

# 목 차

알서포트 주식회사와 그 종속기업

## 연 결 재 무 제 표 에 대 한 감 사 보 고 서

제 8(당) 기  
2017년 01월 01일 부터  
2017년 12월 31일 까지

제 7(전) 기  
2016년 01월 01일 부터  
2016년 12월 31일 까지

삼정회계법인

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부) 연결재무제표	
연결재무상태표	4
연결포괄손익계산서	6
연결자본변동표	7
연결현금흐름표	8
주석	10
III. 외부감사실시내용	68

## 독립된 감사인의 감사보고서

알서포트 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2018년 3월 15일

우리는 별첨된 알서포트 주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 및 2016년 1월 1일 현재의 연결재무상태표, 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일로 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 표명하는데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 연결재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

### 감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 알서포트 주식회사와 그 종속기업의 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 및 2016년 1월 1일 현재의 재무상태, 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

### 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 회사의 연결재무제표에 대한 주석 29에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 29에서 설명하는 바와 같이 2017년 3월 13일자 감사보고서에 첨부된 2016년 12월 31일로 종료되는 회계연도 연결재무제표의 당기순이익과 미처분이익잉여금이 관계기업투자주식의 지분법손실 등으로 인하여 각각 381,579천원 및 4,461,764천원만큼 과대계상되어 있습니다. 따라서, 비교표시된 전년도 연결재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 재작성된 것입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

알서포트 주식회사와 그 종속기업

제 8(당) 기  
2017년 01월 01일 부터  
2017년 12월 31일 까지

제 7(전) 기  
2016년 01월 01일 부터  
2016년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

알서포트 주식회사 대표이사 서형수

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 송파구 위례성대로 10, 9층, 10층, 11층, 12층  
(방이동, 에스타워)

(전 화) 070-7011-3900

연 결 재 무 상 태 표

제 8(당) 기말 2017년 12월 31일 현재

제 7(전) 기말 2016년 12월 31일 현재

제 7(전) 기초 2016년 1월 1일 현재

알서포트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말	제 7(전) 기초
<b>자 산</b>			
I. 유동자산	34,369,177,699	30,249,499,878	31,152,338,063
현금및현금성자산(주7,25,26)	11,337,918,864	11,562,274,739	10,339,424,137
단기금융상품(주25,26)	8,770,985,000	9,794,361,136	14,330,672,212
담기손익인식금융자산(주10,25,26)	6,860,011,382	1,697,704,216	1,346,136,709
유동성매도가능금융자산(주11,25,26)	499,528,767	2,384,376,189	-
매출채권(주8,24,25,26)	5,624,544,731	3,694,721,923	3,864,297,928
미수수익(주25,26)	17,106,170	26,567,926	108,133,120
미수금(주25,26)	5,854,216	44,408,862	22,760,414
채고자산(주9)	135,020,534	122,172,761	68,033,609
선급금	653,533,785	815,890,529	591,579,917
선급비용	178,837,365	84,254,935	50,503,075
당기대여금(주25,26)	-	-	200,000,000
부가세대급금	5,273,286	12,327,493	95,814,015
유동성보증금(주25,26)	-	-	31,460,377
담기법인세자산(주21)	80,553,619	439,170	103,522,550
II. 비유동자산	19,994,930,781	21,213,910,516	20,416,470,009
장기금융상품(주25,26)	2,043,951,976	2,995,158,390	2,317,489,947
매도가능금융자산(주11,25,26)	4,649,413,775	4,570,191,885	4,384,573,080
관계기업투자주식(주12,29)	3,603,673,106	4,322,083,293	5,080,778,278
유형자산(주6,13)	673,406,027	913,532,159	1,197,046,900
무형자산(주6,14)	536,991,244	473,963,412	619,092,235
보증금(주25,26)	5,320,039,301	5,478,961,145	5,159,722,955
장기선급비용	-	-	2,990,834
이연법인세자산(주21,29)	3,157,455,352	2,460,050,232	1,654,765,780
<b>자 산 총 계</b>	<b>54,354,108,480</b>	<b>51,463,410,394</b>	<b>51,568,808,072</b>
<b>부 채</b>			
I. 유동부채	4,134,194,289	4,029,072,740	4,197,352,374
매입채무(주25,26)	-	-	72,434,187
미지급금(주25,26)	583,845,925	556,189,334	631,269,435
미지급비용(주25,26)	501,880,629	569,019,021	638,183,476
선수금	2,344,225,257	2,424,880,739	2,248,788,789
예수금	462,930,311	478,313,364	329,544,634
유동성장기차입금	-	-	166,660,000
담기법인세부채(주21)	241,312,167	670,282	110,471,853
II. 비유동부채	1,242,468,558	1,100,000,000	-
장기차입금(주15,25,26)	1,100,000,000	1,100,000,000	-
장기미지급금	142,468,558	-	-
<b>부 채 총 계</b>	<b>5,376,662,847</b>	<b>5,129,072,740</b>	<b>4,197,352,374</b>
<b>자 본</b>			
I. 지배기업 소유주지분	49,161,963,801	46,447,090,329	47,307,507,292

과 목	제 8(당) 기말	제 7(전) 기말	제 7(전) 기초
자본금(주16)	5,326,708,300	5,326,708,300	5,326,708,300
자본잉여금(주16)	35,719,050,212	35,719,050,212	35,719,050,212
자본조정(주16)	(2,051,819,900)	(2,160,940,652)	(1,180,597,572)
기타포괄손익누계액(주16)	(138,013,550)	15,360,375	(148,440,588)
이익잉여금(주16,29)	10,305,838,739	7,546,902,094	7,590,786,940
II. 비지배지분(주5)	(184,518,168)	(112,742,675)	63,948,406
자 본 총 계	48,977,445,633	46,334,337,654	47,371,455,698
부 채 및 자본 총 계	54,354,108,480	51,463,410,394	51,598,808,072

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서  
제 8(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지  
제 7(전) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

알서포드 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 8(당) 기	제 7(전) 기
I. 영업수익(주6)	23,077,015,654	21,430,529,318
II. 영업비용(주17,18)	(19,636,728,539)	(21,667,005,850)
III. 영업이익(손실)	3,440,287,115	(236,476,532)
금융수익(주19,26)	1,321,720,795	1,539,766,363
금융원가(주19,26)	(1,667,415,288)	(800,014,783)
기타수익(주20)	39,791,940	51,623,227
기타비용(주20)	(23,694,836)	(124,444,481)
관계기업투자주식관련손익(주12,29)	(1,597,777,132)	(830,634,664)
종속기업투자주식관련손익(주5)	5,832,659	-
IV. 법인세비용차감전순이익(손실)	1,518,745,252	(400,180,870)
V. 법인세수익(주21,29)	(1,170,071,167)	(178,650,486)
VI. 당기순이익(손실)	2,688,816,419	(221,530,384)
VII. 기타포괄손익	(155,029,192)	164,755,420
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:		
해외사업환산이익(손실)	(168,205,545)	95,934,305
매도가능금융자산평가이익(손실)(주26)	(52,521,254)	13,723,399
지분법자본변동	65,697,607	55,037,726
VIII. 총포괄이익(손실)	2,533,787,227	(56,774,964)
IX. 당기순이익(손실)의 귀속	2,688,816,419	(221,530,384)
지배기업의 소유주지분	2,758,936,645	(43,884,846)
비지배지분	(70,120,226)	(177,645,538)
X. 총포괄이익(손실)의 귀속	2,533,787,227	(56,774,964)
지배기업의 소유주지분	2,605,562,720	119,916,117
비지배지분	(71,775,493)	(176,591,081)
XI. 주당손익(주22)		
기본주당이익(손실)	53	(1)
희석주당이익(손실)	53	(1)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 자본변동표

제 8(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지  
제 7(전) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

알서포트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	지배기업 소유주지분					비지배기업 소유주지분	총계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액	이익잉여금		
2016. 1. 1 (전기초)	5,326,708,300	35,719,050,212	(1,180,597,572)	(148,440,598)	7,590,786,940	63,948,406	47,371,456,696
총포괄손익:							
당기순손실	-	-	-	-	(43,894,846)	(177,645,536)	(221,530,384)
해외사업환산이익	-	-	-	95,039,848	-	954,457	95,994,305
매도가능증권평가이익	-	-	-	13,723,369	-	-	13,723,369
지분법자본변동	-	-	-	55,037,726	-	-	55,037,726
자본에 직접 인식된 주주의 거래 등:							
자기주식의 취득	-	-	(1,153,534,200)	-	-	-	(1,153,534,200)
주식기준보상	-	-	173,191,120	-	-	-	173,191,120
2016. 12. 31 (전기말)	5,326,708,300	35,719,050,212	(2,180,940,652)	15,360,375	7,546,902,094	(112,742,675)	46,334,337,654
2017. 1. 1 (당기초)	5,326,708,300	35,719,050,212	(2,180,940,652)	15,360,375	7,546,902,094	(112,742,675)	46,334,337,654
총포괄손익:							
당기순이익(손실)	-	-	-	-	2,758,936,645	(70,120,226)	2,688,816,419
해외사업환산손실	-	-	-	(166,550,278)	-	(1,655,267)	(168,205,545)
매도가능증권평가손실	-	-	-	(52,521,254)	-	-	(52,521,254)
지분법자본변동	-	-	-	65,697,607	-	-	65,697,607
자본에 직접 인식된 주주의 거래 등:							
주식기준보상	-	-	109,320,752	-	-	-	109,320,752
2017. 12. 31 (당기말)	5,326,708,300	35,719,050,212	(2,051,619,900)	(138,013,550)	10,305,838,739	(184,518,168)	48,977,445,633

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 8(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지  
제 7(전) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

알서포트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제 8(당) 기	제 7(전) 기
I. 영업활동으로인한현금흐름	2,571,787,102	489,002,713
(1) 영업에서창출된현금흐름	1,757,961,043	686,616,397
당기순이익(손실)	2,688,816,419	(221,530,384)
조정사항:	1,161,300,392	1,329,860,958
주식기준보상비용	109,320,752	173,191,120
감가상각비	390,120,558	408,424,346
무형자산상각비	155,911,335	159,151,374
대손상각비(환입)	(125,316,450)	220,726,970
이자비용	18,433,855	12,020,032
외환환산손실	992,458,728	256,641,857
당기순이익인식금융자산평가손실	129,955,098	116,590,102
당기순이익인식금융자산처분손실	11,818,046	-
매도가능금융자산손상차손	267,316,630	-
파생상품거래손실	-	112,661,896
유형자산처분손실	22,685,861	2,125,231
무형자산처분손실	-	10,914,404
무형자산손상차손(환입)	(2,333,333)	40,646,133
관계기업투자주식처분손실	93,271,625	51,863,156
관계기업투자주식처분이익	-	(34,961,203)
종속기업투자처분이익	(5,832,659)	-
지분법손실	1,576,358,529	813,732,711
법인세수익	(1,170,071,167)	(178,650,486)
배당금수익	(83,095,702)	(9,941,236)
이자수익	(548,284,771)	(324,563,816)
외환환산이익	(171,045,288)	(176,808,739)
당기순이익인식금융자산평가이익	(175,384,098)	(25,243,986)
당기순이익인식금융자산처분이익	(40,147,349)	(51,325,763)
매도가능금융자산처분이익	(198,442,332)	(31,063,284)
파생상품거래이익	-	(214,402,688)
유형자산처분이익	(4,544,454)	(1,867,161)
지분법이익	(71,853,022)	-
순운전자본의변동:	(2,092,155,768)	(421,714,177)
매출채권의 감소(증가)	(2,513,300,214)	(529,391,521)
선금금의 감소(증가)	(37,692,516)	(224,310,612)
기타자산의 감소(증가)	(134,191,967)	(126,608,968)
매입채무의 증가(감소)	508,502,546	338,506,519

과 목	제 8(당) 기	제 7(전) 기
기타부채의 증가(감소)	84,526,383	120,090,405
(2) 이자의 수취	168,331,529	326,987,729
(3) 이자의 지급	(17,597,759)	(11,243,607)
(4) 법인세의 납부	663,092,289	(513,357,806)
II. 투자활동으로인한현금흐름	(2,365,901,724)	(178,165,437)
단기금융상품의 감소(증가)	674,920,267	3,417,182,904
장기금융상품의 감소(증가)	1,018,973,380	(567,553,013)
당기손익인식금융자산의 감소(증가)	(5,040,516,107)	(439,366,130)
대여금의 감소	-	200,000,000
매도가능금융자산의 처분	11,405,276,466	8,140,618,196
매도가능금융자산의 취득	(10,999,832,210)	(10,569,408,137)
유동성보증금의 감소(증가)	-	133,201,179
보증금의 감소	161,443,820	5,281,918
보증금의 증가	(17,054,369)	(313,638,640)
유형자산의 처분	4,545,454	1,867,161
유형자산의 취득	(130,709,240)	(123,186,826)
무형자산의 취득	(212,372,996)	(65,136,921)
관계기업투자주식의 처분	686,328,109	5,483,098,047
관계기업투자주식의 취득	-	(5,500,000,000)
종속기업투자주식의 처분	-	8,933,587
배당금의 수취	83,095,702	9,941,238
III. 재무활동으로인한현금흐름	-	933,340,000
유동성차입금의 상환	-	(166,660,000)
장기차입금의 차입	-	1,100,000,000
IV. 현금및현금성자산의 증가	205,886,378	1,244,177,276
V. 기초의 현금및현금성자산	11,582,274,739	10,339,424,137
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과	(450,241,253)	(1,326,674)
VII. 기말의 현금및현금성자산	11,337,918,864	11,582,274,739

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 8(당) 기말 2017년 12월 31일 현재

제 7(전) 기말 2016년 12월 31일 현재

알서포트 주식회사와 그 종속기업

### 1. 지배기업의 개요

지배기업인 알서포트 주식회사(이하 "당사")는 2001년 11월에 설립되어 인터넷을 통한 원격지원이 가능한 소프트웨어(Remote Call 등)를 개발하여 공급하고 있으며, 본사는 서울특별시 송파구 위례성대로 10에 있습니다. 당사는 일본 및 중국에 현지법인을 두고 있으며, 2012년 6월 19일자로 '벤처기업육성에관한특별조치법' 제25조의 규정에 의하여 기술보증기금에 벤처기업으로 등록되었습니다.

당사는 코스닥시장 상장을 위하여 케이비글로벌스타게임엔스기업인수목적 주식회사와 2013년 7월 25일 합병계약을 체결하였으며, 2013년 12월 20일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였습니다. 합병은 법률적으로 합병회사인 케이비글로벌스타게임엔스기업인수목적 주식회사(합병회사)가 비상장법인인 알서포트 주식회사(피합병회사)를 흡수합병하는 형식으로 이루어졌습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주 주 명	주 식 수 (주)	지 분 율
서형수	15,795,713	29.65%
NIT DoCoMo Inc.	8,220,352	15.43%
박해선	6,250,000	11.73%
Miroku Jyoho Service Co., Ltd.	3,865,237	7.26%
자기주식	988,902	1.86%
기타	18,146,879	34.07%
합 계	53,267,083	100%

2017년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속 기업(이하 통칭하여 "연결실체"), 연결실체의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다. 종속기업의 현황은 주석 5에서 설명하고 있습니다.

## 2. 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제 회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회 계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2018년 2월 22일자 이사회에서 승인되었으며, 2018년 3월 23일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

### (1) 측정기준

연결실체의 연결재무제표는 주석에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사 적원가를 기준으로 작성되었습니다.

### (2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경 제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기 업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

### (3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이 나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습 니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

### ① 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추 정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 21 : 법인세 비용

### ② 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정 가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있 습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능 한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격

- 수준 2: 수준 1 의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적 으로 관측가능한 투입변수

- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

## 3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2017년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제· 개정 기준서의 적 용을 제외하고 연결실체는 당기 및 비교 표시된 전기재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

### ① 회계정책의 변경의 내용

가. 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

2017년 1월 1일부터 연결실체는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 개정사항 을 적용하고 있습니다. 이 기준서는 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대해 재무적 현금으로 인한 변동, 종속기업이나 그 밖의 사업에 대한 지배력의 획득 또는 상실에 서 생기는 변동, 환율변동효과, 공정가치의 변동을 공시하도록 요구하고 있습니다.

#### 나. 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

2017년 1월 1일부터 연결실체는 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정사항을 적용하고 있습니다. 이 기준서는 공정가치로 측정하는 채무상품의 일시적차이도 채무상품의 장부금액과 세무기준액의 차이로 산정하며, 이연법인세자산의 실현 가능성을 검토하기 위한 미래 과세소득에 대한 추정과 이연법인세자산의 실현 가능성 검토 시 차감할 일시적차이의 검토 단위에 대해 보다 명확히 하였습니다.

#### 다. 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시' 개정

2017년 1월 1일부터 연결실체는 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시' 개정사항을 적용하고 있습니다. 이 기준서는 매각예정 또는 분배예정으로 분류된 지분에 대하여도 타 기업에 대한 지분의 공시 요구사항을 적용하도록 요구하고 있습니다.

#### ② 회계정책 변경의 영향

연결실체는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정, 제1012호 '법인세', 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시' 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

#### 4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

##### (1) 연결

###### ① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다. 조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다. 피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.



## ② 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다. 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

## ③ 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

## ④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

## ⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업의 지분으로 구성되어 있습니다. 관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

## ⑥ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

### (2) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

### (3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 영업비용에서 차감하고 있습니다.

### (4) 비파생금융자산

연결실체는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다. 비파생금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

당기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

③ 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

⑥ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 연결실체가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(5) 파생상품

파생상품은 최초인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 연결실체는 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익인식항목이 아니라면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리한 내재파생상품의 공정가치변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상발생에 대한 객관적인 증거가 있는 지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 않습니다. 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정책범위로 상각하고 있습니다.

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
시설장치	5년
차량운반구	5년
전산장비	5년
집기비품	5년

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

#### (8) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
소프트웨어	5년
산업재산권	2 ~ 10년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

#### ① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

#### ② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

#### (9) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

#### (10) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다.

현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입 할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

#### (11) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결채무상태표에 인식하고 있습니다.

#### ① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### ② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우, 즉 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 연결채무상태표에서 제거하고 있습니다.

#### (12) 종업원급여

##### ① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

##### ② 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)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.

(13) 외화

① 외화거래

연결실체를 구성하는 개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다. 해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다. 해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다. 해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(14) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

(15) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

(16) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

① 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

② 용역의 제공

용역의 제공에 따른 수익은 매 보고기간말 그 거래의 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 진행률은 작업수행 정도에 근거하여 결정하고 있습니다.

(17) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치 변동을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 당기손익인식금융상품의 공정가치 변동을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(19) 주당손익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(20) 미적용 제·개정 기준서

① 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 제정

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 금융자산, 금융부채 및 비금융항목을 매매하기 위한 일부 계약을 인식하고 측정하기 위한 요구사항을 규정합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 동 기준서의 채택으로 인한 회계정책의 변경과 관련하여 이전 기간의 비교 정보를 재작성하지 않아도 되는 예외규정을 활용할 것입니다.

동 기준서의 주요 사항별로 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

가. 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성을 반영하는 금융자산에 대한 새로운 분류와 측정 방법이 포함되어 있습니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 다음 표와 같이 금융자산을 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 및 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고 있으며, 동 기준서에 따르면 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취목적	상각후원가측정(주1)	당기손익-공정가치 측정(주2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(주1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정할 수 있습니다.

(주2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치측정 항목으로 지정할 수 있습니다.

연결실체는 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산 6,860,011천원, 대여금 및수취채권 33,204,005천원, 매도가능금융자산 5,148,943천원을 보유하고 있습니다.

연결실체는 새로운 분류 요구사항이 공정 가치로 관리되는 매출채권, 대여금, 채무증권 및 지분증권에 대한 회계 처리에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

나. 손상 : 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에서는 발생손실모형에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에서는 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.



기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 손실충당금은 다음 기준 중 하나에 따라 측정됩니다.

- 12개월 기대신용손실 : 보고기간 말 후 12개월 내에 발생가능한 금융상품의 채무 불이행 사건으로 인한 기대신용손실
- 전체기간 기대신용손실 : 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무 불이행 사건에 따른 기대신용손실

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우에는 매 보고기간 말에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하며, 최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기업은 보고기간 말 현재 신용 위험이 낮을 경우 금융 자산의 신용 위험이 현저하게 증가하지 않았다고 결정할 수 있습니다. 그러나 유의적인 금융요소를 포함하고 있지 않은 매출채권이나 계약자산에는 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 연결실체는 유의적인 금융요소가 있는 매출채권이나 계약자산에 대해서도 해당 정책을 적용하기로 선택하였습니다.

연결실체는 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품 33,314,989천원(대여금및수취채권 33,314,989천원), 이들 자산에 대하여 손실충당금 110,984천원을 설정하고 있습니다.

연결실체는 새로운 금융상품에 대한 손상 모형이 회계처리에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

다. 분류 : 금융부채

새로운 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 금융부채를 당기손익인식금융부채로 지정하지 않았으며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'이 금융부채의 분류에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

라. 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에서 정한 위험회피회계의 체계를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙 중심적인 방식으로 변경했습니다. 이러한 변경의 효과로 위험회피대상항목과 위험회피수단이 확대되었고, 실제로 높은 위험회피효과(80~125%)가 있는지 사후적으로 평가하는 조건과 계량적인 평가기준이 없어지는 등 위험회피회계 적용요건이 완화되었습니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

당기말 현재 연결실체는 위험회피회계를 적용하고 있지 않습니다.

② 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 수익의 인식의 정도, 수익인식의 여부 및 수익인식 시기 등을 결정하기 위한 포괄적인 체계를 수립하였습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환 거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설 약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 최초적용일(2018년 1월 1일)에 누적효과법을 사용하고 완료되지 않은 계약에만 기업회계기준서 제1115호를 적용할 예정입니다. 2017년 12월 31일 현재 연결실체는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 당기 연결재무제표에 미치는 재무적 영향을 분석한 결과, 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무를 별도로 식별하였으며, 이에 따른 재무적 영향을 분석하였습니다. 재무적 영향 분석으로 인하여 2018년 1월 1일 이익잉여금에 미치는 영향금액은 없을 것으로 평가하고 있습니다. 2017년 12월 31일 기준 예비 평가 결과는 향후 연결실체가 이용할 수 있는 추가정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 현 기준서인 기업회계기준서 제1017호 '리스'와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 대체하게 됩니다.

이 기준서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 하며, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하는 기업은 조기 적용할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스관련 자산과 부채를 재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식이 면제될 수 있습니다. 리스제공자 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사합니다.

리스이용자로서 연결실체는 소급적용 접근법, 수정된 소급적용 접근법과 선택적 실무적 간편법 중 한가지 방법으로 새로운 기준서를 적용할 수 있습니다. 연결실체는 새로운 기준서의 도입과 관련하여 소급적용 접근법을 적용할 지, 수정된 소급적용 접근법과 선택적 실무적 간편법을 적용할 지 여부를 결정하여 향후 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

5. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	주요영업활동	결산월	소유지분율	
				당기말	전기말
RSUPPORT (CHINA) TECHNOLOGIES Co., Ltd.	중 국	응용소프트웨어 개발 및 공급업	12월	100.0%	100.0%
RSUPPORT Inc.(USA)(*)	미 국	응용소프트웨어 개발 및 공급업	12월	-	100.0%
RSUPPORT KK	일 본	응용소프트웨어 개발 및 공급업	12월	99.0%	99.0%
게임덕주식회사	한 국	응용소프트웨어 개발 및 공급업	12월	92.1%	92.1%

(\*) 당기 중 RSUPPORT Inc.(USA)는 청산을 하여 종속기업에서 제외되었으며 종속기업처분이익의 5,833천원을 인식하였습니다.

(\*\*) 전기 중 자사주신탁의 계약이 해지되었습니다. 한편, 연결실체는 자사주신탁 계약의 해지로 자사주신탁이 보유한 신탁재산인 자기주식(1,998,009천원)을 교부 받았으며, 이와 관련하여 처분이익의 6,942천원을 인식하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익	총포괄이익
RSUPPORT (CHINA) TECHNOLOGIES Co., Ltd.	126,964	495,310	(368,346)	190,366	(54,510)	(56,547)
RSUPPORT Inc.(USA)	-	-	-	156,861	223,634	223,859
RSUPPORT KK	10,391,167	8,439,933	1,951,234	11,802,751	526,605	573,359
게임덕주식회사	556,739	3,141,125	(2,584,386)	32,252	(954,893)	(954,893)

② 전기말

(단위: 천원)						
회사명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익	총포괄이익
RSUPPORT (CHINA) TECHNOLOGIES Co., Ltd.	171,766	505,344	(333,578)	125,296	(172,541)	(164,590)
RSUPPORT Inc.(USA)	137,237	373,881	(236,644)	369,844	(25,760)	(33,162)
RSUPPORT KK	4,703,393	3,113,237	1,590,156	9,948,813	43,744	90,498
게임덕주식회사	957,716	2,587,210	(1,629,494)	325	(2,255,718)	(2,255,718)

(3) 당기말 현재 비지배지분에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	RSUPPORT KK	게임덕주식회사	합계
누적비지배지분	19,512	(204,000)	(184,518)
비지배지분에 배분된 당기순이익	5,266	(75,386)	(70,120)

6. 영업부문

(1) 연결실체의 경영진은 부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 연결실체의 최고경영의사결정자에게 보고되는 정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 당기말 현재 연결실체의 영업수익은 대부분 소프트웨어의 매출로 구성되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결실체의 영업부문은 국내사업부와 해외사업부로 구성되어 있습니다. 또한, 당기 및 전기의 지역별 영업현황은 내부거래조정이 배분된 후로 작성되었습니다.

(2) 당기와 전기의 국내 및 해외사업부문별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	국내사업부	해외사업부	내부거래	합 계
영업수익	19,674,394	12,149,978	(8,747,357)	23,077,015
영업이익	2,608,306	635,039	196,941	3,440,286

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	국내사업부	해외사업부	내부거래	합 계
영업수익	18,238,990	10,443,953	(7,252,414)	21,430,529
영업이익	(385,365)	(8,170)	157,058	(236,477)

(3) 당기와 전기의 지역별 영업현황(소제지 기준)은 다음과 같습니다.

구 분	영업수익		비유동자산(*)	
	당기	전기	당기말	전기말
	(단위: 천원)			
국 내	19,674,394	18,238,989	1,623,862	1,942,210
일 본	11,802,751	9,948,814	28,893	46,948
중 국	190,366	125,296	10,976	8,090
미 국	156,861	369,844	-	3,550
소 계	31,824,372	28,682,943	1,663,731	2,000,798
내 부 거 래	(8,747,357)	(7,252,414)	(453,334)	(613,332)
합 계	23,077,015	21,430,529	1,210,397	1,387,466

(\*) 비유동자산의 구성내역은 유형자산과 무형자산입니다.

### 7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 천원)	
	당기말	전기말
보 유 현 금	1,709	363
보 통 예 금 등	11,336,210	11,581,912
합 계	11,337,919	11,582,275

### 8. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 천원)	
	당기말	전기말
매 출 채 권	5,735,529	3,980,490
대손충당금	(110,984)	(285,768)
합 계	5,624,545	3,694,722

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다.

발생시점일로부터 경과일	(단위: 천원)			
	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
90일 미만	5,574,559	(16,466)	3,183,488	(20,197)
90일 이상 ~ 180일 미만	45,377	(526)	229,722	(5,678)
180일 이상 ~ 1년 미만	7,082	(82)	182,028	(9,198)
1년 초과	108,511	(93,910)	385,252	(250,686)
합 계	5,735,529	(110,984)	3,980,490	(285,768)

(3) 당기와 전기 중 매출채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 천원)	
	당기	전기
기 초 금 액	285,768	66,434
설 정 액(환입액)	(129,502)	220,727
채 권 제 각	(45,282)	(1,393)
기 말 금 액	110,984	285,768

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
전 산 부 품	135,021	122,173

10. 당기손익인식금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익인식지정금융자산:		
기타유가증권(*)	6,860,011	1,687,704
합 계	6,860,011	1,687,704

(\*) 주계약과 분리되어야 하는 내재파생상품이 주계약과 분리하여 측정될 수 없는 경우에 해당하여 복합계약 전체를 당기손익인식항목으로 지정하였습니다.

11. 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동 매도가능금융자산		
채무증권	499,529	2,384,376
소 계	499,529	2,384,376
비유동 매도가능금융자산		
시장성 없는 지분증권(*1)	1,985,772	3,332,115
시장성 있는 지분증권	98,500	99,250
채무증권(*2)	2,565,051	1,138,487
수익증권	90	340
소 계	4,649,413	4,570,192
합 계	5,148,942	6,954,568

(\*1) 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우 취득원가로 측정하였습니다.

(\*2) 당기 중 매도가능금융자산 손상차손을 267,317천원을 인식하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 시장성 있는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회 사 명	보유주식수(주)	지분율	취득금액	당기말	전기말
케이비제9호기업인수목적(주)	50,000	0.36%	100,000	98,500	99,250

(3) 연결실체는 전기말 현재 보유하고 있는 시장성 없는 지분증권인 시너지아이비투자 주식회사의 주식 50%를(취득가액 500,000천원) 처분하였습니다. 당기말 현재 보유하고 있는 시너지아이비투자 주식회사의 주식에(취득가액 500,000천원) 대하여 당기부터 주식매수청구권을 행사할 수 있습니다.

12. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

회 사 명	소재지	주요영업활동	지분율	취득원가	장부금액	
					당기말	전기말
보이저제일호사모투자전문회사(+)	한 국	투자전문업	57.1%	10,000,000	2,031,823	3,577,059
위너스투자자문㈜			32.9%	1,499,997	1,571,850	-
MobiDoors, Inc.	일 본	홍 신 업	-	-	-	745,024
합 계				11,499,997	3,603,673	4,322,083

(\* ) 지분율이 50%를 초과하고 있으나, 사실상 지배력을 보유하지 않는다고 판단하여 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

회 사 명	기 초	취 득	지분법손익	기타증감액(*1)	처 분(*2)	기 말
보이저제일호사모투자전문회사	3,577,059	-	(1,545,236)	-	-	2,031,823
위너스투자자문㈜	-	1,499,997	71,853	-	-	1,571,850
MobiDoors, Inc.	745,024	-	(31,122)	65,698	(779,600)	-
합 계	4,322,083	1,499,997	(1,504,505)	65,698	(779,600)	3,603,673

(\*1) 당기 피투자회사의 기타포괄손익누계액 변동에 따른 지분법자본변동액으로 인한 증감액입니다.

(\*2) 당기 중 MobiDoors, Inc.는 청산을 하였으며 이와 관련하여 인식한 처분손실은 93,272천원 입니다.

② 전기

회 사 명	기 초	취 득	지분법손익	기타증감액(*1)	처 분	기 말
보이저제일호사모투자전문회사	4,296,604	-	(719,545)	-	-	3,577,059
아시아전문투자형사모투자신탁17호(*2)	-	5,500,000	-	-	(5,500,000)	-
MobiDoors, Inc.	784,174	-	(94,188)	55,038	-	745,024
합 계	5,080,778	5,500,000	(813,733)	55,038	(5,500,000)	4,322,083

(\*1) 전기 피투자회사의 기타포괄손익누계액 변동에 따른 지분법자본변동액으로 인한 증감액입니다.

(\*2) 전기 중 취득한 관계기업투자주식인 아시아전문투자형사모투자신탁17호를 전기 중 처분하였습니다. 동 처분과 관련하여 인식한 처분이익과 처분손실은 각각 34,961천원 및 51,863천원입니다.

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
시설장치	592,608	(421,953)	-	170,655
차량운반구	226,462	(163,591)	-	62,871
전산장비	946,921	(894,099)	-	52,822
집기비품	2,473,592	(1,862,663)	(223,871)	387,058
합 계	4,239,583	(3,342,306)	(223,871)	673,406

② 전기말

구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
시설장치	619,937	(312,624)	-	307,313
차량운반구	258,464	(158,147)	-	100,317
전산장비	949,166	(862,108)	-	87,058
집기비품	2,218,845	(1,665,663)	(134,368)	418,814
합 계	4,046,412	(2,998,542)	(134,368)	913,502

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 타(*)	기 말
시설장치	307,313	1,300	(14,000)	(122,878)	(1,080)	170,655
차량운반구	100,317	-	(1)	(37,445)	-	62,871
전산장비	87,058	9,160	(5,331)	(37,803)	(262)	52,822
집기비품	418,814	155,419	(3,354)	(181,995)	(1,826)	387,058
합 계	913,502	165,879	(22,686)	(380,121)	(3,168)	673,406

(\*) 해외소재 종속기업의 유형자산에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 타(*)	기 말
시설장치	426,398	4,025	-	(125,136)	2,026	307,313
차량운반구	140,864	-	-	(40,790)	243	100,317
전산장비	149,459	-	-	(61,972)	(429)	87,058
집기비품	480,326	120,293	(2,125)	(180,526)	846	418,814
합 계	1,197,047	124,318	(2,125)	(408,424)	2,686	913,502

(\*) 해외소재 종속기업의 유형자산에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
소프트웨어	983,684	(652,571)	-	(232,782)	98,351
산업재산권	899,436	(586,499)	-	(26,325)	286,612
회원권	160,341	-	(38,313)	-	122,028
영업권	30,000	-	-	-	30,000
합 계	2,073,461	(1,239,070)	(38,313)	(259,087)	536,991

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
소프트웨어	845,358	(524,630)	-	(192,631)	128,097
산업재산권	544,392	(319,596)	-	(28,624)	196,172
회원권	160,341	-	(40,646)	-	119,695
영업권	30,000	-	-	-	30,000
합 계	1,580,091	(844,226)	(40,646)	(221,255)	473,964

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기 초	취 득	상 각	손상차손환입	기 타(*)	기 말
소프트웨어	128,097	27,865	(57,600)	-	(11)	98,351
산업재산권	196,172	188,787	(98,311)	-	(36)	286,612
회원권	119,695	-	-	2,333	-	122,028
영업권	30,000	-	-	-	-	30,000
합 계	473,964	216,652	(155,911)	2,333	(47)	536,991

(\*) 해외소재 종속기업의 무형자산에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)							
구분	기 초	취 득	처 분	상 각	손 상	기 타(*)	기 말
소프트웨어	177,066	28,677	-	(77,636)	-	(10)	128,097
산업재산권	251,685	36,845	(10,915)	(81,515)	-	72	196,172
회원권	160,341	-	-	-	(40,646)	-	119,695
영업권	30,000	-	-	-	-	-	30,000
합 계	619,092	65,522	(10,915)	(159,151)	(40,646)	62	473,964

(\*) 해외소재 종속기업의 무형자산에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 발생한 경상연구개발비는 각각 4,463,564천원 및 4,371,879천원입니다.

15. 장기차입금

당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
대출종류	차입처	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
정책자금	중소기업은행(*)	1.60	2021.3.15	1,100,000	1,100,000

(\*) 기술보증기금으로부터 보증을 제공받고 있습니다(주석 27 참조).

16. 자본

(1) 자본금

당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	500,000,000주	500,000,000주
주당액면금액	100	100
발행주식수	53,267,083주	53,267,083주
자 본 금	5,326,708,300	5,326,708,300

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	35,719,050	35,719,050

(3) 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자 기 주 식	(2,316,290)	(2,316,290)
자기주식처분손실	(66,300)	(66,300)
주식선택권	330,970	221,649
합 계	(2,051,620)	(2,160,941)

(4) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	(33,908)	18,613
지분법자본변동	-	(65,698)
해외사업환산손실	(104,106)	62,445
합 계	(138,014)	15,360

(5) 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	76,558	76,558
임의적립금(*2)	3,500,000	3,500,000
미처분이익잉여금	6,729,281	3,970,344
합 계	10,305,839	7,546,902

(\*1) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나, 주주총회의 결의에 의하여 자본전입 또는 결손보전에만 사용될 수 있습니다.

(\*2) 당사는 사업확장 및 시설투자에 소요될 재원마련을 목적으로 이익잉여금 중 일부를 사업확장적립금 및 시설투자적립금으로 적립하였으나, 이는 임의적립금으로서 사용에 있어 특별한 제한이 없습니다.



17. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여 및 퇴직급여	6,981,787	7,530,164
주식기준보상비용	109,321	173,191
복리후생비	811,529	855,809
여비교통비	343,949	370,778
절 대 비	252,356	281,747
통 신 비	92,114	322,722
세금과공과	481,645	513,171
감가상각비	380,121	408,424
지급임차료	1,856,896	2,138,313
수 선 비	862	2,708
보 험 료	166,344	161,849
차량유지비	97,412	70,821
운 반 비	4,652	13,380
교육훈련비	26,142	43,313
도서인쇄비	25,370	51,794
전산부품비	252,591	89,249
소 모 품 비	91,539	122,743
지급수수료	2,696,687	2,878,346
광고선전비	342,753	677,492
대손상각비(환입)	(125,316)	220,727
무형자산상각비	155,911	159,151
경상연구개발비	4,463,564	4,371,879
기 타	128,500	209,235
합 계	19,636,729	21,667,006

18. 비용의 성격별 분류

(1) 당기와 전기의 발생비용에 대한 성격별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
종업원급여	11,554,672	12,075,234
지급임차료	1,856,896	2,138,313
지급수수료	2,696,687	2,878,346
상 각 비	536,032	567,575
기 타 비 용	2,992,442	4,007,538
합 계	19,636,729	21,667,006

(2) 종업원급여와 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	10,461,259	10,792,995
확정기여형퇴직급여(*)	984,092	1,109,048
주식결제형 주식기준보상	109,321	173,191
합 계	11,554,672	12,075,234

(\*) 연결실체는 종업원을 위하여 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 연결실체의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급 받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결실체의 자산 으로부터 독립적으로 운용되고 있습니다.

19. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	548,286	324,564
외환차익	105,321	706,417
외화환산이익	171,045	176,809
매도가능금융자산처분이익	198,442	31,063
당기손익인식금융자산평가이익	175,384	25,244
당기손익인식금융자산처분이익	40,147	51,326
파생상품거래이익	-	214,403
배당금수익	83,096	9,941
소 계	1,321,721	1,539,767
금융원가:		
이자비용	18,434	12,020
외환차손	247,433	302,101
외화환산손실	992,459	256,642
매도가능금융자산손상차손	267,316	-
당기손익인식금융자산평가손실	129,955	116,590
당기손익인식금융자산처분손실	11,818	-
파생상품거래손실	-	112,662
소 계	1,667,415	800,015
순금융이익	(345,694)	739,752

20. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타수익:		
유형자산처분이익	4,544	1,867
무형자산손상차손환입	2,333	-
잡이익	32,914	49,756
소 계	39,791	51,623
기타비용:		
유형자산처분손실	22,686	2,125
무형자산손상차손	-	40,646
무형자산처분손실	-	10,914
기부금	865	1,068
잡손실	144	69,691
소 계	23,695	124,444
순기타이익	16,096	(72,821)

21. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	289,426	630,485
과거기간 법인세에 대한 환급액	(776,905)	-
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(697,406)	(805,264)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련한 법인세비용(수익)	14,814	(3,871)
법인세비용(수익)	(1,170,071)	(178,650)

(2) 당기와 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	1,518,745	(400,181)
적용세율에 따른 세부담액(환급액)	312,124	(88,040)
조정사항:		
- 비일시적차이에 대한 법인세효과	47,628	46,508
- 세액공제	(61,958)	(690,775)
- 실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산의 변동	(836,469)	213,222
- 과거기간 법인세에 대한 환급액	(776,905)	-
- 기타	145,509	340,435
법인세비용(수익)	(1,170,071)	(178,650)
유효세율(*)	-	-

(\*) 당기와 전기는 법인세수익이므로 유효세율을 산정하지 않았습니다.

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매도가능금융자산평가이익	14,814	(3,871)

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	기초	당기증감	기말
감가상각비	10,351	1,930	12,281
미수수익	(5,473)	3,079	(2,394)
대손충당금	673,764	56,285	730,049
미지급비용	51,861	6,557	58,418
매도가능금융자산	215,391	30,722	246,113
영업권	(1,320)	-	(1,320)
무형자산손상차손	8,942	(513)	8,429
정부보조금	78,237	28,014	106,251
지분법주식	1,618,166	119,025	1,737,191
종속기업투자주식	958,849	(437,495)	521,354
장기미지급금	-	31,343	31,343
당기손익인식자산	797	21,990	22,787
소 계	3,609,565	(139,063)	3,470,502
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(1,149,515)	836,469	(313,046)
합 계	2,460,050	697,406	3,157,456

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	기초	당기증감	기말
감가상각비	2,607	7,744	10,351
미수수익	(24,078)	18,605	(5,473)
대손충당금	157,985	515,779	673,764
미지급비용	51,513	348	51,861
매도가능금융자산	217,499	(2,108)	215,391
영업권	(1,320)	-	(1,320)
무형자산손상차손	-	8,942	8,942
정부보조금	-	78,237	78,237
지분법주식	1,451,253	166,913	1,618,166
종속기업투자주식	766,349	192,500	958,849
당기손익인식자산	(30,729)	31,526	797
소 계	2,591,079	1,018,486	3,609,565
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(936,293)	(213,222)	(1,149,515)
합 계	1,654,786	805,264	2,460,050

22. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익(손실) 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당기	전기
지배기업소유주지분순이익(손실)	2,758,936,645	(43,884,846)
가중평균유통보통주식수(*)	52,278,181	52,414,957
기본주당이익(손실)	53	(1)

(\*) 당기 및 전기 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
가중평균발행주식수	53,267,083	53,267,083
가중평균자기주식수	(988,902)	(852,126)
가중평균유통보통주식수	52,278,181	52,414,957

(2) 당기말 회식증권으로 인한 반회식효과로 인하여 회식주당손익을 산출하지 아니 하였습니다.

23. 주식기준보상

(1) 연결실체는 2015년 10월 8일 회사 경영에 기여한 임직원에게 당사의 주식을 매입할 수 있는 주식선택권을 부여하였습니다.

(단위: 주)			
부여일	부여수량(*)	가득조건	행사기간
2015년 10월 8일	230,000	부여일로부터 2년 이상 재직시	부여일로부터 2년 경과 후 3년 이내 행사 가능

(\*) 당기말 현재 퇴사인원으로 인해 부여수량은 250,000주에서 230,000주로 변경되었습니다.

(2) 공정가치 측정

연결실체는 종업원 주식선택권의 공정가치를 블랙-숄즈 모형으로 측정하였습니다. 주식결제형 주식기준보상제도의 부여일 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 투입변수는 아래와 같습니다.

(단위: 원)					
부여일공정가치	부여일주식가격	행사가격	기대변동성	기대만기	무위험이자율
1,439	3,065	3,003	69.13%	3년	1.615%

(3) 당기 중 인식된 주식기준보상 비용은 109,320천원입니다.

24. 특수관계자와의 거래

(1) 당기와 전기 중 특수관계자와 매출·매입 및 기타거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
회 사 명	매출	지분취득	지분처분
관계기업 :			
MobiDoors, Inc.	-	-	686,328
위너스투자자문주식회사	-	1,499,997	-
소 계	-	1,499,997	686,328
기타 :			
NTT DoCoMo Inc.,	115,980	-	-
MIROKU JYOHO SERVICE Co., Ltd.	657,731	-	-
소 계	773,711	-	-
합 계	773,711	1,499,997	686,328

② 전기

(단위: 천원)			
회 사 명	매출	지분취득	지분처분
관계기업 :			
아시아전문투자형사모투자신탁17호	-	5,500,000	5,500,000
소 계	-	5,500,000	5,500,000
기타 :			
NTT DoCoMo Inc.,	134,470	-	-
MIROKU JYOHO SERVICE Co., Ltd.	962,228	-	-
소 계	1,096,698	-	-
합 계	1,096,698	5,500,000	5,500,000

(2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)	
회사명	매출채권
기타:	
MIROKU JYOHO SERVICE Co., Ltd.	472,920
합 계	472,920

② 전기말

(단위: 천원)	
회사명	매출채권
기타:	
MIROKU JYOHO SERVICE Co., Ltd.	684,515
합 계	684,515

(3) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 다음과 같습니다.(주석 27 참조)

(단위: 천원)		
보증제공자	보증내용	보증금액
대표이사	선물환파생상품거래	257,136

(4) 주요 경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 연결실체의 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	593,032	593,732
퇴직급여	146,236	146,236
합 계	739,268	739,968

25. 위험관리

(1) 재무위험관리

연결실체는 시장위험(환위험, 가격위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 연결실체의 금융자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품, 매도가능금융자산, 매출채권및기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무 및 기타채무, 차입금 등으로 구성되어 있습니다.

① 시장위험

가. 환율변동위험

연결실체는 외화자산·부채와 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화 환율 5% 변동시 화폐성 외화자산 및 외화부채가 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 천원)			
	당기		전기	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
법인세비용차감전순이익	580,264	(580,264)	433,149	(433,149)

나. 가격위험

연결실체는 매도가능금융자산의 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 가격위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 시장성 있는 지분상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산	98,500	99,250

다. 이자율위험

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동시 이자율 변동 위험에 노출되어 있는 예금 및 변동금리부 차입금으로 발생하는 연간 이자수익과 이자비용이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

구 분	당기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
법인세비용차감전순이익	102,362	(102,362)	103,384	(103,384)

② 신용위험

신용위험은 연결실체의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 연결실체는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태, 기타요소 등을 고려하여 신용위험을 검토하고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 이러한 신용위험을 줄이기 위해 연결실체는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*1)	11,336,210	11,581,912
단기금융상품	8,770,995	9,794,361
당기손익인식금융자산	6,860,011	1,687,704
유동성매도가능금융자산	499,529	2,384,376
매 출 채 권(*2)	5,624,545	3,694,722
미 수 수 익	17,106	26,568
미 수 금	5,854	44,409
보 증 금	5,320,039	5,478,961
장기금융상품	2,043,952	2,995,158
매도가능금융자산(*3)	2,565,051	1,138,487
합 계	43,043,292	38,826,658

(\*1) 보유현금은 제외하였습니다.

(\*2) 대손충당금 차감 후 금액입니다.

(\*3) 지분증권 및 수익증권은 제외하였습니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 총액기준 금액은 다음과 같습니다.

구 분	당기말			전기말		
	취득금액	총당금 설정액	장부금액	취득금액	총당금 설정액	장부금액
매출채권	5,735,529	(110,984)	5,624,545	3,980,490	(285,768)	3,694,722
미수금	5,854	-	5,854	44,409	-	44,409
합 계	5,741,383	(110,984)	5,630,399	4,024,899	(285,768)	3,739,131

당기와 전기 중 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 천원)	
	당 기	전 기
	매출채권	매출채권
기초금액	285,768	66,434
채권제각	(45,282)	(1,393)
설정액(환입액)	(129,502)	220,727
기말금액	110,984	285,768

### ③ 유동성위험

유동성위험은 연결실체의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인하여 연결실체가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 수 있는 위험으로 정의하며, 연결실체는 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채(이자포함)의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

#### 1) 당기말

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	(단위: 천원)		
			잔존만기		
			3개월 미만	3개월 ~1년	1년 ~ 5년
미지급금	583,846	583,846	583,846	-	-
미지급비용	236,346	236,346	236,346	-	-
차 입 금	1,100,000	1,132,998	4,400	13,200	1,115,398
합 계	1,920,192	1,953,190	824,592	13,200	1,115,398

#### 2) 전기말

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	(단위: 천원)		
			잔존만기		
			3개월 미만	3개월 ~1년	1년 ~ 5년
미지급금	556,189	556,189	556,189	-	-
미지급비용	333,288	333,288	333,288	-	-
차 입 금	1,100,000	1,150,598	4,400	13,200	1,132,998
합 계	1,989,477	2,040,075	893,877	13,200	1,132,998

#### (2) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 연결재무제표에 공시된 숫자로 계산합니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

구 분	(단위: 천원)	
	당기말	전기말
부 채	5,376,663	5,129,073
자 본	48,977,446	46,334,338
부 채 비 율	11.0%	11.1%



26. 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

(1) 금융상품의 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)				
구 분	당기손익인식 지정금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가 금융부채
현금및현금성자산	-	11,337,919	-	-
단기금융상품	-	8,770,995	-	-
당기손익인식금융자산	6,860,011	-	-	-
유동성매도가능금융자산	-	-	499,529	-
매출채권	-	5,624,545	-	-
미수수익	-	17,106	-	-
미수금	-	5,854	-	-
장기금융상품	-	2,043,952	-	-
매도가능금융자산	-	-	4,649,414	-
보증금	-	5,320,039	-	-
미지급금	-	-	-	583,846
미지급비용	-	-	-	236,346
장기차입금	-	-	-	1,100,000
합 계	6,860,011	33,120,410	5,148,943	1,920,192

나. 전기말

(단위: 천원)				
구 분	전기말			
	당기손익인식 지정금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가 금융부채
현금및현금성자산	-	11,582,275	-	-
단기금융상품	-	9,794,361	-	-
당기손익인식금융자산	1,687,704	-	-	-
유동성매도가능금융자산	-	-	2,384,376	-
매출채권	-	3,694,722	-	-
미수수익	-	26,568	-	-
미수금	-	44,409	-	-
장기금융상품	-	2,995,158	-	-
매도가능금융자산	-	-	4,570,192	-
보증금	-	5,478,961	-	-
미지급금	-	-	-	556,189
미지급비용	-	-	-	333,288
장기차입금	-	-	-	1,100,000
합 계	1,687,704	33,616,454	6,954,568	1,989,477

(2) 금융상품의 서열체계에 따른 수준별 공정가치

① 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 서열체계에 따른 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
당기손익인식금융자산	-	6,860,011	-	6,860,011
매도가능금융자산	98,500	3,064,670	1,675,758	4,838,928
전기말:				
당기손익인식금융자산	-	1,687,704	-	1,687,704
매도가능금융자산	99,250	3,523,203	-	3,622,453

② 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품 중 원가로 측정되는 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산	310,014	3,332,115

(3) 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익의 상세내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	금융수익	금융원가	기타포괄손실
대여금및수취채권	824,652	(1,240,727)	-
당기손익인식금융자산	215,531	(141,773)	-
매도가능금융자산	281,538	(267,317)	(52,521)
상각후원가로 인식된 부채	-	(17,598)	-
합 계	1,321,721	(1,667,415)	(52,521)

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	금융수익	금융원가	기타포괄손실
대여금및수취채권	1,189,471	(558,743)	-
당기손익인식금융자산	290,973	(229,252)	-
매도가능금융자산	59,323	-	13,723
상각후원가로 인식된 부채	-	(12,020)	-
합 계	1,539,767	(800,015)	13,723

27. 우발부채와 주요약정사항

(1) 타인으로부터 받은 지급보증

당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 지급보증을 제공받고 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
보증제공자	보증내용	보증금액
서울보증보험	계약이행보증	394,761
기술신용보증기금	중소기업은행 정책자금	990,000
대표이사	선물환파생거래	257,136

(2) 타인에게 제공한 지급보증

당기말 현재 연결실체가 타인에게 제공한 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	보증을 제공받은 회사	보증내용	한도
연대보증	알서포트 우리사주 조합원 대출금	우리사주취득자금대출	11,016

(3) 금융기관과 체결한 주요 약정사항

당기말 현재 연결실체의 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)			
금융기관	약정내용	약정한도액	실행액
중소기업은행	정보통신진흥기금 대출	1,100,000	1,100,000
우리은행(*)	선물환파생거래	USD 200,000	-

(\*) 해당 약정에 대하여 대표이사가 257,136천원의 보증을 제공하고 있습니다.

28. 현금흐름표

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산 취득관련 미지급금의 증가	35,170	1,131
무형자산 취득관련 미지급금의 증가	4,279	385

29. 전기 연결재무제표 제작성

(1) 연결실체는 전기말과 전기초 중 지분법피투자회사가 보유한 매도가능금융자산의 평가와 관련하여 전기말과 전기초의 이익잉여금과 전기의 당기순이익이 과대계상 되었습니다. 비교표시된 연결재무제표는 이러한 수정사항을 반영하여 제작성되었습니다.

(2) 전기 연결재무제표의 제작성으로 인한 효과는 다음과 같습니다.

① 연결재무상태표

(단위: 천원)						
구 분	전기말			전기초		
	수정전 금액	수정금액	수정후 금액	수정전 금액	수정금액	수정후 금액
자산에 미치는 영향:						
관계기업투자주식	10,211,347	(5,889,264)	4,322,083	10,442,273	(5,361,495)	5,080,778
이연법인세자산	1,032,550	1,427,500	2,460,050	373,477	1,281,310	1,654,786
합 계	11,243,897	(4,461,764)	6,782,133	10,815,750	(4,080,185)	6,735,564
자본에 미치는 영향:						
미처분이익잉여금	12,008,666	(4,461,764)	7,546,902	11,670,972	(4,080,185)	7,590,787

② 연결포괄손익계산서

(단위: 천원)			
구 분	전기		
	수정전 금액	수정금액	수정후 금액
당기순손실에 미치는 영향:			
지분법손실	(285,964)	(527,769)	(813,733)
법인세수익	32,460	146,190	178,650
합 계	(253,504)	(381,579)	(635,083)

상기 손익에 미치는 영향을 제외하고 전기 경영성과 및 현금흐름에 미치는 영향은 없습니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	알서포트 주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위: 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 감독자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가				건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계			
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기		
투입 인원수	1	1	1	1	4	8	2	1	-	4	-	-	8	15	
투입 시간	분·반기검토	2	2	14	14	205	234	81	-	-	-	-	302	250	
	감사	12	9	58	27	478	467	241	181	-	52	-	789	736	
	합계	14	11	72	41	683	701	322	181	-	52	-	1,091	986	

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역		
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.06.28 ~ 2017.06.30	3 일
	주요내용	감사 중요성 선정, 유의한 위험 파악, 중요 계정과목 선정	
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원	
		상주	비상주
	2017.07.31~2017.08.04	5 일	3 명 2 명
	2017.12.11~2017.12.13	3 일	3 명 2 명
	2018.02.19~2018.02.21	3 일	3 명 2 명
	2018.02.22~2018.02.23	2 일	3 명 2 명
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.01.04 1 일	
	실사(입회)장소	알서포트 본사	
	실사(입회)대상	재고자산	
	실사(입회)시기	2018.01.04 1 일	

금융자산실시(입회)	실사(입회)장소	알서포트 본사				
	실사(입회)대상	현금시재액, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	해당사항 없음				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2017.12.13, 2018.03.12				