부터

2015년 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 6(당)기 2016년 12월 31일 현재

제 5(전)기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 아이디스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 6(당) 기		제 5(전) 기	
자 산				
I.유 동 자 산		146,294,968,369		150,188,889,717
현금및현금성자산(주석3,6,31)	25,203,929,782		34,392,297,119	
매출채권및기타채권(주석4,6,30,31)	23,375,295,414		31,387,386,588	
기타금융자산(주석5,6,31)	71,797,231,742		51,457,370,909	
당기법인세자산	944,671,960		-	
기타유동자산(주석7)	828,359,457		815,173,305	
재고자산(주석8)	24,145,480,014		32,136,661,796	
II.비 유 동 자 산		38,808,897,481		51,069,104,627
기타금융자산(주석5,6,31)	3,037,399,707		4,383,994,862	
관계기업 및 공동지배기업투자주식(주석9)	-		5,855,104,885	
유형자산(주석10)	23,230,229,890		22,158,770,835	
투자부동산(주석10)	-		1,662,258,763	
무형자산(주석11)	10,289,827,222		17,008,975,282	
이연법인세자산(주석26)	2,251,440,662		-	
자 산 총 계		185,103,865,850		201,257,994,344
부 채				
I.유 동 부 채		15,473,706,788		18,757,712,702
매입채무및기타채무(주석6,13,30,31)	13,592,832,429		15,887,911,478	
당기법인세부채(주석25)	112,250,940		2,785,220,749	
기타유동부채(주석14)	60,370,070		84,580,475	
유동성상환전환우선주부채(주석6,15)	1,708,253,349		-	
II.비 유 동 부 채		3,286,947,107		4,355,056,611
장기매입채무및기타비유동채무(주석6,15)	168,719,000		1,166,214,975	
장기차입금(주석6,15)	2,856,075,750		-	
상환전환우선주부채(주석6,15)	-		1,576,879,280	
판매보증부채(주석15)	262,152,357		292,776,852	
이연법인세부채(주석25)	-		1,319,185,504	
부 채 총 계		18,760,653,895		23,112,769,313
자 본				
지배기업 소유주지분		144,675,666,921		152,264,500,930
I.자 본 금(주석18)	5,358,195,000		5,358,195,000	
II.자 본 잉 여 금(주석18)	73,712,389,457		73,714,009,173	
III.자 본 조 정(주석19)	279,760,879		254,306,989	
IV.기 타 포 괄 손 익 누 계 액(주석20)	(184,186,819)		219,262,734	

V.이익잉여금(주석21)	65,509,508,404		72,718,727,034	
비 지배지분		21,667,545,034		25,880,724,101
자 본 총 계		166,343,211,955		178,145,225,031
부 채 및 자 본 총 계		185,103,865,850		201,257,994,344

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 아이디스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 6(당) 기		제 5(전) 기	
I.연 결 당 기 순 이 익				
영 업 수 익(주석28)		129,510,825,355		146,564,370,538
영 업 비 용		130,712,161,060		133,006,601,067
제 품 매 출 원 가(주석27)	72,733,441,905		88,358,978,812	
기 타 매 출 원 가(주석27)	16,555,538,192		8,784,293,392	
판 매 비 와 관 리 비(주석22,27)	41,423,180,963		35,863,328,863	
영 업 손 익		(1,201,335,705)		13,557,769,471
기 타 수 익(주석23)		2,270,163,821		6,639,921,202
기 타 비 용(주석23)		12,916,268,492		4,145,068,423
관계회사 당기순손익에 대한 지분(주석9)		(459,580,059)		(463,266,025)
금 융 수 익(주석24)		3,852,160,420		2,800,733,537
금 융 원 가(주석24)		2,202,577,363		1,248,627,070
법인세비용차감전순이익		(10,657,437,378)		17,141,462,692
법 인 세 비 용(주석25)		(2,637,846,757)		4,228,256,504
연 결 당 기 순 이 익		(8,019,590,621)		12,913,206,188
지배기업지분 순이익	(3,994,546,730)		12,913,288,138	
비지배기업지분 순이익	(4,025,043,891)		(81,950)	
II.연결기타포괄손익(주석5,6,20)		(398,992,495)		176,716,555
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		-		-
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익		(398,992,495)		176,716,555
매도가능금융자산평가손익	45,567,491		(2,878,303)	
지분법자본변동	(299,913,200)		300,303,167	
지분법이익잉여금변동	-		(119,411,524)	
해외산업환산손익	(144,646,786)		(1,296,785)	
III.연결총포괄손익		(8,418,583,116)		13,089,922,743
지배기업지분 포괄손익	(4,393,539,225)		13,090,004,693	
비지배기업지분 포괄손익	(4,025,043,891)		(81,950)	
IX.지배기업 소유주 지분에 대한 주당손익				
기본주당이익(주석26)		(373)		1,205

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

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

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

주식회사 아이디스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	비지배지분	총 계
2015.01.01(전기초)	5,358,195,000	73,714,009,173	101,583,653	42,546,179	63,020,110,796	-	142,236,444,801
배당금의 지급	-	-	-	-	(3,214,671,900)	-	(3,214,671,900)
주식매수선택권	-	-	152,723,336	-	-	-	152,723,336
해외사업환산손익	-	-	-	(1,296,785)	-	-	(1,296,785)
매도가능증권평가손익	-	-	-	(2,878,303)	-	-	(2,878,303)
지분법자본변동	-	-	-	300,303,167	-	-	300,303,167
지분법이익잉여금변동	-	-	-	(119,411,524)	-	-	(119,411,524)
연결실체의 변동	-	-	-	-	-	25,880,806,051	25,880,806,051
연결당기순이익	-	-	-	-	12,913,288,138	(81,950)	12,913,206,188
2015.12.31(전기말)	5,358,195,000	73,714,009,173	254,306,989	219,262,734	72,718,727,034	25,880,724,101	178,145,225,031
2016.01.01(당기초)	5,358,195,000	73,714,009,173	254,306,989	219,262,734	72,718,727,034	25,880,724,101	178,145,225,031
종속기업의 자본변동으로 인한 증감	-	(1,619,716)	-	-	-	-	(1,619,716)
배당금의 지급	-	-	-	-	(3,214,671,900)	(192,592,234)	(3,407,264,134)
주식매수선택권	-	-	25,453,890	-	-	-	25,453,890
해외사업환산손익	-	-	-	(144,646,786)	-	-	(144,646,786)
매도가능증권평가손익	-	-	-	41,110,433	-	4,457,058	45,567,491
지분법자본변동	-	-	-	(299,913,200)	-	-	(299,913,200)
연결당기순이익	-	-	-	-	(3,994,546,730)	(4,025,043,891)	(8,019,590,621)
2016.12.31(당기말)	5,358,195,000	73,712,389,457	279,760,879	(184,186,819)	65,509,508,404	21,667,545,034	166,343,211,955

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 아이디스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 6(당) 기		제 5(전) 기	
I. 영업 활동으로 인한 현금 흐름		18,208,048,533		13,297,671,243
1. 영업에서 창출된 현금	20,900,143,111		14,120,741,115	
(1) 연결당기순이익	(8,019,590,621)		12,913,206,188	
(2) 조정(주석29)	16,901,885,646		8,592,279,792	
(3) 영업활동으로인한자산부채의변동(주석29)	12,017,848,086		(7,384,744,865)	
2. 법인세의납부	(4,392,664,370)		(2,246,789,950)	
3. 이자의지급	(500,000)		(5,425,509)	
4. 이자의수취	1,537,754,392		1,422,395,587	
5. 배당의수취	163,315,400		6,750,000	
II. 투자 활동으로 인한 현금 흐름		(26,585,922,835)		(7,821,412,762)
1. 투자활동으로인한현금유입액	5,905,939,102		24,406,268,023	
단기대여금의 감소	905,170,000		-	
장기대여금의 감소	235,000,000		-	
단기투자증권의처분	1,061,604		21,955,445,280	
장기투자증권의처분	1,472,059,901		1,367,638,745	
보증금의감소	418,215,689		157,231,331	
유형자산의처분	738,392,612		850,952,667	
투자부동산의처분	1,833,676,795		-	
무형자산의처분	302,362,501		75,000,000	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(32,491,861,937)		(32,227,680,785)	
단기금융상품의증가	19,275,234,141		6,748,816,438	
단기대여금의증가	-		361,865,000	
단기투자증권의취득	1,978,962,651		17,721,689,390	
장기투자증권의취득	467,885,000		450,000,000	
보증금의증가	203,745,791		22,520,299	
유형자산의취득	4,198,449,052		2,230,706,331	
무형자산의취득	6,367,585,302		4,692,083,327	
III. 재무 활동으로 인한 현금 흐름		(658,895,470)		2,547,361,657
1. 재무활동으로인한현금유입액	2,856,075,750		11,304,583,557	
유상증자	-		11,234,583,557	
장기차입금의 증가	2,856,075,750		-	
임대보증금의증가	-		70,000,000	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(3,514,971,220)		(8,757,221,900)	
단기차입금의상환	-		3,500,000,000	
유동성장기부채의 상환	-		296,950,000	
장기차입금의 상환	-		1,745,600,000	

배당금의지급	3,514,971,220		3,214,671,900	
IV.현금성자산의 환율변동효과		(151,597,565)		(39,128,000)
V.연결실체변동으로 인한 증감		-		10,590,972,393
VI.현 금 의 증 가(감 소)		(9,188,367,337)		7,984,492,138
VII.기 초 의 현 금		34,392,297,119		15,816,832,588
VIII.기 말 의 현 금		25,203,929,782		34,392,297,119

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제6(당)기 2016년 01월 01일 부터 2016년 12월 31일 까지
제5(전)기 2015년 01월 01일 부터 2015년 12월 31일 까지

주식회사 아이디스와 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호(연결재무제표)에 의한 지배기업인 주식회사 아이디스(이하 "지배기업")는 종속기업인 IDIS Europe Limited 외 2개 법인(이하 주식회사 아이디스와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")을 연결대상으로 하고, Matrix Network외 1개 법인을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1.1 지배기업의 개요

주식회사 아이디스는 2011년 5월 27일 주식회사 아이디스홀딩스(구, 주식회사 아이디스)의 주주총회 승인에 따라 2011년 7월 1일을 기준일로 하여 주식회사 아이디스홀딩스의 제조사업부문이 인적분할되어 설립되었으며, 2011년 9월 26일에 한국거래소가 개설하는 코스닥시장에 주권을 재상장한 공개법인입니다. 지배기업은 레코더 및 고해상도 IP 카메라와 VMS를 포함한 영상보안 토탈 솔루션을 개발, 생산, 판매 등을 주 사업목적으로 하고 있습니다. 지배기업은 대전광역시 대전광역시 유성구 테크노3로 8-10(관평동)에 본사와 경기도 성남시 분당구 판교로 344(삼평동)에 사무소를 두고 있습니다.

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

주주명	주식수	지분율
(주)아이디스홀딩스	4,404,293	41.10%
한국밸류자산운용	1,733,747	16.18%
FIDELITY MANAGEMENT & RESEARCH COMPANY	1,029,295	9.60%
기타	3,549,055	33.12%
합 계	10,716,390	100.00%

1.2 종속기업의 현황

1.2.1 보고기간종료일 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소유지분율		소재지	사용재무제표일	투자주식수	주요사업내용
	당기말	전기말				
IDIS Europe Limited	100%	100%	영국	12월31일	3,500,000주	보안장비 및 부품 도매업
IDIS America	100%	100%	미국	12월31일	600,000주	DVR 판매업
에치디프로(주)	35.99%	35.99%	한국	12월31일	2,133,675주	CCTV카메라 제조,판매

1.2.2 당기 및 전기의 연결대상 종속회사의 재무정보는 다음과 같습니다.

-당기	(단위 : 천원)
-----	-----------

종속기업명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄손익
IDIS Europe Limited	2,164,885	1,882,121	282,764	2,709,690	(1,246,058)	(1,361,208)
IDIS America	1,723,388	1,795,901	(72,513)	2,338,919	(1,808,914)	(1,884,591)
에치디프로(주)(*1)	44,541,663	10,731,733	33,809,930	32,877,051	(1,089,110)	(1,082,146)

(*1) 상기 종속회사에 대한 재무정보는 2016년 12월 31일을 기준으로 감사 받은 재무제표를 이용하였습니다.

-전기 (단위 : 천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출액	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)(*1)	41,785,986	6,593,014	35,192,972	73,464,989	3,368,750	3,368,750

(*1) 상기 종속회사에 대한 재무정보는 2015년 12월 31일을 기준으로 감사 받은 재무제표를 이용하였습니다.

1.2.3 연결대상범위의 변동

당기 중 연결재무제표 작성 대상 회사의 범위에 신규로 포함되거나 제외된 종속기업은 없으며, 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

- 전기		
종속기업명	연결범위 포함/제외	사유
에치디프로(주)	포함	실질지배력 획득
IDIS America Co.,Ltd	포함	설립

1.2.4 비지배지분

(1) 종속기업에 대한 비지배지분의 몫은 다음과 같습니다.

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

- 전기 (단위:천원)			
종속기업명	비지배지분에 배분된 당기순손익	누적 비지배지분	비지배지분에 지급된 배당금
에치디프로(주)	(82)	25,880,724	-

(2) 종속기업 현금흐름에 대한 비지배지분의 몫은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)	
--------------	--

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

상기 재무정보는 내부거래 금액을 반영하기 전 수치입니다.

- 전기			
(단위:천원)			
종속기업명	영업활동	투자활동	재무활동
에치디프로(주)	(664,252)	(1,926,954)	3,765,570

상기 재무정보는 내부거래 금액을 반영하기 전 수치입니다.

2. 재무제표 작성기준

2.1. 적용 및 측정기준

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

2.2 회계정책의 변경

2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2016년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준기준서 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 있습니다. 기업회계기준서 제1001호의 채택으로 인하여 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

- 기준서 제1109호'금융상품'

2015년 12월에 공표된 금융상품에 대한 새로운 기준은 금융상품의 인식과 측정을 규정한 기준서 제1039호를 대체합니다.

기준서 제1109호 '금융상품'은 금융상품의 분류와 측정을 사업모형과 상품의 현금흐름 특성에 근거하여 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류할 것을 규정하고 해당 분류에 따른 손익인식 방법을 규정하고 있습니다. 또한 손상모형은 기대 신용손실과 그 변동을 인식하도록 변경되었습니다. 한편 위험회피회계에 대해서는 기업들의 위험관리와 일관되도록 부분적인 개정이 반영되었습니다.

새로운 기준서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되고 조기적용이 허용되며 당기손익-공정가치로 지정한 금융부채의 손익에 대한 요구사항에 대한 부분적 조기적용도 허용됩니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다.

동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 상각후원가 또는 기타 포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

- 기준서 제1115호'고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 12월에 공표한 수익인식에 대한 새로운 기준은 재화와 용역에 대한 수익인식기준인 기준서 제1018호와 건설계약 수익인식 기준인 제1011호 및 관련 해석서를 대체합니다.

기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 현행 수익인식 기준의 위험과 보상 이전 모형을 대체하여 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식한다는 원칙에 기초하여 5단계의 과정을 적용하여 수익을 인식하도록 요구합니다. 현행 수익인식과 주요한 차이로 재화나 용역이 묶음으로 제공될 때 구분되는 수행의무별로 수익인식기준을 적용하도록 하고 변동대가 인식에 대한 제약을 규정하고있으며, 수익을 일정 기간에 걸쳐 인식하기 위한 조건과 증가된 공시사항 등이 포함되었습니다.

연결회사는 고객과, 매우 복잡하고 특수한 장치 여러 단위를 인도하게 되는 계약을 체결하며 '계약에서 발생하는 약속'을 고객의 규격에 따라 고객이 계약한 장치 전체를 생산하는 용역을 설정하고 제공하는 것이라고 판단합니다. 또한 그 계약을 종합적으로 관리할 책임이 있고, 다양한 재화와 용역(투입물)을 종합적인 용역과 그 결과물인 장치들(결합산출물)로 통합하는 유의적인 용역을 제공할 책임이 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따라 계약에서 약속한 모든 재화와 용역을 하나의 수행의무로 인식하는 것으로 기업의 수행 정도를 충실하게 나타낼 수 있습니다.

새로운 기준서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되고 조기적용이 허용됩니다. 2016년 12월 31일 현재 연결회사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 연결회사는 2017년 4분기까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 4분기 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

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 재무정책과 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.

2.3 종속기업과 관계기업의 회계처리

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(연결재무제표와 별도재무제표), 기업회계기준서 제1028호(관계기업투자), 기업회계기준서 제1031호(조인트벤처 투자지분) 및 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초 채택)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 외화환산손익은당기손

익으로 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 공정가치로 측정하고 있습니다. 유효이자율법을 사용하여 계산한 매도가능금융자산의 이자는 금융수익의 일부로 손익계산서에 인식됩니다. 매도가능지분상품에 대한 배당금은 배당금을 수

취할 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 재무상태표일 이후 적어도 12개월 이상 차입금의 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 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 하락

한 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 상각방

법은 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 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

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

2.19.2 퇴직급여

연결회사는 확정기여제도를 운영하고 있으며, 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 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 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 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 차감한 순액으로 자본에 표시하고 있습니다.

연결회사가 연결회사의 자본금 지분(자기주식)을 취득하는 경우, 직접거래원가(법인세비용을 차감한 순액)를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행될 때까지 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 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다.

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

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

2.22 리스

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 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 회사는 채권금액의 장부금액을 회수가능액(미래 예상현금흐름을금융자산의 최초 유효이자율로 할인한 금액)까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다.

2.24.3 배당금 수익

배당금 수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

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. 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 연결

회사가 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

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

2.29.1 법인세

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

2.29.2 금융상품의 공정가치

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

2.29.3 총당부채

연결회사는 보고기간말 현재 판매보증부채를 계상하고 있습니다. 이러한 판매보증부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
원화보통예금	1,753,756	87,398
외화보통예금	4,248,938	2,595,010
제예금	3,364,411	10,602,275
기타단기금융상품	8,000,000	4,977,091
수시RP	7,836,824	16,130,523
계	25,203,929	34,392,297

4. 매출채권 및 기타채권

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
매출채권	23,188,869	31,331,477
매출채권 대손충당금	(43,989)	(20,380)
미수금	230,415	76,289
계	23,375,295	31,387,386

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	22,074,625	30,261,065
	특수관계자채권	1,114,244	1,070,412
	소계	23,188,869	31,331,477
매출채권 대손충당금	일반상거래채권	(43,989)	(20,380)
	특수관계자채권	-	-
	소계	(43,989)	(20,380)
미수금	일반상거래채권	230,415	76,289
	특수관계자채권	-	-
	소계	230,415	76,289
합계		23,375,295	31,387,386

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	금 액	대손충당금	금 액	대손충당금
3개월 미만	22,759,055	-	30,630,871	-
3개월~6개월	351,742	-	676,164	(20,380)
6개월~1년	28,687	-	24,442	-
1년 초과	49,385	(43,989)	-	-
계	23,188,869	(43,989)	31,331,477	(20,380)

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 정상 채권으로 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	20,380	39,692
순대손처리액	-	(60,400)
- 대손처리액(상각채권액)	-	(60,400)
- 상각채권회수액	-	-
대손상각비 계상(환입)액	23,609	20,708
연결실체의 변동으로 인한 증감	-	20,380
기말잔액	43,989	20,380

5. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기			전기		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
단기금융상품	66,100,004	-	66,100,004	44,719,770	-	44,719,770
미수수익	662,468	-	662,468	687,810	-	687,810
매도가능금융자산	5,034,760	1,252,477	6,287,237	5,144,621	2,141,768	7,286,389
단기대여금	-	-	-	905,170	-	905,170
장기대여금	-	-	-	-	235,000	235,000
보증금	-	1,784,923	1,784,923	-	2,007,227	2,007,227
기타금융자산 합계	71,797,232	3,037,400	74,834,632	51,457,371	4,383,995	55,841,366

매도가능금융자산 중 활성거래시장이 없는 지분증권에 대해서는 그 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 원가로 측정하였습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기			전기		
	취득원가	공정가치	장부가액	취득원가	공정가치	장부가액
활성거래시장 있는 채권(*1)						
미래에셋솔로몬국공채증권1호	3,058,492	3,066,912	3,066,912	3,039,560	3,039,621	3,039,621
한국우사회전단체	1,958,921	1,967,848	1,967,848	-	-	-
활성거래시장 있는 채권 계	5,017,413	5,034,760	5,034,760	3,039,560	3,039,621	3,039,621

활성거래시장 없는 채권(*2)						
중소기업금융채권	-	-	-	2,105,000	2,105,000	2,105,000
활성거래시장 없는 채권 계	-	-	-	2,105,000	2,105,000	2,105,000
활성거래시장 있는 지분증권(*1)						
(주)다산네트웍스	-	-	-	631,861	589,291	589,291
활성거래시장 있는 지분증권 계	-	-	-	631,861	589,291	589,291
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	382,477	382,477	382,477
(주)진양밸리(우선주)	-	-	-	450,000	450,000	450,000
메디치 2014-2 스타트업 투자조합	700,000	700,000	700,000	550,000	550,000	550,000
활성거래시장 없는 지분증권 계	1,252,477	1,252,477	1,252,477	1,552,477	1,552,477	1,552,477
매도가능금융자산 계	6,269,890	6,287,237	6,287,237	7,328,898	7,286,389	7,286,389

(*1) 활성거래시장이 있는 금융상품에 대해서는 공정가치와 취득원가와의 차이에 대해 재무상태표상 매도가능금융자산평가손익의 과목으로 기타포괄손익누계액에 8,888천원(전기 :(-)32,222천원)(이연법인세효과 고려 후) 계상하고 있습니다.

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

6. 금융상품의 범주별 분류

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

① 금융자산

-당기 (단위:천원)					
계정과목	대여금및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	계
현금및현금성자산	25,203,929	-	-	-	25,203,929
매출채권및기타채권	23,375,295	-	-	-	23,375,295
기타금융자산	68,547,395	-	6,287,237	-	74,834,632
자산 계	117,126,619	-	6,287,237	-	123,413,856

-전기 (단위:천원)					
계정과목	대여금및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	계
현금및현금성자산	34,392,297	-	-	-	34,392,297
매출채권및기타채권	31,387,386	-	-	-	31,387,386
기타금융자산	48,554,977	-	7,286,389	-	55,841,366
자산 계	114,334,660	-	7,286,389	-	121,621,049

② 금융부채

- 당기 (단위:천원)			
계정과목	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	계
매입채무및기타채무	-	13,592,832	13,592,832
유동성상환전환우선주부채	-	1,708,253	1,708,253
장기매입채무및기타비유동채무	-	168,719	168,719
장기차입금	-	2,856,076	2,856,076
부채 계	-	18,325,880	18,325,880

- 전기 (단위:천원)			
계정과목	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	계
매입채무및기타채무	-	15,887,911	15,887,911
장기매입채무및기타비유동채무	-	1,166,215	1,166,215
상환전환우선주부채	-	1,576,879	1,576,879
부채 계	-	18,631,005	18,631,005

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

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
공정가치로 인식된 금융자산				
- 기타금융자산	6,287,237	6,287,237	7,286,389	7,286,389
공정가치로 인식된 금융자산 소계	6,287,237	6,287,237	7,286,389	7,286,389
상각후 원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	25,203,929	25,203,929	34,392,297	34,392,297
- 매출채권및기타채권	23,375,295	23,375,295	31,387,386	31,387,386
- 기타금융자산	68,547,395	68,547,395	48,554,977	48,554,977
상각후 원가로 인식된 금융자산 소계	117,126,619	117,126,619	114,334,660	114,334,660
금융자산 계	123,413,856	123,413,856	121,621,049	121,621,049
금융부채				
공정가치로 인식된 금융부채				
상각후 원가로 인식된 금융부채	-	-	-	-
- 매입채무및기타채무	13,592,832	13,592,832	15,887,911	15,887,911
- 유동성상환전환우선주부채	1,708,253	1,708,253	-	-
- 장기매입채무및기타비유동채무	168,719	168,719	1,166,215	1,166,215
- 장기차입금	2,856,076	2,856,076	-	-

- 상환전환우선주부채	-	-	1,576,879	1,576,879
상각후 원가로 인식된 금융부채 소계	18,325,880	18,325,880	18,631,005	18,631,005
금융부채 계	18,325,880	18,325,880	18,631,005	18,631,005

(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	5,034,760	-	1,252,477	6,287,237

- 전기				(단위:천원)
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
매도가능금융자산	3,628,921	-	3,657,477	7,286,389

(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	(52,049)	72,265	-	20,216	
- 이자수익	1,490,034	22,378	-	1,512,412	
- 이자비용	-	-	131,874	131,874	
- 배당수익	-	56,632	-	56,632	
- 외화환산손익	567,310	-	(263,719)	303,591	
- 외환차손익	(181,240)	-	69,847	(111,393)	
- (대손상각)/환입	(23,809)	-	-	(23,809)	
기타포괄손익					
- 매도가능증권평가손익	-	45,567	-	45,567	

- 전기					(단위:천원)
금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는금융부채	합계	
당기손익					
- 처분손익	(15,461)	95,208	-	79,747	
- 이자수익	1,388,798	76,755	-	1,465,553	
- 이자비용	-	-	34,861	34,861	
- 배당수익	-	6,750	-	6,750	
- 외화환산손익	127,333	-	(230,677)	(103,344)	
- 외환차손익	337,576	-	(199,314)	138,262	
- (대손상각)/환입	(20,708)	-	-	(20,708)	
기타포괄손익					
- 매도가능증권평가손익	-	(2,878)	-	(2,878)	

7. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
선급금	549,499	510,213
선급비용	278,860	304,960
계	828,359	815,173

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기			전기		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품	5,181,860	-	5,181,860	9,194,565	-	9,194,565
반제품	3,199,664	-	3,199,664	3,530,315	-	3,530,315
재공품	448,446	-	448,446	1,311,219	-	1,311,219
원재료	13,610,137	(123,039)	13,487,098	16,230,213	-	16,230,213
상품	1,828,375	-	1,828,375	1,686,418	-	1,686,418
미착품	37	-	37	183,932	-	183,932
계	24,268,519	(123,039)	24,145,480	32,136,662	-	32,136,662

당기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 기타비용은 없습니다.

9. 관계기업투자주식

(1) 관계기업에 대한 지분

1) 보고기간종료일 현재 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

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

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

2) 보고기간종료일 현재 관계기업 재무제표 등은 다음과 같습니다.

- 당기 (단위:천원)										
기업명	요약재무제표									관계기업 등에서 수령한 배당금
	유동 자산	비유동 자산	유동부채	비유동 부채	매출	영업손익	당기손익	기타포괄 손익	총포괄 손익	
Revo America Corporation	4,986,409	311,730	9,634,045	47,057	7,678,737	147,139	147,139	(130,921)	16,218	-

Matrix Network	10,294,426	76,567	3,444,596	-	8,907,846	(1,270,724)	(1,195,740)	197,347	(998,393)	-
----------------	------------	--------	-----------	---	-----------	-------------	-------------	---------	-----------	---

- 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	4,448,421	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)	-

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

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

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

- 전기 (단위:천원)						
기업명	당기말 순자산(a)	연결실체 지분율(b)	순자산지분 금액(axb)	영업권	내부거래	장부금액
Revo America Corporation	(4,399,181)	33.54%	(1,475,485)	-	(55,089)	-
Matrix Network	7,924,790	49.55%	3,926,733	1,993,049	(64,677)	5,855,105

(3) 보고기간종료일 현재 관계기업에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

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

상기 지분법평가내역은 손상차손 인식 전 2016년 3분기말까지의 지분법평가내역입니다.

- 전기 (단위:천원)					
회사명	기초	취득 (처분)	지분법평가내역		장부금액
			지분법손익	지분법 자본변동	
Matrix Network	6,953,511	-	(1,417,591)	319,185	5,855,105

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

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

- 전기 (단위:천원)			
회사명	전기 미반영 누적 지분법손실	당기 지분법손익	당기 미반영 누적 지분법손실
Revo America Corporation	(1,240,973)	(1,018)	(1,241,991)

10. 유형자산 및 투자부동산

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

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

- 전기 (단위:천원)								
구분	과목	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각비	본계정대체	기타증감 (*1)	기말잔액
유형자산	토지	2,395,950	-	-	-	-	3,307,055	5,703,005
	건물	9,784,408	10,000	-	(589,474)	174,933	2,405,900	11,785,767
	기계장치	297,455	352,672	(45)	(226,424)	-	(26,972)	396,686
	차량운반구	319,210	100,414	(20,309)	(177,054)	-	106,271	328,532
	공기구비품	1,705,744	979,625	(481)	(1,182,512)	434,373	1,627,222	3,563,971
	건설중인자산	879,069	1,230,117	(779,069)	-	(949,307)	-	380,810
	계	15,381,836	2,672,828	(799,904)	(2,175,464)	(340,001)	7,419,476	22,158,771

투자부동산	토지	-	-	-	-	1,014,913	1,014,913
	건물	-	-	-	(7,706)	655,052	647,346
	계	-	-	-	(7,706)	1,669,965	1,662,259

(*1) 기타증감에는 전기 중 연결실체의 변동으로 인한 증가액 9,236,890천원 및 정부보조금 수령액 147,896천원이 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비	680,652	624,599
제조원가	1,724,888	1,352,354
개발비	181,556	206,217
계	2,587,096	2,183,170

(3) 보고기간종료일 현재 유형자산 및 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

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

- 전기 (단위:천원)					
과목	과목	취득가액	감가상각누계액	정부보조금잔액	기말 장부금액
유형자산	토지	5,703,005	-	-	5,703,005
	건물	14,169,792	(2,384,025)	-	11,785,767
	기계장치	1,905,888	(1,260,765)	(248,437)	396,686
	차량운반구	1,173,329	(844,797)	-	328,532
	공기구비품	11,091,124	(7,471,237)	(55,916)	3,563,971
	건설중인자산	380,810	-	-	380,810
	계	34,423,948	(11,960,824)	(304,353)	22,158,771

투자부동산	토지	1,014,913	-	-	1,014,913
	건물	770,650	(123,304)	-	647,346
	계	1,785,563	(123,304)	-	1,662,259

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

-당기 (단위:천원)					
과목	기초금액	당기발생	상각비 대체	기타	기말금액
기계장치	248,437	-	(112,045)	-	136,392
공기구비품	55,916	-	(26,006)	(3)	29,907
계	304,353	-	(138,051)	(3)	166,299

(*1) 정부보조금 취득자산 처분에 따른 정부보조금 장부금액 3천원을 제거 하였습니다.

-전기 (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 상환에 따른 정부보조금 장부금액 45,149천원을 제거 하였습니다.

(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	170,163	107,160
영업권	-	1,597,953
고객관계	-	6,915,135
개발비	6,896,951	6,133,311
소프트웨어	125,893	81,533
기타의무형자산	566,191	805,595
시설이용권(*1)	2,187,986	1,368,288
건설중인자산	342,643	-
계	10,289,827	17,008,975

(*1) 시설이용권은 시설을 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하였는 바, 동 시설이용권에 대해서는 상각하

지 아니하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

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

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

- 전기 (단위:천원)							
과목	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	당기 상각액	기타증감 (*1)	손상차손	기말잔액
산업재산권	101,518	7,145	-	(30,910)	29,407	-	107,160
영업권	-	3,902,322	-	-	-	(2,304,369)	1,597,953
고객관계	-	7,196,123	-	(280,988)	-	-	6,915,135
개발비	5,065,663	4,609,908	-	(3,353,041)	302,205	(491,424)	6,133,311
소프트웨어	33,797	10,612	-	(18,286)	55,410	-	81,533
기타의무형자산	583,632	405,000	-	(208,882)	25,845	-	805,595
시설이용권	2,063,835	-	(77,575)	-	101,666	(719,638)	1,368,288
계	7,848,445	16,131,110	(77,575)	(3,892,107)	514,533	(3,515,431)	17,008,975

(*1) 기타증감에는 연결실체의 변동으로 인한 증가액 517,810천원 및 당기 중 정부보조금 수령액 3,277천원이 포함되어 있습니다.

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
판매비와관리비	5,322,559	3,843,106

제조원가	70,099	39,733
개발비	12,746	9,268
계	5,405,404	3,892,107

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

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

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

(5) 보고기간종료일 현재 연결회사의 영업권은 다음과 같습니다.

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

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

주요 가정치	%	비고
영구성장률	0	
할인율	9.33	예상현금흐름에 적용된 할인율(가중평균 자본비용)

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

12. 담보로 제공된 자산 등

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

(단위:천원)			
담보권자	내역	금액	담보제공자산
기업은행	임직원생활안정 자금대출	1,000,000	정기예금
기업은행	임직원생활안정 자금대출	100,000	단기금융상품

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

다.

(원화단위:천원)			
보증 제공자	내역	보증한도액	비고
서울보증보험	매출에 대한 이행보증	4,927,579	이행보증보험
서울보증보험	수입물품 납세담보	7,372	납세보증보험
기업은행	수입신용장 지급보증	USD 1,500,000	

13. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 연결회사의 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매입채무	9,561,460	11,367,389
미지급금	3,692,754	4,043,736
예수금	338,618	476,787
계	13,592,832	15,887,912

14. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 연결회사의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
선수금	60,370	84,580
계	60,370	84,580

15. 비유동부채

(1) 장기매입채무및기타비유동채무

보고기간종료일 현재 연결회사의 장기매입채무및기타비유동채무의 내역은 다음과 같습니다

(단위:천원)		
구분	당기	전기
장기미지급금	-	894,496
임대보증금	168,719	271,719
계	168,719	1,166,215

(2) 장기차입금

보고기간종료일 현재 연결회사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

차입처	내역	이자율(%)	당기	전기
기업은행	시설자금	1.94	2,856,076	-
계			2,856,076	-

상기 차입금은 서운일반산업단지 토지 취득을 목적으로 차입한 특정차입금이며, 토지분양계약이 해제되거나 우선지급사유 발생시 당사가 반환받을 분양대금으로 상환됩니다.

(3) 상환전환우선주부채

1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 상환전환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
상환전환우선주부채	1,500,000	1,500,000
상환전환우선주상환할증금	153,750	153,750
상환전환우선주전환권대가	104,587	104,588
상환전환우선주현재가치할인차금	(50,084)	(181,458)
합계	1,708,253	1,576,879
유동성상환전환우선주부채	1,708,253	-
비유동성상환전환우선주부채	-	1,576,879

상기 상환전환우선주는 보유자의 청구에 따라 금융자산을 이전해야 할 의무가 있고 보유자에 대한 배분이 당사의 재량이 아닌 보유자의 선택에 의해 결정되며, 기업공개시 공모가액 등에 따라 전환주식수가 변동되는 복합금융상품입니다. 따라서 상환권과 전환권에 해당되는 금액을 부채요소로 분류하였으며, 당기말 현재 발행일부더 상환전환우선주현재가치할인차금상각액은 209,537천원입니다.

2) 보고기간종료일 현재 상환전환우선주의 발행조건은 다음과 같습니다.

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

(4) 판매보증부채

보고기간종료일 현재 연결회사의 판매보증부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	292,777	314,262
전입액	816,435	749,863
사용액	(847,060)	(771,348)
기말	262,152	292,777

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 있습니다. 이로인하여 퇴직금과 관련하여 인식될 확정급여채무 및 사외적립자산은 없습니다.

17. 우발채무 및 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사가 계약 불이행시 지급해야 할 계약보증금 내역은 다음과 같습니다.

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

(*1) 당해 계약은 공급물품 단가계약이며, 계약처의 구매정책에 따라 계약보증금 산정을 위해 연결회사에 제시한 예상금액으로써 계약서로 확정되지 아니하였습니다.

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

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

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
기타자본잉여금	(1,620)	-
계	73,712,389	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, 당분기말 현재 그 주요 사항은 다음과 같습니다.

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

2) 연결회사는 부여된 주식선택권의 보상원가를 블랙-솔즈 모형을 이용한 공정가액접근법

을 적용하여 산정하였으며, 보상원가 산정에 사용된 제반 가정은 다음과 같습니다.

구분	1차부여
부여일의 보통주 주가	1주당 19,900원
기대행사기간	5년
무위험이자율(*1)	3.13%
예상주가변동성(*2)	33.57%
기대배당수익률	1.16%
주식선택권 공정가치	1주당 6,109원

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

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

3) 보고기간종료일 현재 행사가능한 주식선택권은 50,000주 입니다.

4) 보고기간종료일 현재 당사의 주식매수선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
주식매수선택권	305,447	279,993

20. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 연결회사의 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매도가능금융자산평가손익	8,888	(32,222)
지분법자본변동	-	299,913
해외사업환산손익	(193,075)	(48,428)
계	(184,187)	219,263

21. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법정적립금	1,297,479	976,012
이익준비금	1,297,479	976,012
임의적립금	40,000,000	30,000,000
기술개발적립금	40,000,000	30,000,000
미처분이익잉여금	24,212,029	41,742,715
계	65,509,508	72,718,727

22. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 연결회사의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	10,483,346	8,806,003
퇴직급여	690,840	541,906
복리후생비	997,341	887,280
여비교통비	950,105	984,763
임차료	1,130,957	978,388
접대비	195,021	173,341
통신비	204,100	172,908
감가상각비	680,652	624,599
무형자산상각비	5,315,936	3,843,106
세금과공과	393,119	326,060
경상개발비	9,303,708	8,330,934
대손상각비	23,809	20,708
판매보증비	816,436	749,863
보험료	99,789	73,474
차량유지비	165,142	156,878
운반비	1,027,801	816,055
교육훈련비	88,726	121,136
도서인쇄비	19,496	22,607
소모품비	426,888	311,632
지급수수료	5,276,736	5,109,686
건본비	163,242	115,071
광고선전비	2,804,565	2,608,848
수도광열비	165,426	88,083
총 계	41,423,181	35,863,329

23. 기타수익과 기타비용

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
유형자산처분이익	430,116	50,048
지분법적용투자주식처분이익	-	5,801,091
수입임대료	203,479	95,926
잡이익	1,636,569	692,856

기타수익 계	2,270,164	6,639,921
--------	-----------	-----------

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기부금	47,358	10,183
유형자산처분손실	16,869	2,170
무형자산처분손실	449	2,575
무형자산손상차손	7,728,920	3,515,431
지분법적용투자주식처분손실	-	98,274
지분법적용투자주식손상차손	4,999,861	-
잡손실	122,811	516,435
기타비용 계	12,916,268	4,145,068

24. 금융수익 및 금융원가

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	1,512,412	1,465,553
배당수익	56,632	6,750
매도가능금융자산처분이익	72,313	96,227
외환차익	1,642,869	1,146,528
외화환산이익	567,934	85,676
금융수익 합계	3,852,160	2,800,734
금융원가		
이자비용	131,874	34,861
매도가능금융자산처분손실	48	1,020
매출채권처분손실	52,049	15,461
외환차손	1,754,262	1,008,265
외화환산손실	264,344	189,020
금융원가 합계	2,202,577	1,248,627
순금융수익(원가)	1,649,583	1,552,107

25. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기법인세부담세액	804,727	3,359,953
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(3,570,626)	2,664,754
자본에 직접 부가된 이연법인세 변동액	127,642	(1,797,881)
전기법인세 변동액	410	1,431
법인세비용	(2,637,847)	4,228,257

(2) 당기 및 전기중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	(10,657,437)	17,141,463
적용세율에 따른 법인세	-	5,169,319
조정사항		
- 비공제비용	-	57,139
- 비과세수익	-	(504)
- 세액공제	(648,386)	(893,028)
- 세율변동효과	(1,441,654)	(106,100)
- 결손금이월공제	(199,604)	-
- 이월세액공제	(348,613)	-
- 전기 법인세와 관련한 당기 조정액	410	1,431
법인세비용	(2,637,847)	4,228,257
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	-	24.67%

(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	연결범위 증가	당기증가	당기감소	기말잔액	이연법인세 자산(부채)
미수수익	(664,903)	-	(662,468)	(664,903)	(662,468)	(157,615)

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

- 전기 (단위:천원)						
구분	기초금액	연결범위 증가	당기증가	당기감소	기말잔액	이연법인세 자산(부채)
미수수익	(625,423)	(20,309)	(664,903)	(645,732)	(664,903)	(160,310)
감가상각비	312,624	198,656	191,790	90,357	612,713	143,782
국고보조금	471,855	-	153,903	287,363	338,395	81,891
일시상각충당금	(415,180)	-	(153,903)	(261,803)	(307,280)	(74,362)
대손충당금	549,824	-	445,548	549,824	445,548	107,823
매출채권	6,876,454	-	-	4,678	6,871,776	1,662,970
지분법적용투자주식	(3,426,242)	-	(4,285,218)	-	(7,711,460)	(1,866,173)
무형자산	399,433	469,307	(6,208,082)	269,722	(5,609,065)	(1,361,508)
판매보증부채	314,262	-	292,777	314,262	292,777	70,852
장기미지급금	776,789	-	117,707	-	894,496	216,468
장기투자증권	38,712	-	3,858	-	42,570	10,302
미지급금	-	207,096	653,324	207,096	653,324	153,478
기타	(94,842)	(1,041,975)	(356,330)	(238,496)	(1,254,651)	(304,398)
계	5,178,266	(187,225)	(9,809,529)	577,271	(5,395,760)	(1,319,185)

26. 주당순이익

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

-당기 (단위: 주)			
내역	주식수	일수	적수
기초	10,716,390	366	3,922,198,740
자기주식	(817)	366	(299,022)
기말	10,715,573		3,921,899,718
가중평균유통보통주식수			10,715,573

-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
지배기업지분 순이익	(3,994,546,730원)	12,913,288,138원
가중평균유통보통주식수	10,715,573주	10,715,573주
기본주당순이익	(373원)	1,205원

(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	7,807,286	(2,448,402)
원재료 및 상품 등 매입액	59,204,097	84,355,484
종업원급여	25,584,738	21,281,726
감가상각비	2,510,837	2,104,484
무형자산상각비	4,549,266	3,888,613
기타	31,055,937	23,824,696
합계(*1)	130,712,161	133,006,601

(*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	10,130,743	6,756,238	16,886,981	4,202,134	3,019,688	7,221,822
제품매출액	48,864,368	59,296,638	108,161,006	90,282,368	43,869,171	134,151,539
반제품매출액	602,151	156,006	758,157	1,699,521	145,425	1,844,946
용역매출액	993,702	75,331	1,069,033	1,129,585	220,782	1,350,367
기타매출액	2,389,771	245,877	2,635,648	1,812,997	182,700	1,995,697
계	62,980,735	66,530,090	129,510,825	99,126,605	47,437,766	146,564,371

(2) 지역별 정보

당기 및 전기 중 지역별 영업현황(소재지 기준)은 다음과 같습니다.

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

(*1) 유형자산, 무형자산 및 투자부동산금액의 합계입니다.

- 전기 (단위:천원)	
--------------	--

구분	대한민국	영국	미국	내부거래조정	조정후금액
총영업수익	152,367,701	2,981,749	228,720	(9,013,799)	146,564,371
내부매출액	(8,417,735)	(596,064)	-	9,013,799	-
순영업수익	143,949,966	2,385,685	228,720	-	146,564,371
비유동자산(*1)	32,165,733	28,768	122,416	8,513,088	40,830,005

(*1) 유형자산, 무형자산 및 투자부동산금액의 합계입니다.

29. 현금흐름표

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

-조정내역

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용	(2,637,847)	4,228,257
이자비용	131,874	34,861
급여	99,586	443,027
감가상각비	2,580,379	2,183,278
무형자산상각비	5,402,400	3,891,713
대손상각비	23,809	20,708
유형자산처분손실	16,869	2,170
무형자산처분손실	449	2,575
무형자산손상차손	7,728,920	3,515,431
매도가능증권처분손실	48	1,020
판매보증비	816,436	749,863
건본비	161,626	118,101
기부금	7,705	3,452
주식보상비용	25,454	152,723
외화환산손실	264,344	189,020
지분법적용투자주식처분손실	-	98,274
지분법적용투자주식손상차손	4,999,861	-
지분법손실	459,580	1,417,591
유형자산처분이익	(430,116)	(50,048)
지분법적용투자주식처분이익	-	(5,801,091)
매도가능증권처분이익	(72,313)	(96,227)
이자수익	(1,512,412)	(1,465,553)
배당수익	(56,632)	(6,750)
외화환산이익	(567,934)	(85,676)
잡이익	(540,200)	(115)
지분법이익	-	(954,325)
합계	16,901,886	8,592,279

-영업활동으로 인한 자산부채의 변동

(단위:천원)		
구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	13,369,752	8,979,245
미수금의 감소(증가)	(176,701)	507,665
선급금의 감소(증가)	(49,927)	188,419
선급비용의 감소(증가)	25,794	(121,484)
재고자산의 감소(증가)	7,426,245	(2,991,423)
매입채무의 증가(감소)	(6,646,847)	(12,859,535)
미지급금의 증가(감소)	(571,847)	(185,097)
장기미지급금의 증가(감소)	(354,296)	117,707
예수금의 증가(감소)	(133,055)	(32,147)
선수금의 증가(감소)	(24,210)	(216,746)
판매보증부채의 증가(감소)	(847,060)	(771,349)
합계	12,017,848	(7,384,745)

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
건설중인자산의 대체	-	949,307
매도가능증권평가손익의이연법인세자산(부채) 대체	(10,361)	919

30. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명	지분율	
		당기	전기
지배기업	(주)아이디스홀딩스	41.10%	41.10%
관계기업	Revo America Corporation	33.54%	33.54%
	Matrix Network	49.55%	49.55%
지배기업의종속기업	아이디피(주)	(주)아이디스홀딩스가 61.59% 보유	(주)아이디스홀딩스가 61.59% 보유
	(주)코텍	(주)아이디스홀딩스가 32.95% 보유	(주)아이디스홀딩스가 30.90% 보유

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

- 당기 (단위:천원)						
특수관계구분	회사명	채 권		채 무		
		매출채권	임차보증금	매입채무	미지급금	임대보증금
지배기업	㈜아이디스홀딩스	-	1,350,275	-	594,581	150,000
관계기업	Matrix Network	62,371	-	-	-	-
지배기업의 종속기업	아이디피㈜	1,007,873	-	20,397	1,823	-
	㈜코텍	44,000	-	-	-	-
합 계		1,114,244	1,350,275	20,397	596,404	150,000

- 전기 (단위:천원)						
특수관계구분	회사명	채 권		채 무		
		매출채권	임차보증금	매입채무	미지급금	임대보증금
지배기업	㈜아이디스홀딩스	-	1,350,275	-	666,295	150,000
관계기업	Matrix Network	96,818	-	-	-	-
지배기업의 종속기업	아이디피㈜	973,595	-	4,631	1,502	-
	㈜코텍	-	-	5,566	-	-
합 계		1,070,413	1,350,275	10,197	667,797	150,000

(3) 연결회사는 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

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

-전기 (단위:천원)									
특수관계구분	회사명	매출	기타수익	유형자산 처분	원재료등 매입	유형자산 취득	기타비용	배당금 지급	유상증자
지배기업	㈜아이디스홀딩스	-	1,822	806,514	-	-	5,396,094	1,321,288	-
관계기업	Revo America Corporation	1,407,808	-	-	-	-	-	-	-
	Matrix Network	400,732	-	-	-	-	-	-	-

지배기업의	아이디피(주)	4,320,446	-	-	8,651	-	5,265	-	-
종속기업	(주)코텍	1,745	-	-	36,480	147,350	7,115	-	-
합 계		6,130,731	1,822	806,514	45,131	147,350	5,408,474	1,321,288	-

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	2,513,896	2,102,640
주식보상비용	25,454	152,723
퇴직급여	287,002	263,666
계	2,826,352	2,519,029

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	18,760,654	23,112,769
자본총계	166,343,212	178,145,225
부채비율	11.28%	12.97%

(2) 시장위험

① 외환위험

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

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

-전기		(원화단위: 천원)		
외화	외화자산	외화부채	외화자산 원화환산액	외화부채 원화환산액
USD	9,839,381.48	5,210,073.41	11,531,755	6,106,206
JPY	631,696.00	1,440,000.00	6,140	13,997
GBP	814,538.32	74,660.93	1,413,965	129,605
AED	71,834.17	11,116.62	22,922	3,547
계			12,974,782	6,253,355

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

(단위:천원)				
외화	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,229,666	(1,229,666)	542,555	(542,555)
EUR	(4)	4	-	-
JPY	60	(60)	(786)	786
GBP	106,403	(106,403)	128,436	(128,436)
AED	3,574	(3,574)	1,938	(1,938)
계	1,339,699	(1,339,699)	672,143	(672,143)

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

② 이자율위험

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

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

이자율의 변동이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향 분석시, 연결회사는 보고기간종료일 현재 남아 있는 부채금액이 해당연도 중 계속 존재하였다는 가정하에 그 영향을 산출하였

습니다. 당기 및 전기 중 차입금과 관련하여 이자율 1%변동시 이자율변동이 법인세비용차감 전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

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

③ 가격위험

연결회사는 보고기간종료일 현재 가격위험에 노출되어 있는 자산 및 부채는 없습니다.

(3) 신용위험

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
현금및현금성자산	25,203,929	34,392,297
매출채권	23,144,880	31,311,097
미수금	230,415	76,289
단기금융상품	66,100,004	44,719,770
미수수익	662,468	687,810
매도가능금융자산	6,287,236	7,286,389
단기대여금	-	905,170
장기대여금	-	235,000
보증금	1,784,923	2,007,227
계	123,413,855	121,621,049

(4) 유동성위험

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

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

장기차입금	-	2,856,076	2,856,076
금융부채 계	15,301,085	3,024,795	18,325,880

- 전기 (단위:천원)			
구 분	1년 이내	1년 초과	합 계
매입채무	11,367,389	-	11,367,389
미지급금	4,043,736	-	4,043,736
예수금	476,787	-	476,787
장기미지급금	-	894,496	894,496
임대보증금	18,719	253,000	271,719
상환전환우선주부채	-	1,576,879	1,576,879
금융부채 계	15,906,631	2,724,375	18,631,006

32. 보고기간후사건

보고기간 후에, 2017년 2월 3일 연결회사의 주요한 종속회사인 에치디프로(주) 보유지분 전체를 2017년 3월 21일에 24,772백만원에 매각하기로 이사회에서 결의하였습니다.

33. 재무제표의 승인

연결회사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2017년 2월 8일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 아이디스			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 감도자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	2	1	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	5	4	
투입시 간	분·반기검토	2	3	52	52	104	104	-	-	-	-	-	-	158	159
	감사	10	10	262	196	432	428	-	-	-	-	-	-	704	634
	합계	12	13	314	248	536	532	-	-	-	-	-	-	862	793

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.5.23~2016.5.25			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					
	2016.8.1~2016.8.3 2016.8.10	4	일	3	명	-	명	반기검토를 위한 질문 및 분석적 절차 수행
	2016.11.7~2016.11.10	4	일	3	명	-	명	
2017.2.6~2017.2.8 2017.2.17~2017.2.18	5	일	3	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문과 분석적절차, 표본점검 등 입증절차 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.12.29			1	일		
	실사(입회)장소	대전광역시 유성구 테크노3로 8-10(관평동)						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	타처보관채고자산외부조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	중간감사 종료일, 기말감사 종료일				