

알서포트 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한  
**감 사 보 고 서**

제10(당) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 9(전) 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

삼정회계법인

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부) 연결재무제표	
연결재무상태표	6
연결포괄손익계산서	8
연결자본변동표	9
연결현금흐름표	10
주석	12
III. 외부감사 실시내용	84

# 독립된 감사인의 감사보고서

알서포트 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

2020년 3월 18일

## 감사의견

우리는 별첨된 알서포트 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

### **연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### **연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임**

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김연정입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 3월 18일) 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 10(당) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 9(전) 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 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

연결 재무상태표  
제 10(당) 기 2019년 12월 31일 현재  
제 9(전) 기 2018년 12월 31일 현재

알서포트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 10(당) 기말		제 9(전) 기말	
자 산				
I. 유동자산		37,536,738,657		33,898,228,642
현금및현금성자산(주7,26,27)	8,458,427,128		9,957,480,567	
단기금융상품(주26,27)	5,126,940,000		3,907,660,000	
기타유동금융자산(주10,26,27)	5,031,682,255		5,129,974,545	
매출채권(주8,25,26,27)	5,588,995,515		5,973,033,097	
미수수익(주26,27)	57,641,609		32,598,258	
미수금(주26,27)	14,322,574		66,158,443	
채고자산(주9)	389,115,311		590,164,923	
선급금	229,409,608		335,217,565	
선급비용	129,340,343		185,029,369	
당기법인세자산	-		110,655,011	
파생금융자산(주26,27)	-		418,892,449	
기타보증금(주26,27)	12,510,864,314		7,191,364,415	
II. 비유동자산		41,018,283,603		24,976,341,237
기타비유동금융자산(주10,26,27)	14,334,900,427		14,601,325,087	
관계기업투자주식(주11)	2,404,396,454		2,237,998,814	
유형자산(주3,6,12,13)	16,464,595,585		489,529,794	
무형자산(주6,14)	341,961,430		421,668,748	
보증금(주26,27)	5,772,471,738		5,673,670,111	
장기선급금	100,000,000		-	
이연법인세자산(주22)	1,599,957,969		1,552,148,683	
자 산 총 계		78,555,022,260		58,874,569,879
부 채				
I. 유동부채		6,096,137,700		4,748,087,864
미지급금(주26,27)	906,050,350		779,275,130	
미지급비용(주26,27)	726,337,207		587,696,939	
리스부채(주3,12,27)	945,732,600		-	
선수금	9,028,039		4,480,319	
선수수익	2,492,385,514		2,008,335,988	
예수금	612,511,852		412,892,980	
파생상품부채(주26,27)	-		517,375,819	
유동성장기차입금(주15,26,27,28)	-		366,640,000	
당기법인세부채	404,092,138		71,390,689	
II. 비유동부채		10,464,310,950		458,300,000
장기차입금(주15,26,27,28)	9,000,000,000		458,300,000	
리스부채(주3,12,27)	1,464,310,950		-	



과 목	제 10(당) 기말		제 9(전) 기말	
부 채 총 계		16,560,448,650		5,206,387,864
자 본				
I. 지배기업소유지분		61,958,620,180		53,890,340,172
자본금(주16)	5,326,708,300		5,326,708,300	
자본잉여금(주16)	35,767,039,340		35,719,050,212	
자본조정(주16,24)	(2,591,409,050)		(2,488,413,397)	
기타포괄손익누계액(주16)	77,445,310		47,407,770	
이익잉여금(주16)	23,378,836,280		15,285,587,287	
II. 비지배지분(주5)		35,953,430		(222,158,157)
자 본 총 계		61,994,573,610		53,668,182,015
부 채 및 자 본 총 계		78,555,022,260		58,874,569,879

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 10(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 9(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

알서포트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 10(당) 기	제 9(전) 기
I. 영업수익(주6,17)	28,486,918,376	24,704,711,957
II. 영업비용(주18,19)	(22,685,748,954)	(19,225,869,166)
III. 영업이익	5,801,169,422	5,478,842,791
금융수익(주20,27)	9,582,035,535	3,711,526,494
금융원가(주20,27)	(5,975,224,867)	(3,799,655,551)
기타수익(주21)	16,682,460	1,025,366,480
기타비용(주21)	(7,221,721)	(48,885,253)
관계기업투자주식관련손익(주11)	166,397,640	530,996,348
IV. 법인세비용차감전순이익	9,583,838,469	6,898,191,309
V. 법인세비용(주22)	713,041,064	1,923,572,006
VI. 당기순이익	8,870,797,405	4,974,619,303
VII. 기타포괄손익	31,256,995	152,910,576
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:		
해외사업환산이익	31,256,995	152,910,576
VIII. 총포괄이익	8,902,054,400	5,127,529,879
IX. 당기순이익의 귀속	8,870,797,405	4,974,619,303
지배기업의 소유주지분	8,613,905,273	5,013,656,846
비지배지분	256,892,132	(39,037,543)
X. 총포괄이익의 귀속	8,902,054,400	5,127,529,879
지배기업의 소유주지분	8,643,942,813	5,165,169,868
비지배지분	258,111,587	(37,639,989)
XI. 주당손익(주23)		
기본주당이익	166	96
희석주당이익	166	96

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 자본 변동표

제 10(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 9(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

알서포트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	지배기업 소유주지분					비지배지분	총계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금		
2018.1.1 (전기초)	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
K-IFRS 1109 최초 적용에 따른 조정	-	-	-	33,908,298	(33,908,298)	-	-
2018.1.1 (조정금액)	5,326,708,300	35,719,050,212	(2,051,619,900)	(104,105,252)	10,271,930,441	(184,518,168)	48,977,445,633
총포괄손익:							
당기순이익(손실)	-	-	-	-	5,013,656,846	(39,037,543)	4,974,619,303
해외사업환산이익	-	-	-	151,513,022	-	1,397,554	152,910,576
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:							
자기주식의 취득	-	-	(685,088,070)	-	-	-	(685,088,070)
자기주식의 처분	-	-	248,294,573	-	-	-	248,294,573
2018.12.31 (전기말)	5,326,708,300	35,719,050,212	(2,488,413,397)	47,407,770	15,285,587,287	(222,158,157)	53,668,182,015
2019.1.1 (당기초)	5,326,708,300	35,719,050,212	(2,488,413,397)	47,407,770	15,285,587,287	(222,158,157)	53,668,182,015
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	8,613,905,273	256,892,132	8,870,797,405
해외사업환산이익	-	-	-	30,037,540	-	1,219,455	31,256,995
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 등:							
배당금의 지급	-	-	-	-	(520,656,280)	-	(520,656,280)
자기주식 거래로 인한 증감	-	47,989,128	(343,235,653)	-	-	-	(295,246,525)
주식매입선택권의 행사	-	-	240,240,000	-	-	-	240,240,000
2019.12.31 (당기말)	5,326,708,300	35,767,039,340	(2,591,409,050)	77,445,310	23,378,836,280	35,953,430	61,994,573,610

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 10(당) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 9(전) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

알서포트 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
I. 영업활동으로인한현금흐름		5,603,382,505		(485,376,802)
(1) 영업에서창출된현금흐름	5,692,903,712		(92,774,638)	
당기순이익	8,870,797,405		4,974,619,303	
조정사항:	732,570,910		2,544,339,936	
법인세비용	713,041,064		1,923,572,006	
배당금수익	(359,643,889)		(266,571,635)	
감가상각비	1,386,990,223		338,861,678	
무형자산상각비	136,339,064		163,548,936	
유형자산처분손실	2,916,674		-	
무형자산처분손실	-		4,923,420	
무형자산손상차손	-		42,168,614	
종속기업처분이익	(538,798)		-	
관계기업투자주식처분손실	-		313,928,505	
지분법이익	(166,397,640)		(844,924,853)	
대손상각비	7,492,228		5,918,183	
이자수익	(595,117,538)		(717,547,585)	
이자비용	146,593,250		16,249,261	
외화환산이익	(1,146,970,577)		(929,739,706)	
외화환산손실	1,032,502,414		257,165,637	
파생상품평가이익	-		(84,927,031)	
파생상품평가손실	-		57,487,251	
당기손익-공정가치 금융상품 평가이익	(1,196,883,537)		(667,614,771)	
당기손익-공정가치 금융상품 평가손실	680,652,984		2,797,812,584	
당기손익-공정가치 금융상품 처분이익	(21,065,119)		(103,997,383)	
당기손익-공정가치 금융상품 처분손실	10,379,801		231,720,685	
전산부품비	102,280,306		6,306,140	
순운전자본의변동:	(3,910,464,603)		(7,611,733,877)	
매출채권의 감소(증가)	390,844,422		(479,280,809)	
선급금의 감소(증가)	5,891,377		518,381,108	
기타자산의 감소(증가)	222,102,107		(289,093,612)	
선급비용의 감소(증가)	20,295,237		7,286,762	
미수금의 감소(증가)	284,008,271		69,623,177	
기타보증금의 감소(증가)	(5,460,751,972)		(7,065,441,265)	
매입채무의 증가(감소)	(272,996,390)		389,460,770	
미지급금의 증가(감소)	(169,040,654)		(267,105,008)	
미지급비용의 증가(감소)	104,000,176		(44,852,831)	
기타부채의 증가(감소)	965,182,823		(450,712,169)	

과 목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
(2) 이자의 수취	285,777,677		148,305,241	
(3) 이자의 지급	(49,008,371)		(16,514,503)	
(4) 법인세의 환급(납부)	(326,290,513)		(524,392,902)	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(14,093,707,056)		(404,014,469)
단기금융상품의 감소(증가)	(1,175,280,000)		5,084,705,000	
당기손익-공정가치 금융상품 감소(증가)	1,037,220,723		(8,147,413,845)	
상각후원가 금융상품 감소(증가)	(293,080,002)		1,064,107,655	
보증금의 감소(증가)	(952,041,340)		(343,365,203)	
유형자산의 취득	(13,015,637,513)		(129,991,191)	
유형자산의 처분	3,231,603		-	
무형자산의 취득	(56,414,195)		(95,299,160)	
종속기업 처분으로 인한 현금유출액	(1,350,221)		-	
관계기업투자주식의 처분	-		1,896,670,640	
배당금의 수취	359,643,889		266,571,635	
III. 재무활동으로인한현금흐름		6,961,959,577		(711,853,497)
유동성차입금의 상환	(366,640,000)		(275,060,000)	
장기차입금의 상환	(458,300,000)		-	
리스부채의 상환	(950,115,613)		-	
배당금의 지급	(520,656,280)		-	
장기차입금의 차입	9,000,000,000		-	
자기주식 처분	17,431,470		248,294,573	
자기주식 취득	-		(685,088,070)	
주식매입선택권의 행사	240,240,000		-	
IV. 현금및현금성자산의 증감( I +II+III)		(1,528,364,974)		(1,601,244,768)
V. 기초의 현금및현금성자산		9,957,480,567		11,337,918,864
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		29,311,535		220,806,471
VII. 기말의 현금및현금성자산(IV+V+VI)		8,458,427,128		9,957,480,567

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 10(당) 기말 2019년 12월 31일 현재

제 9(전) 기말 2018년 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 현지법인인을 두고 있으며, 2012년 6월 19일자로 '벤처기업육성에관한특별조치법' 제25조의 규정에 의하여 기술보증기금에 벤처기업으로 등록되었습니다.

당사는 코스닥시장 상장을 위하여 케이비글로벌스타게임앤앱스기업인수목적 주식회사와 2013년 7월 25일 합병계약을 체결하였으며, 2013년 12월 20일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였습니다. 합병은 법률적으로 합병회사인 케이비글로벌스타게임앤앱스기업인수목적 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	15,821,953	29.70%
NTT DoCoMo Inc.	8,220,352	15.43%
박해선	6,060,000	11.38%
Miroku Jyoho Service Co., Ltd.	1,932,618	3.63%
자기주식	1,256,008	2.36%
기타	19,976,152	37.50%
합 계	53,267,083	100.00%

2019년 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. 연결재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2020년 2월 19일자 이사회에서 승인되었으며, 2020년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

### (1) 측정기준

연결실체의 연결재무제표는 주석에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품

### (2) 기능통화와 표시통화

연결실체의 연결재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

### (3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 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 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 10 : 기타금융자산
- 주석 22 : 법인세 비용

#### ② 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 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 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수



자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 27: 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

### 3. 회계정책의 변경

연결실체는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제 1116호 '리스'를 최초 적용하였습니다. 2019년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 연결실체의 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

연결실체는 2019년 1월 1일을 최초적용일로 하여 수정소급법을 사용하여 기업회계기준서 제 1116호를 적용하였습니다. 수정소급법에 따르면 최초 적용일에 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 적용하였습니다. 따라서 2018년의 비교정보는 재작성되지 않았습니다. 비교정보는 종전에 기업회계기준서 제 1017호 및 관련 해석서에 따라 작성되고 표시되었습니다. 회계정책 변경과 관련된 구체적인 사항은 아래에 공시하였습니다. 또한 기업회계기준서 제 1116호의 공시 요구사항은 일반적으로 비교정보에 적용되지 않았습니다.

#### (1) 리스의 정의

종전에 연결실체는 계약 약정일에 기업회계기준해석서 제 2104호에 따라 계약이 리스인지 또는 리스가 포함되어 있는지를 판단하였습니다. 연결실체는 현재 기업회계기준서 제 1116호에 따라 주석 4.(7)에 설명된 바와 같이 리스의 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다.

기업회계기준서 제 1116호의 전환 시점에 연결실체는 계약이 리스인지를 다시 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 결정하였습니다. 연결실체는 종전에 리스로 식별된 계약에만 기업회계기준서 제 1116호를 적용합니다. 종전 리스 기준서인 기업회계기준서 제 1017호와 기업회계기준해석서 제 2104호에 따라 리스로 식별되지 않은 계약은 해당 계약이 리스인지 다시 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다. 그러므로 기업회계기준서 제 1116호에 따른 리스의 정의는 2019년 1월 1일 이후에 체결되거나 변경된 계약에만 적용합니다.

## (2) 리스이용자

연결실체는 리스이용자로서 사옥 및 전산장비 등을 포함한 자산을 리스하고 있습니다. 리스이용자로서 연결실체는 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체로 이전하는지에 기초하여 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제 1116호 하에서 대부분의 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하며, 연결재무상태표에 표시됩니다.

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

### 기업회계기준서 제 1017호에 따라 종전에 운용리스로 분류한 리스

연결실체는 종전에 부동산리스를 기업회계기준서 제 1017호에 따라 운용리스로 분류하였습니다. 전환 시점에 이러한 리스에 대하여 리스부채는 연결실체의 2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정하였습니다(주석 3.(3)참조). 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액으로 측정하되, 선급하거나 미지급한 리스료 금액을 조정하였습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제 1017호에 따라 종전에 운용리스로 분류한 리스에 기업회계기준서 제 1116호를 적용할 때 다음과 같은 실무적 간편법을 적용하였습니다.

- 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않음
- 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않음
- 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외함
- 리스기간을 산정할 때 사후판단을 사용함

(3) 재무제표에 미치는 영향

- 경과규정의 영향

기업회계기준서 제 1116호의 전환 시점에 연결실체는 사용권자산과 리스부채를 추가로 인식하였습니다. 전환 효과는 아래에 요약되어 있습니다.

(단위: 천원)	
구 분 (*)	2019년 1월 1일
사용권자산	3,720,994
리스부채	2,655,770

(\*) 사용권자산과 리스부채 금액의 차이는 보증금 현재가치 할인차금 등 1,065,224 천원 입니다.

리스부채를 측정할 때, 연결실체는 운용리스로 분류하였던 리스에 대하여 2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 리스료를 할인하였습니다. 적용된 가중평균 증분차입이자율은 3.83%입니다.

(단위: 천원)	
구 분	2019년 1월 1일
전기말(2018년 12월 31일) 재무제표에 공시된 운용리스 약정	2,481,115
2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 할인한 금액	2,329,926
- 소액 기초자산 리스에 대한 면제규정 적용	(37,697)
- 전환시점에 남은 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대한 면제규정 적용	(3,249)
- 행사할 것이 상당히 확실한 연장 및 종료선택권 반영	366,790
2019년 1월 1일에 인식한 리스부채	2,655,770

#### 4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 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 순자산의 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 제1109호에 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 당기순손익 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

##### ① 인식 및 최초측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

##### ② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.



채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고 있습니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

## 가. 사업모형

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

나. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가  
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약 조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다. 또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

다. 후속측정과 손익

당기손익 - 공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 연결채무상대표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결채무상대표에 순액으로 표시합니다.

## (5) 금융자산의 손상

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

### ① 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

### ② 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객 및 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결회사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

### ③ 손실충당금의 인식 및 표시

상각후원가 측정 금융자산에 대한 기대신용손실은 당기손익으로 인식하며, 손실충당금은 해당 금융자산의 장부금액에서 차감하여 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대한 기대신용손실은 당기손으로 인식하며, 손실충당금은 금융자산의 장부금액에서 차감하지 않고 기타포괄손익으로 표시합니다.

### (6) 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.

### (7) 리스

연결실체는 수정 소급법을 이용하여 기업회계기준서 제 1116호를 적용하였습니다. 따라서 비교 표시되는 재무정보는 재작성되지 않았으며, 기업회계기준서 제 1017호 및 기업회계기준해석서 제 2104호를 적용하여 작성되었습니다. 기업회계기준서 제 1017호와 기업회계기준해석서 제 2104호에 따른 회계정책은 별도로 공시하였습니다.

### 2019년 1월 1일 부터 적용한 회계정책

연결실체는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제 1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

이 회계정책은 2019년 1월 1일부터 체결되는 계약에 적용합니다.

- 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다. 연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영("0")으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 연결재무상태표에서 사용권자산을 유형자산에 포함하여 표시하고, 리스부채는 연결재무상태표상에 다른 부채와 구분하여 표시하였습니다.

연결실체는 단기리스(예, 리스 기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권이 없는 리스)에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한, 가치가 낮은 리스거래에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다.



## 2019년 1월 1일 전에 적용한 회계정책

2019년 1월 1일 전에 체결된 계약에 대하여 연결실체는 다음 사항에 대한 평가에 기초하여 약정이 리스이거나 리스를 포함하는지 판단하였습니다.

- 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지 여부
- 약정에 따라 자산의 사용권이 이전되는지 여부. 다음 중 하나의 조건을 충족하면 약정에서 자산의 사용권이 이전됨
  - 구매자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득하거나 통제하면서, 자산을 운영할 권리나 능력을 가짐
  - 구매자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득하거나 통제하면서, 자산에 대한 물리적 접근을 통제할 권리나 능력을 가짐
  - 사실과 상황에 비추어 볼 때 다른 당사자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득할 가능성이 희박하고 산출물의 단위당 가격이 고정되거나 시장가격과 같지 않음

### - 리스이용자

비교기간에 연결실체가 리스이용자인 경우, 연결실체는 기초자산의 소유에 대한 위험과 보상의 대부분이 연결실체에게 이전되는 리스를 금융리스로 분류하였습니다. 금융리스의 경우에 리스자산은 공정가치나 최소리스료의 현재가치 중 낮은 금액으로 최초 측정되었습니다. 최소리스료는 조정리스료를 제외하고 리스기간 동안 리스이용자가 지급해야 하는 금액입니다. 후속적으로 리스자산은 해당 자산에 적용 가능한 회계정책과 일관되게 회계처리 되었습니다.

운용리스로 분류되는 경우에 연결실체의 연결채무상대표에 인식되는 리스자산은 없습니다. 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용이 인식됩니다. 리스 인센티브를 받는 경우에는 리스기간에 걸쳐 전체 리스비용에서 차감하여 인식합니다.

(8) 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 정액법으로 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.

당기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

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

### (9) 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.

(10) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 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.

(11) 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 받게될 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 있는 지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다.

손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

#### (12) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

##### ① 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

##### ② 상각후원가측정금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 상각후원가측정금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가측정금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 상각후원가측정금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

### ③ 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

## (13) 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.

#### (14) 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.

### (15) 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.

### (16) 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)와 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.



(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형 (① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

연결실체는 고객에게 재화나 IT 서비스에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건을 고려하여 수익인식 정책을 정하고 있으며, 재화의 판매의 경우 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식하며, IT 서비스의 경우 서비스가 고객에게 한 시점에 이전되는지 아니면 기간에 걸쳐 이행되는지를 판단하여 수익을 인식하고 있습니다.

(18) 금융수익과 비용

금융수익은 금융상품 투자로부터의 이자수익, 배당수익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 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

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 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.

## (20) 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.

(21) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 재무보고를 위한 개념체계 개정
- 사업의 정의 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정)
- 중요성의 정의 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 개정)
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

5. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

회 사 명	소재지	결산월	소유지분율	
			당기말	전기말
RSUPPORT (CHINA) TECHNOLOGIES Co., Ltd.	중 국	12월	100.0%	100.0%
RSUPPORT K.K	일 본	12월	99.0%	99.0%
게임덱주식회사(*1)	한 국	12월	-	92.1%
자사주신탁(*2)	한 국	12월	-	100.0%

(\*1) 당기 중 게임덱주식회사는 청산되었습니다.

(\*2) 당기 중 자사주신탁의 계약이 해지되었으며, 이로 인하여 종속기업에서 제외되었습니다.

당기말 현재 종속기업은 모두 응용소프트웨어 개발 및 공급업을 주요 영업활동으로 하고 있습니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)						
회 사 명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익	총포괄순이익
RSUPPORT (CHINA) TECHNOLOGIES Co., Ltd.	613,366	636,139	(22,773)	591,840	333,815	323,855
RSUPPORT K.K	10,535,220	6,939,877	3,595,343	14,803,802	908,921	1,170,622

② 전기말

(단위: 천원)						
회 사 명	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익	총포괄순이익
RSUPPORT (CHINA) TECHNOLOGIES Co., Ltd.	152,986	496,865	(343,879)	208,415	(34,189)	(31,440)
RSUPPORT K.K	8,322,992	5,758,516	2,564,476	12,764,999	473,487	613,243
게임덱주식회사	3,893	3,142,730	(3,138,837)	-	(554,451)	(554,451)
자사주신탁	1,005,903	387	1,005,516	-	5,516	5,516

(3) 당기말 현재 비지배지분에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	RSUPPORT K.K.
누적비지배지분	35,953
비지배지분에 배분된 당기순손익	256,892

## 6. 영업부문

(1) 연결실체의 경영진은 부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 연결실체의 최고영업의사결정자에게 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	23,290,832	15,395,642	(10,199,556)	28,486,918
영업이익	4,026,552	1,689,812	84,805	5,801,169

### ② 전기

(단위: 천원)				
구 분	국내사업부	해외사업부	내부거래	합 계
영업수익	21,402,240	12,973,414	(9,670,942)	24,704,712
영업이익	4,881,096	594,838	2,909	5,478,843

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

(단위: 천원)				
구 분	영업수익		비유동자산(*)	
	당기	전기	당기말	전기말
국 내	23,290,832	21,402,240	16,019,740	813,812
일 본	14,803,802	12,764,999	778,235	89,103
중 국	591,840	208,415	8,582	8,284
소 계	38,686,474	34,375,654	16,806,557	911,199
내 부 거 래	(10,199,556)	(9,670,942)	-	-
합 계	28,486,918	24,704,712	16,806,557	911,199

(\*) 비유동자산의 구성내역은 유형자산과 무형자산입니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기 중 연결실체 총 영업수익의 10% 이상을 차지하는 거래처 1곳에 대한 영업수익은 6,760,608천원입니다.

#### 7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	137	1,625
보통예금	8,458,290	9,955,855
합 계	8,458,427	9,957,480

8. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	5,691,376	6,067,920
대손충당금	(102,380)	(94,887)
합 계	5,588,996	5,973,033

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

(단위:천원)				
발생시점일로부터 경과일	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
90일 미만	4,008,594	(11,360)	3,941,306	(6,214)
90일 이상 ~ 180일 미만	434,423	(137)	865,377	(2,634)
180일 이상 ~ 1년 미만	1,159,889	(2,413)	1,176,996	(1,798)
1년 초과	88,470	(88,470)	84,241	(84,241)
합 계	5,691,376	(102,380)	6,067,920	(94,887)

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
전산부품	535,632	590,165
평가손실충당금	(146,517)	-
장부금액	389,115	590,165

당기 중 146,517천원의 재고자산이 순실현가능가치로 감액되었습니다. 재고자산의 평가손실은 영업비용에 포함됩니다.

10. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 금융자산	4,732,031	4,636,984
상각후원가 금융자산	299,651	492,990
합 계	5,031,682	5,129,974

(2) 당기말과 전기말 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 금융자산	13,252,970	13,549,032
상각후원가 금융자산	1,081,930	1,052,293
합 계	14,334,900	14,601,325

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

(단위: 천원)					
회 사 명	보유주식수(주)	지분율	취득금액	당기말	전기말
주식회사 클리오	21,422	0.13%	649,086	470,213	309,548
주식회사 픽셀플러스(주석11)	243,788	2.98%	1,896,671	967,838	1,472,480
합 계			2,545,757	1,438,051	1,782,028

(4) 연결실체는 시장성 없는 지분증권인 시너지아이비투자 주식회사의 주식(취득가액 500,000천원, 보유주식수 100,000주)에 대하여 당기 주식매수청구권을 행사하여 매각하였고, 이로 인한 처분손실 500천원을 인식하였습니다.



11. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회 사 명	소재지	주요영업활동	지분율	당기말	전기말
위너스자산운용(주)	한 국	투자전문업	32.9%	2,404,396	2,237,999

(2) 당기와 전기 중 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
회 사 명	기 초	지분법손익	처 분	기 말
위너스자산운용(주)	2,237,999	166,397	-	2,404,396

② 전기

(단위: 천원)				
회 사 명	기 초	지분법손익	처 분	기 말
보이저제일호사무투자전문회사(*)	2,031,823	178,776	(2,210,599)	-
위너스자산운용(주)	1,571,850	666,149	-	2,237,999
합 계	3,603,673	844,925	(2,210,599)	2,237,999

(\*) 전기 중 보이저제일호사무투자전문회사의 해산으로 인하여 동 사가 보유하고 있던 픽셀 플러스㈜의 주식 243,788주를 취득하였으며, 이로 인하여 관계기업투자주식처분손실 313,929천원을 인식하였습니다. 한편, 보이저제일호사무투자전문회사의 업무집행사원인 카무르파트너스㈜로부터 현금 1,000,000천원을 수령하였으며, 동 금액은 상환의무가 없는 것으로 보아 기타수익 1,000,000천원을 인식하였습니다(주석10, 주21).

12. 리스

(1) 당기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	사옥임차	임차보증금	전산장비	합계
기초잔액	-	-	-	-
회계정책 변경효과(주석3)	1,989,034	1,067,892	664,068	3,720,994
사용권자산 추가	610,773	-	-	610,773
사용권자산의 제거	-	-	-	-
감가상각비	(624,899)	(228,834)	(272,246)	(1,125,979)
기타 (*)	5,939	-	1,432	7,371
기말잔액	1,980,847	839,058	393,254	3,213,159

(\*) 해외소재 종속기업의 사용권자산에 대한 환율변동효과입니다.

(2) 당기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	리스부채
기초잔액	-
회계정책 변경효과(주석3)	2,655,770
증가	610,773
이자비용	86,077
지급	(950,116)
기타 (*)	7,540
기말잔액	2,410,044

(\*) 해외소재 종속기업의 사용권자산에 대한 환율변동효과입니다.

(3) 당기말 현재 리스부채(유동성리스부채 포함)의 만기별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
1년 이내	1,007,808
1년초과 2년이내	787,991
2년초과 3년이내	458,976
3년 초과	280,728
합 계	2,535,503

상기 현금흐름은 현재가치할인을 고려하지 아니한 금액입니다.

(4) 당기와 전기 중 연결실체가 리스와 관련하여 당기손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)	
구 분	당기
리스부채에 대한 이자비용	86,077
단기리스와 관련된 비용	3,249
소액자산 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	7,539
감가상각비	1,125,979
합 계	1,222,844

② 전기

(단위: 천원)	
구 분	전기
리스비용	631,482

(5) 당기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기
리스부채에서 발생한 현금유출	950,116
단기리스 관련 비용	3,249
소액자산 리스 관련 비용	7,539
리스부채에 포함되지 않은 변동리스료 관련 비용	32,162
총현금유출액	993,066

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지(*)	12,601,866	-	-	12,601,866
시설장치	735,388	(591,225)	-	144,163
차량운반구	226,462	(219,626)	-	6,836
전산장비	935,837	(893,326)	-	42,511
집기비품	2,932,221	(2,334,033)	(142,127)	456,061
사용권자산	4,337,721	(1,124,562)	-	3,213,159
합 계	21,769,495	(5,162,772)	(142,127)	16,464,596

(\*) 당기 중 사옥건설을 위하여 신규취득하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
시설장치	604,603	(524,560)	-	80,043
차량운반구	226,462	(201,035)	-	25,427
전산장비	958,394	(924,661)	-	33,733
집기비품	2,663,274	(2,105,213)	(207,735)	350,326
합 계	4,452,733	(3,755,469)	(207,735)	489,529

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	회계기준변경 (주석3)	취 득 (*1)	처 분	상 각	기 타 (*2)	기 말
토지	-	-	12,601,866	-	-	-	12,601,866
시설장치	80,043	-	127,702	-	(64,069)	487	144,163
차량운반구	25,427	-	-	-	(18,591)	-	6,836
전산장비	33,733	-	34,402	(4,783)	(20,841)	-	42,511
집기비품	350,326	-	260,715	(1,365)	(157,510)	3,895	456,061
사용권자산	-	3,720,994	610,773	-	(1,125,979)	7,371	3,213,159
합 계	489,529	3,720,994	13,635,458	(6,148)	(1,386,990)	11,753	16,464,596

(\*1) 당기 중 사옥추가 임차로 사용권자산이 추가된 금액이 포함되어 있습니다.

(\*2) 해외소재 종속기업의 유형자산에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 타(*)	기 말
시설장치	170,655	8,614	-	(99,638)	412	80,043
차량운반구	62,871	-	-	(37,444)	-	25,427
전산장비	52,822	11,765	-	(30,847)	(7)	33,733
집기비품	387,058	131,073	-	(170,933)	3,128	350,326
합 계	673,406	151,452	-	(338,862)	3,533	489,529

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

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
소프트웨어	982,514	(875,249)	-	(86,385)	20,880
산업재산권	847,837	(592,055)	(30,000)	(18,814)	206,968
회 원 권	164,594	-	(50,481)	-	114,113
합 계	1,994,945	(1,467,304)	(80,481)	(105,199)	341,961

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
소프트웨어	983,684	(779,177)	-	(158,573)	45,934
산업재산권	990,512	(676,934)	(30,000)	(21,756)	261,822
회 원 권	164,393	-	(50,481)	-	113,912
합 계	2,138,589	(1,456,111)	(80,481)	(180,329)	421,668

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	취 득	손상차손	처 분	상 각	기 타(*)	기 말
소프트웨어	45,934	-	-	-	(25,056)	2	20,880
산업재산권	261,822	56,414	-	-	(111,283)	15	206,968
회 원 권	113,912	-	-	-	-	201	114,113
합 계	421,668	56,414	-	-	(136,339)	218	341,961

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

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	취 득	손상차손	처 분	상 각	기 타(*)	기 말
소프트웨어	98,351	-	-	(721)	(51,696)	-	45,934
산업재산권	316,612	91,246	(30,000)	(4,202)	(111,853)	19	261,822
회 원 권	122,028	4,053	(12,169)	-	-	-	113,912
합 계	536,991	95,299	(42,169)	(4,923)	(163,549)	19	421,668

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

(3) 당기와 전기 중 발생한 경상연구개발비는 각각 5,632,850천원 및 4,815,878천원입니다.



15. 차입금

당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
대출종류	차입처	이자율(%)	만기일	당기말	전기말
정책자금	중소기업은행	-	-	-	824,940
기업시설대출	우리은행(*)	2.12	2021.09.09	9,000,000	-
소 계				9,000,000	824,940
차감 : 유동성장기부채				-	(366,640)
장기차입금				9,000,000	458,300

(\*) 당기 중 연결실체가 서울주택도시공사로부터 분양받은 자족시설용지를 담보로 차입하였습니다. (주석28)

16. 자본

(1) 자본금

당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	35,719,050	35,719,050
자기주식처분이익	47,989	-
합 계	35,767,039	35,719,050

(3) 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자 기 주 식	(2,807,259)	(2,683,096)
자기주식처분손실	-	(136,287)
주식선택권	215,850	330,970
합 계	(2,591,409)	(2,488,413)

(4) 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
해외사업환산이익	77,445	47,408

(5) 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	128,624	76,558
임의적립금(*2)	3,500,000	3,500,000
미처분이익잉여금	19,750,212	11,709,029
합 계	23,378,836	15,285,587

(\*1) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 연결실체는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 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) 연결실체는 사업확장 및 시설투자에 소요될 자원마련을 목적으로 이익잉여금 중 일부를 사업확장적립금 및 시설투자적립금으로 적립하였으나, 이는 임의적립금으로서 사용에 있어 특별한 제한이 없습니다.

(6) 당기와 전기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:주, 원)		
구 분	당기	전기
배당받을 주식수(주)	52,011,075	52,065,628
주당액면금액(원)	100	100
액면배당률	20.00%	10.00%
배당금	1,040,221,500	520,656,280

(7) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
배당금	1,040,221,500	520,656,280
지배기업소유주지분순이익	8,613,905,273	5,013,656,846
배당성향	12.08%	10.38%

17. 영업수익

(1) 수익의 원천

당사의 주요 수익은 고객과의 계약에서 생기는 수익입니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	28,486,918	24,704,712

(2) 수익의 구분

다음과 같이 고객과의 계약에서 생기는 수익의 주요 제품과 수익인식 시기에 따라 구분한 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
주요 지리적 시장		
국내	12,267,426	11,072,626
국외	16,219,492	13,632,086
합 계	28,486,918	24,704,712
수익인식시기		
한 시점에 이행	22,526,114	19,122,387
고객과의 계약에서 생기는 수익	5,960,804	5,582,325
합 계	28,486,918	24,704,712

(3) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속한 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

재화/용역 구분	재화와 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
유지보수 매출	회사는 고객에게 유상으로 일정기간동안의 유지보수 용역을 제공합니다. 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비합니다.	회사는 유지보수 매출을 계약기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.
ASP 매출 (리모트콜, 리모트뷰, 리모트미팅)	회사는 고객에게 일정기간동안 소프트웨어를 사용할 수 있는 특정 ID를 제공합니다. 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비합니다.	회사는 ASP매출을 계약기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.
서버 및 기타 매출	회사는 고객에게 소프트웨어가 내장된 서버 및 기타 관련기기 등을 제공합니다. 고객은 기업에게서 해당 재화를 공급받는 즉시 효익을 얻고 소비합니다.	회사는 고객에게 재화를 이전하여 수행의무를 이행한 시점에 수익을 인식합니다.

18. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여 및 퇴직급여	7,750,789	6,499,179
복리후생비	890,876	823,490
여비교통비	440,413	311,892
접 대 비	288,246	266,655
통 신 비	100,536	86,102
세금과공과	562,529	505,617
감가상각비	1,386,990	338,862
지급임차료	887,595	1,552,775
보 험 료	197,607	168,517
차량유지비	98,380	82,363
운 반 비	4,783	4,698
교육훈련비	38,013	28,813
도서인쇄비	12,555	17,132
전산부품비	603,142	340,781
소 모 품 비	126,829	82,456
지급수수료	2,939,143	2,411,295
광고선전비	366,553	498,893
대손상각비	7,492	5,918
무형자산상각비	136,339	163,549
경상연구개발비	5,632,850	4,815,878
기타	214,089	221,004
합 계	22,685,749	19,225,869

19. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
종업원급여	13,383,639	11,315,057
지급임차료	887,595	1,552,775
지급수수료	2,939,143	2,411,295
상 각 비	1,523,329	502,411
기 타 비 용	3,952,043	3,444,331
합 계	22,685,749	19,225,869

(2) 종업원급여와 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
단기종업원급여	12,418,476	10,314,626
확정기여형퇴직급여(*)	965,163	1,000,431
합 계	13,383,639	11,315,057

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

20. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기중 발생한 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	595,118	717,547
외환차익	973,584	584,149
외화환산이익	1,146,971	929,740
배당금수익	359,644	266,572
당기손익-공정가치 금융상품 처분이익	21,065	103,997
당기손익-공정가치 금융상품 평가이익	1,196,883	667,615
파생상품평가이익	-	84,927
파생상품처분이익	5,288,771	356,979
소 계	9,582,036	3,711,526
금융원가:		
이자비용	146,593	16,249
외환차손	271,427	182,735
외화환산손실	1,032,502	257,166
당기손익-공정가치 금융상품 처분손실	10,380	231,721
당기손익-공정가치 금융상품 평가손실	680,654	2,797,813
파생상품평가손실	-	57,487
파생상품처분손실	3,833,669	256,485
소 계	5,975,225	3,799,656
순금융손익	3,606,811	(88,130)



21. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타수익:		
자산수증이익(주석11)	-	1,000,000
잡이익	16,682	25,366
소 계	16,682	1,025,366
기타비용:		
유형자산처분손실	2,917	-
무형자산처분손실	-	4,924
무형자산손상차손	-	42,169
기부금	1,070	-
잡손실	3,235	1,793
소 계	7,222	48,886
순기타손익	9,460	976,480

22. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	760,850	318,265
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세	(47,809)	1,605,307
법인세비용	713,041	1,923,572

(2) 당기와 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	9,583,838	6,898,191
적용세율에 따른 세부담액	2,015,801	1,407,013
조정사항:		
- 비일시적차이에 대한 법인세효과	786,790	52,338
- 세액공제 및 감면으로 인한 효과	(1,383,986)	(8,194)
- 이연법인세자산의 실현가능성 변동	(631,540)	389,889
- 기타	(74,024)	82,526
법인세비용	713,041	1,923,572
유효세율	7.44%	27.89%

(3) 당기와 전기 중 이연법인세자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)			
구 분	기초	증감	기말
감가상각비	27,786	(1,444)	26,342
미수수익	(11,415)	70	(11,345)
대손충당금	807,547	(683,701)	123,846
미지급비용	73,534	24,266	97,800
영업권	3,960	(1,320)	2,640
무형자산손상차손	11,106	-	11,106
정부보조금	85,374	(30,962)	54,412
지분법주식	(162,360)	(36,608)	(198,968)
종속기업투자주식	229,597	111,597	341,194
미지급금	59,240	346	59,586
당기손익-공정가치 금융자산	655,495	(21,758)	633,737
상각후원가 금융자산	(18,352)	11,497	(6,855)
파생상품자산	(92,156)	92,156	-
파생상품부채	113,823	(113,823)	-
리스부채	-	416,427	416,427
사용권자산	-	(594,255)	(594,255)
재고자산평가충당금	-	54,363	54,363
현재가치할인차금	-	189,418	189,418
세액공제	471,907	269,797	741,704
소 계	2,255,086	(313,934)	1,941,152
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(702,937)	361,743	(341,194)
합 계	1,552,149	47,809	1,599,958

② 전기

(단위 : 천원)			
구 분	기초	증감	기말
감가상각비	12,281	15,505	27,786
미수수익	(2,394)	(9,021)	(11,415)
대손충당금	730,049	77,498	807,547
미지급비용	58,418	15,116	73,534
매도가능금융자산	246,113	(246,113)	-
영업권	(1,320)	5,280	3,960
무형자산손상차손	8,429	2,677	11,106
정부보조금	106,251	(20,877)	85,374
지분법주식	1,737,191	(1,899,551)	(162,360)
종속기업투자주식	521,354	(291,757)	229,597
미지급금	31,343	27,897	59,240
당기손익인식자산	22,787	(22,787)	-
당기손익-공정가치 금융자산	-	655,495	655,495
상각후원가 금융자산	-	(18,352)	(18,352)
파생상품자산	-	(92,156)	(92,156)
파생상품부채	-	113,823	113,823
세액공제	-	471,907	471,907
소 계	3,470,502	(1,215,416)	2,255,086
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(313,046)	(389,891)	(702,937)
합 계	3,157,456	(1,605,307)	1,552,149

### 23. 주당손익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)		
구 분	당기	전기
지배기업소유주지분순이익	8,613,905,273	5,013,656,846
가중평균유통보통주식수(*)	51,982,080	52,257,546
기본주당이익	166	96

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

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
가중평균발행주식수	53,267,083	53,267,083
가중평균자기주식수	(1,285,003)	(1,009,537)
가중평균유통보통주식수	51,982,080	52,257,546

(2) 당기말 회석증권으로 인한 반회석효과로 인하여 회석주당손익을 산출하지 아니하였습니다.

#### 24. 주식기준보상

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

부여일	부여수량(*)	가득조건	행사기간
2015년 10월 8일	150,000주	부여일로부터 2년 이상 재직시	부여일로부터 2년 경과 후 3년 이내 행사 가능

(\*) 당기말 현재 80,000주의 주식선택권이 행사되어 자기주식을 교부하였습니다.

#### (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	1.62%

(3) 당기와 전기에 인식된 주식기준보상비용은 없습니다.

25. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 연결실체와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계구분	회 사 명
관 계 기 업	위너스자산운용(주)
기 타	NTT DoCoMo Inc., Miroku Jyoho Service Co., Ltd.

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

① 당기

(단위: 천원)		
회 사 명	매출	기타비용
관계기업 :		
위너스자산운용(주)	4,600	246,100
소 계	4,600	246,100
기타 :		
MIROKU JYOHO SERVICE Co., Ltd.	782,912	-
NTT DoCoMo Inc.	6,739	-
소 계	789,651	-
합 계	794,251	246,100

② 전기

(단위: 천원)		
회 사 명	매출	지분처분
관계기업 :		
보이저제일호사모투자전문회사	-	1,896,671
소 계	-	1,896,671
기타 :		
MIROKU JYOHO SERVICE Co., Ltd.	710,381	-
소 계	710,381	-
합 계	710,381	1,896,671

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

① 당기말

(단위: 천원)		
회사명	채권	채무
	매출채권	미지급금
관계기업 :		
위너스자산운용(주)	-	35,870
소 계	-	35,870
기타 :		
MIROKU JYOHU SERVICE Co., Ltd.	562,317	-
NTT DoCoMo Inc.	5,896	-
소 계	568,213	-
합 계	568,213	35,870

② 전기말

(단위: 천원)	
회사명	매출채권
기타 :	
MIROKU JYOHU SERVICE Co., Ltd.	537,672
합 계	537,672

(4) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 다음과 같습니다.(주석 28)

(단위: 천원)		
보증제공자	보증내용	보증금액
대표이사	선물환파생상품거래	451,542



(5) 연결실체는 위너스자산운용(주)와 투자일임계약을 체결하여 지수 연동 파생상품(위너스 니케이 알파)에 투자하고 있습니다. 또한 연결실체는 위너스자산운용(주)에서 발행 및 운용하는 위너스채권알파전문투자형 사모증권투자신탁 제2호 등 금융상품(약 27.8억원)을 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 보유하고 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

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

		(단위: 천원)	
구	분	당기	전기
급	여	623,424	600,599
퇴	직 급 여	149,824	139,999
합	계	773,248	740,598

## 26. 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, 당기손익-공정가치 금융자산, 매출채권및기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 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.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
법인세비용차감전순이익	1,306,367	(1,306,367)	527,823	(527,823)

##### 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
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,438,051	1,782,028

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.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
법인세비용차감전순이익	(5,416)	5,416	91,309	(91,309)

이외에도 연결실체가 보유한 당기손익-공정가치측정 금융자산은 이자율 변동으로 인한 위험에 간접적으로 노출되어 있습니다.

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.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*1)	8,458,290	9,955,855
단기금융상품	5,126,940	3,907,660
상각후원가 금융자산	1,081,930	1,052,293
상각후원가 금융자산(유동)	299,651	492,990
당기손익-공정가치 금융자산(*2)	9,093,038	8,395,845
당기손익-공정가치 금융자산(유동)(*2)	4,732,032	4,636,984
파생금융자산	-	418,892
매출채권(*3)	5,588,996	5,973,033
미수수익	57,642	32,598
미수금	14,323	66,158
기타보증금	12,510,864	7,191,365
보증금	6,633,462	5,673,670
합 계	53,597,168	47,797,343

(\*1) 보유현금은 제외하였습니다.

(\*2) 지분증권은 제외하였습니다.

(\*3) 대손충당금 차감 후 금액입니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 총액기준 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득금액	충당금 설정액	장부금액	취득금액	충당금 설정액	장부금액
매출채권	5,691,376	(102,380)	5,588,996	6,067,920	(94,887)	5,973,033
미수금	14,323	-	14,323	66,158	-	66,158
합 계	5,705,699	(102,380)	5,603,319	6,134,078	(94,887)	6,039,191

연결실체는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 사용하는 간편법을 적용합니다. 신용위험이 큰 경우 손실충당금을 설정하고 있으며, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 채권에 대하여는 5개년 평균 매출채권제각율을 이용하여 집합적으로 기대신용손실을 추정하고 있습니다.

연결실체의 과거 신용손실 경험상 다양한 고객부분이 유의적으로 서로 다른 손실양상을 보이지 아니하므로, 미회수 채권에 대한 충당금 설정률을 서로 다른 고객군별로 구분하지는 않았습니다.

당기와 전기 중 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초금액	94,887	-	110,984	-
채권제각	-	-	(22,015)	-
설정액	7,493	-	5,918	-
기말금액	102,380	-	94,887	-

### 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.

가. 당기말

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존만기		
			3개월 미만	3개월 ~1년	1년 ~5년
미지급금	906,050	906,050	906,050	-	-
미지급비용	335,083	335,083	335,083	-	-
차입금	9,000,000	9,250,392	47,700	143,100	9,059,592
리스부채	2,410,044	2,535,503	226,963	780,845	1,527,695
합 계	12,651,177	13,027,028	1,515,796	923,945	10,587,287

나. 전기말

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존만기		
			3개월 미만	3개월 ~1년	1년 ~ 5년
미지급금	779,275	779,275	779,275	-	-
미지급비용	300,107	300,107	300,107	-	-
차입금	824,940	841,439	94,960	282,679	463,800
합 계	1,904,322	1,920,821	1,174,342	282,679	463,800

(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.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부 채	16,560,449	5,206,388
자 본	61,994,574	53,668,182
부 채 비 율	26.71%	9.70%

27. 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

(1) 금융상품의 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위: 천원)				
구 분	당기손익-공정 가치 금융자산	상각후원가 금융자산	상각후원가 금융부채	기타금융부채
금융자산:				
현금및현금성자산	-	8,458,427	-	-
단기금융상품	-	5,126,940	-	-
당기손익-공정가치 금융자산	17,985,002	-	-	-
상각후원가 금융자산	-	1,381,581	-	-
매출채권	-	5,588,996	-	-
미수수익	-	57,642	-	-
미수금	-	14,323	-	-
기타보증금	-	12,510,864	-	-
보증금	-	5,772,472	-	-
금융부채:				
미지급금	-	-	906,050	-
미지급비용	-	-	335,083	-
장기차입금	-	-	9,000,000	-
리스부채	-	-	-	2,410,044
합 계	17,985,002	38,911,245	10,241,133	2,410,044

나. 전기말

(단위: 천원)				
구 분	당기손익-공정 가치 금융자산	상각후원가 금융자산	상각후원가 금융부채	당기손익-공정 가치금융부채
금융자산:				
현금및현금성자산	-	9,957,481	-	-
단기금융상품	-	3,907,660	-	-
파생금융자산	418,892	-	-	-
당기손익-공정가치 금융자산	18,186,016	-	-	-
상각후원가 금융자산	-	1,545,283	-	-
매출채권	-	5,973,033	-	-
미수수익	-	32,598	-	-
미수금	-	66,158	-	-
기타보증금	-	7,191,364	-	-
보증금	-	5,673,670	-	-
금융부채:				
파생금융부채	-	-	-	517,376
미지급금	-	-	779,275	-
미지급비용	-	-	300,107	-
유동성장기차입금	-	-	366,640	-
장기차입금	-	-	458,300	-
합 계	18,604,908	34,347,247	1,904,322	517,376



(2) 금융상품의 서열체계에 따른 수준별 공정가치

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

가. 당기말

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치 금융자산	1,438,051	13,825,070	2,383,048	17,646,169

나. 전기말

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치 금융자산	1,782,027	13,032,829	3,045,000	17,859,856
파생금융자산	-	418,892	-	418,892
파생금융부채	-	517,376	-	517,376
합 계	1,782,027	13,969,097	3,045,000	18,796,124

수준 1, 2, 3간의 중요한 이동내역은 없습니다.

② 당기와 전기 중 수준 3의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	취득/처분	평가손익	기 말
당기손익-공정가치 금융자산	3,045,000	(1,045,000)	383,048	2,383,048

나. 전기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	취득/처분	평가손익	기 말
당기손익-공정가치 금융자산	1,675,758	1,201,970	167,272	3,045,000

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다. 유동자산으로 분류된 매출채권및기타채권의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

당기 중 연결실체의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

당기말 현재 공정가치 수준 2로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법 및 공정가치측정에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	공정가치	가치평가방법	투입변수
당기손익-공정가치 금융자산	13,825,070	DCF모형	할인율

당기말 현재 공정가치 수준 3으로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법 및 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	공정가치	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
당기손익-공정가치 금융자산 (카무르제오호사모투자)	2,383,048	DCF 모형 및 조정순자산법	할인율(17.2%)	할인율 상승에 따라 공정가치 하락
			성장률(1.0%)	성장률 상승에 따라 공정가치 상승

③ 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품 중 원가로 측정되는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 금융자산	338,832	326,160

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

① 당기

(단위: 천원)		
구 분	금융수익	금융원가
상각후원가 금융자산	2,308,863	(1,198,956)
당기손익-공정가치금융자산	1,984,349	(795,908)
파생상품자산	-	(3,833,669)
상각후원가 금융부채	53	(60,615)
파생상품부채	5,288,771	-
리스부채	-	(86,077)
합 계	9,582,036	(5,975,225)

② 전기

(단위: 천원)		
구 분	금융수익	금융원가
상각후원가 금융자산	1,482,751	(388,805)
당기손익-공정가치금융자산	1,786,870	(3,080,629)
파생상품자산	207,749	(172,665)
상각후원가 금융부채	-	(16,249)
파생상품부채	234,156	(141,308)
합 계	3,711,526	(3,799,656)

28. 우발부채와 주요약정사항

(1) 타인으로부터 받은 지급보증

당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 지급보증을 제공받고 있는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
보증제공자	보증내용	보증금액
서울보증보험	계약이행보증 등	524,991

(2) 금융기관과 체결한 주요 약정사항

당기말 현재 연결실체의 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)			
금융기관	약정내용	약정한도액	실행액
우리은행(*1)	기업시설일시상환대출	10,800,000	9,000,000
우리은행(*2)	선물환파생거래	USD 390,000	-

(\*1) 당기 중 서울주택도시공사로부터 분양받은 자족시설용지를 담보로 차입하였습니다.

(\*2) 해당 약정에 대하여 대표이사가 451,542천원의 보증을 제공하고 있습니다.

29. 연결현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산 취득관련 미지급금의 증가	25,622	21,461
신규리스계약 체결로 인한 사용권자산 증가	3,720,994	-
종속기업투자주식의 자기주식대체	997,766	-

(2) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
과목	당기초	현금흐름	비현금 변동				당기말
			회계정책 변경효과	이자비용 상각	유동성 대체	기타	
유동성차입금	366,640	(366,640)	-	-	-	-	-
장기차입금	458,300	8,541,700	-	-	-	-	9,000,000
리스부채(유동)	-	-	-	-	945,733	-	945,733
리스부채	-	(950,116)	2,655,770	86,077	(945,733)	618,313	1,464,311
합 계	824,940	7,224,944	2,655,770	86,077	-	618,313	11,410,044

30. 보고기간후 사건

보고기간말 이후 연결실체가 위너스자산운용(주)에 투자일임한 니케이 지수 연동 파생상품(위너스 니케이 알파) 건과 관련하여, 2020년 2월 29일 니케이225 지수의 급격한 시세변동으로 투자일임한 엔화자산(보증금 등)에서 약 147억원의 파생상품 거래손실이 발생하였습니다.

# 외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

## 1. 감사대상업무

회 사 명	알서포트 주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

## 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	5	1	1	1	4	3	3	4	4	-	-	-	17	9	
투입시간	분·반기검토	4	3	19	28	260	174	79	129	-	-	-	-	362	334
	감사	37	11	74	64	696	318	539	582	27	-	-	-	1,373	975
	합계	41	14	93	92	956	492	618	711	27	-	-	-	1,735	1,309

### 3. 주요 감사실시내용

구분	내역					
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019-07-12			1
주요내용		감사 중요성 산정, 유의한 위험 파악, 중요 계정과목 선정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2019.07.29~2019.08.02	5 일	4 명	2 명	반기재무제표 (별도 및 연결)에 대한 검토	
	2019.12.09~2019.12.13	5 일	4 명	2 명	중간감사, 내부회계관리제 도 운영 및 설계평가	
	2020.02.17~2020.02.19	3 일	5 명	2 명	별도재무제표감사	
	2020.02.20~2020.02.21	2 일	5 명	2 명	연결재무제표감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020-01-03			1	일
	실사(입회)장소	알서포트 본사 및 외주참고				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2019-09-03, 2020-03-12				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당없음				
	수행시기	-		-	일	

### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 09월 03일	내부감사, 수행이사 등	서면회의	감사계획 사항 논의
2	2020년 03월 12일	내부감사, 수행이사 등	서면회의	감사종결 사항 논의