

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주식	11
외부감사 실시내용.....	52

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 16 기

2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지

제 15 기

2014년 01월 01일 부터
2014년 12월 31일 까지

대 주 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이아이엔엑스

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

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

서울시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

2016년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 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

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

제 16 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 15 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이아이엔엑스 대표이사 이선영

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 언주로30길 13(도곡동)
(전 화) 02-2187-6373

연 결 재 무 상 태 표

제 16 기 2015년 12월 31일 현재

제 15 기 2014년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 16(당) 기	제 15(전) 기
자 산			
I. 유동자산		31,990,493,179	25,100,332,293
1. 현금및현금성자산	6,8	10,794,446,862	9,010,321,030
2. 매출채권및기타채권	8,9	5,421,458,497	5,340,953,697
3. 기타유동금융자산	7,8,9	15,048,021,436	9,958,286,073
4. 기타유동자산	10	726,566,384	790,771,493
II. 비유동자산		20,415,376,860	22,691,908,867
1. 장기매출채권및기타채권	8,9	5,503,197,353	6,134,693,150
2. 유형자산	11	11,092,017,466	11,120,892,809
3. 무형자산	12	3,647,737,957	5,435,154,484
4. 종속기업및관계기업투자	13	171,354,260	-
5. 기타비유동자산		1,069,824	1,168,424
자 산 총 계		52,405,870,039	47,792,241,160
부 채			
I. 유동부채		2,442,431,760	2,128,224,596
1. 매입채무및기타채무	8,14	1,521,762,444	1,343,895,053
2. 기타유동부채	15	318,454,594	335,280,890
3. 당기법인세부채		602,214,722	449,048,653
II. 비유동부채		636,742,839	620,642,895
1. 이연법인세부채	24	636,742,839	620,642,895
부 채 총 계		3,079,174,599	2,748,867,491
자 본			
I. 지배기업소유주지분		47,950,932,110	43,752,207,568
I. 자본금	16	2,440,000,000	2,432,500,000
II. 자본잉여금	16	10,978,711,397	10,892,205,647
III. 기타자본항목	17	(873,715,265)	(854,709,515)
IV. 기타포괄손익누계액	13,17	(44,507,228)	-
V. 이익잉여금	18	35,450,443,206	31,282,211,436
II. 비지배지분		1,375,763,330	1,291,166,100
자 본 총 계		49,326,695,440	45,043,373,668
부채및자본총계		52,405,870,039	47,792,241,159

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 포괄 손익 계산서

제16기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지
제15기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 16(당) 기	제 15(전) 기
I.매출액	5	42,125,554,896	36,498,138,466
II.매출원가	21	22,332,823,944	20,092,671,956
III.매출총이익		19,792,730,952	16,405,466,510
판매비와관리비	20,21	12,695,024,774	10,121,177,828
IV.영업이익		7,097,706,178	6,284,288,682
기타수익	22	54,927,697	31,131,456
기타비용	8,12,22	2,169,555,837	385,612,491
금융수익	8,23	809,405,964	797,326,709
금융원가	8,23	140,910,116	90,909,840
관계기업투자관련손익	13	(84,138,512)	-
V.법인세비용차감전순이익		5,567,435,374	6,636,224,516
법인세비용	24	1,025,966,854	997,340,287
VI.당기순이익		4,541,468,520	5,638,884,228
지배기업 소유주지분		4,553,188,290	5,134,697,707
비지배지분		(11,719,770)	504,186,521
VII.연결기타포괄손익		-	(5,063,375)
매도가능금융자산평가손익		-	(6,491,506)
법인세효과		-	(1,428,131)
법인세효과차감후 금액		-	(5,063,375)
VIII.총포괄이익		4,541,468,520	5,633,820,853
IX.주당이익:	19		
기본주당이익		960	1,085
희석주당이익		958	1,083

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제16기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지
제15기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

(단위 : 원)

구분	자본금	자본잉여금	주식발행초과금	자기주식	기타적립금					이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	자본 합계
					이익준비금	왕의적립금	주식기준보상 적립금	기타의 기타 적립금	기타 적립금 합계				
기초자본(2014.01.01)	2,432,500.00	9,422,790	10,882,782.85	(873,715,265)	-	14,643,981	19,005,750	8,820,742	42,470,473	26,502,688,528	38,996,149,383	839,865,960	39,836,015,345
총 포괄손익													
당기순이익(손실)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,134,697,708	5,134,697,708	504,186,521	5,638,884,228
배당금 지급	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(416,503,472)	(416,503,472)	-	(416,503,472)
대체와 기타 변동에 따른 증가(감소), 자본	-	-	-	-	-	37,863,952	-	-	37,863,952	-	37,863,952	(52,886,387)	(15,022,435)
자본의 증가(감소) 합계	-	-	-	-	-	37,863,952	-	-	37,863,952	(416,503,472)	(378,639,520)	(52,886,387)	(431,525,907)
기말자본(2014.12.31)	2,432,500.00	9,422,790	10,882,782.85	(873,715,265)	37,863,952	14,643,981	19,005,750	8,820,742	80,334,425	31,220,882,763	43,752,207,570	1,291,166,094	45,043,373,666

구분	자본금	자본잉여 금	기타포괄 손익누계액	주식발행초과 금	자기주식	기타적립금					이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	자본 합계
						이익준비금	왕의적립금	주식기준보 상 적립금	기타의 기타 적립금	기타 적립금 합계				
기초자본(2015.01.01)	2,432,500.00	9,422,790	-	10,882,782.8	(873,715,26	37,863,95	14,643,98	19,005,750	8,820,742	80,334,425	31,220,882,761	43,752,207.57	1,291,166,094	45,043,373,668
당기순이익(손실)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,553,188,290	4,553,188,290	(11,719,770)	4,541,468,520
자본법 자본변동	-	-	(44,507.22	-	-	-	-	-	-	-	-	(44,507,228)	-	(44,507,228)
지분 발행	7,500,000	-	-	86,505,750	-	-	-	(19,005,750	-	(19,005,750	-	75,000,000	-	75,000,000
종속기업 설립	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	90,000,000	90,000,000
배당금 지급	-	-	-	-	-	37,863,95	-	-	-	37,863,952	(416,503,472)	(378,639,520)	-	(378,639,520)
자본의 증가(감소) 합계	7,500,000	-	-	86,505,750	-	37,863,95	(9,762,654	(19,005,750	-	9,095,548	(406,740,818)	(303,639,520)	90,000,000	(213,639,520)
기말자본(2015.12.31)	2,440,000.00	9,422,790	(44,507.22	10,969,288.6	(873,715,26	75,727.90	4,881,327	-	8,820,742	89,429,973	35,367,330,233	47,957,249.10	1,369,446,324	49,326,695,440

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제16기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제15기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
I. 영업활동현금흐름	9,118,639,177	8,353,626,193
(1) 당기순이익	4,541,468,520	5,638,884,228
(2) 당기순이익조정을 위한 가감	5,348,357,043	3,324,763,297
법인세비용	1,025,966,854	997,340,287
이자수익	(444,087,951)	(468,916,893)
이자비용	-	4,968,818
대손상각비	763,127,719	675,939,030
감가상각비	2,773,926,443	2,355,750,639
무형자산상각비	219,947,017	208,327,502
당기손익금융자산평가이익	(93,577,627)	(124,671,829)
당기손익금융자산평가손실	89,737,724	25,128,682
당기손익인식금융자산처분이익	(106,018,272)	(55,966,053)
당기손익인식금융자산처분손실	2,090,392	2,000,000
유형자산자산처분이익	(2,205,019)	(155,342)
유형자산자산처분손실	2,775,857	-
유형자산폐기손실	57,864,970	-
무형자산처분이익	(9,129,080)	-
무형자산처분손실	-	21,035,454
무형자산손상차손	1,603,436,572	-
매도가능금융자산처분이익	-	(5,198,219)
외화환산이익	(122,218,853)	(106,511,702)
외화환산손실	25,958,519	7,724,124
단기매출채권의 증가	(899,756,778)	(514,079,264)
단기미수금의 감소(증가)	(14,153,324)	1,353,578
단기미수수익의 감소	-	7,680,740
단기선급금의 감소	325,538,316	461,986,124
단기선급비용의 감소	58,944,839	73,162,161
이연법인세자산의 증가	(13,213,389)	(8,836,628)
선급법인세의 감소(증가)	(2,231,400)	8,690
장기미수금의 감소	-	30,000,000
장기선급비용의 감소	505,463	505,461
단기매입채무의 증가	(120,424,882)	(115,310,683)
단기미지급금의 증가	(52,587,707)	(224,272,986)

단기미지급비용의 증가(감소)	(83,313,485)	3,684,816
단기선수금의 감소	41,822,229	7,529,963
단기예수금의 감소	82,577,905	28,122,958
부가세예수금의 증가(감소)	120,622,868	(76,738,454)
미지급법인세의 증가	130,830,481	1,671,339
선수수익의 증가(감소)	(73,181,988)	67,667,650
유동종업원급여충당부채의 증가	58,782,630	43,833,334
(3) 이자 수취	140,738,430	233,732,027
(4) 관계기업투자손실	84,138,512	-
(5) 이자 지급	(21,745,394)	(12,781,887)
(6) 법인세 납부	(974,317,934)	(830,971,472)
II. 투자활동현금흐름	(7,257,134,159)	(4,805,830,508)
단기금융상품의 취득	(8,468,571,244)	(5,953,071,878)
단기금융상품의 처분	10,057,945,101	8,611,024,624
매도가능금융자산의 취득	-	(5,501,518,848)
당기손익인식금융자산의 취득	(23,515,462,365)	(9,657,288,965)
당기손익인식금융자산의 처분	17,074,074,355	12,784,440,280
단기대여금의 증가	(620,000,000)	(10,000,000)
단기대여금의 감소	1,403,000,000	2,032,000,000
장기대여금의 증가	-	(470,000,000)
장기대여금의 감소	3,222,000	190,722,002
유형자산의 취득	(2,893,673,226)	(3,288,304,546)
유형자산의 처분	12,000,000	6,710,718
국고보조금	78,186,318	468,798,571
무형자산의 증가	(226,837,982)	(99,204,682)
무형자산의 처분	200,000,000	310,454,546
보증금의 증가	(53,394,000)	(1,911,753,908)
보증금의 감소	202,376,884	51,411,000
종속기업지배력획득에 의한 현금흐름	-	159,750,578
종속,관계회사 투자자산 취득	(510,000,000)	(2,530,000,000)
III. 재무활동현금흐름	(173,639,520)	(648,639,520)
단기차입금의 증가	460,000,000	10,000,000
단기차입금의 상환	(630,000,000)	(280,000,000)
배당금의 지급	(378,639,520)	(378,639,520)
유상증자	375,000,000	-
IV. 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가	1,687,865,498	2,899,156,165
V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	96,260,334	98,787,578
VI. 현금및현금성자산의 순증가	1,784,125,832	2,997,943,743
VII. 기초현금및현금성자산	9,010,321,030	6,012,377,287

VIII.기말현금및현금성자산	10,794,446,862	9,010,321,030
-----------------	----------------	---------------

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 16기 : 2015년 12월 31일 현재

제 15기 : 2014년 12월 31일 현재

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

1. 일반사항

1-1 지배기업 개요

기업회계기준서 제1027호(연결재무제표와 별도재무제표)에 의한 지배기업인 주식회사 케이아이엔엑스(이하 "지배기업")는 2000년 6월 17일 설립되어, 인터넷 연동 서비스사업 및 정보 시스템 통합 사업을 주요사업으로 영위하고 있으며, 지배기업의 본점은 서울시 강남구 도곡동에 위치하고 있습니다.

지배기업의 주식은 2011년 2월 8일 상장되어 코스닥시장에서 거래되고 있습니다. 당반기말 현재 지배기업의 최대주주는 (주)가비아이며 총주식수의 36.30%를 보유하고 있습니다.

1-2 종속기업의 현황

보고기간종료일 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율	업종
(주)케이그리드	70.00%	서비스
(주)에이투컴퍼니	100.00%	서비스
(주)워드골프	70.00%	서비스
(주)데브스택	40.00%	서비스

(*) 종속회사는 검토를 받지 아니한 재무제표를 사용하였으며, 신뢰성 검증을 위하여 결산 재무제표에 대한 대표이사의 서명날인 확보 등의 절차를 수행하였습니다.

(*) (주)데브스택은 지분율이 50%미만이지만 이사회 의사결정에서 과반수의 의결권을 행사할 수 있어, 회사가 실질적으로 지배하고 있으므로 연결대상에 포함하였습니다.

1-3 종속기업의 요약 재무정보

<당기>

(단위 : 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익
(주)케이그리드	6,247,333	384,649	5,733,639	1,547,348
(주)에이투컴퍼니	1,210,381	326,365	2,354,100	646,057
(주)워드골프	333,402	214,694	1,140,710	(169,842)
(주)데브스택	118,415	-	-	(31,585)

<전기>

(단위 : 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익
(주)케이그리드	4,510,119	194,782	4,214,073	1,515,784
(주)에이투컴퍼니	346,266	108,307	1,040,000	67,057
(주)위드골프	175,715	187,165	373,055	164,838

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2-1 연결재무제표 작성기준

지배기업 및 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다.

중간재무제표는 연차재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2014년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

2-2 중요한 회계정책

중간재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2015년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2014년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

동 개정사항은 근무연수의 경과와 무관한 기여금을 근무기간에 배분하지 않고 근무용역이 제공되는 기간에 근무원가에서 차감하는 것을 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2010-2012 cycle

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

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2011-2013 cycle

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

위 기준서의 적용이 연결회사의 재무상태나 경영성과에 미치는 영향은 없습니다. 한편 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정된 기준서 및 해석서 중 연결회사가 조기적용하는 기준서 및 해석서는 없습니다.

2-3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 회사가 지배하고 있는 모든 기업(특수목적기업 포함)입니다. 회사가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 피투자자를 지배합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 연결회사는 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

(3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

2-4 회계정책

연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 지배기업의 연차재무제표 작성시 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다. 또한, 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2-5 재무제표의 측정기준

연결회사의 연결재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

2-6 기능통화와 표시통화

연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화")로 표시하고 있습니다. 연결재무제표 작성을 위해 연결회사의 경영성과와 재무상태는 연결회사의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원(KRW)'으로 표시하고 있습니다.

2-7 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서는 경영진으로 하여금 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 판단, 추정치, 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다. 현재 계상된 자산과 부채의 장부가액을 다음 회계연도에 중요하게 변동시킬 수 있는 중요한 위험을 포함하고 있는 회계추정과 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

연결회사의 영업활동으로 창출된 과세소득에 대한 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 연결회사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(2) 금융상품의 공정가치

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

3. 유의적인 회계정책

한국채택국제회계기준으로의 전환 이후의 연결재무제표 작성에 적용된 유의한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교 표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

3-1 관계기업투자 등에 관한 회계처리

관계기업은 연결회사가 재무정책 및 영업정책에 유의적인 영향력을 가지나 통제권은 없는 회사이며, 일반적으로 피투자회사에 대하여 20%에서 50% 사이의 의결권을 보유하고 있을 때

유의적 영향력이 있는 것으로 봅니다.

본 연결재무제표는 기업회계기준서 제1027호(연결재무제표와 별도재무제표)에 의한 연결재무제표로서, 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자에 대하여 기업회계기준서 제1027호 (연결재무제표와 별도재무제표), 기업회계기준서 제1028호 (관계기업투자), 기업회계기준서 제1031호(조인트벤처 투자지분) 및 기업회계기준서 제1101호 (한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 원가법을 적용하여 회계처리하였습니다.

3-2 현금및현금성자산

연결회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

3-3 비파생 금융자산과 부채

3-3-1 분류

연결회사는 금융상품을 그 취득목적과 성격에 따라 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산 및 상각후원가로 측정하는 금융부채 등으로 분류하고 있습니다. 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융상품의 분류를 결정하고 있습니다.

(1) 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 매각하거나 재매입할 목적으로 취득하거나 부담할 목적으로 취득한 금융자산과 금융부채를 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채로 분류합니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품도 당기손익인식금융자산 또는 당기손익인식금융부채로 분류합니다.

(2) 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있으며 활성시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간말 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다. 연결회사의 대여금 및 수취채권은 재무상태표에 "현금및현금성자산", "매출채권" 및 "기타금융자산" 로 분류되어 있습니다.

(3) 만기보유금융자산

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있는 비파생금융자산으로서, 회사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산입니다. 만약 회사가 중요하지 아니한 금액 이상의 만기보유금융자산을 매각하는 경우 전체 분류는 훼손되어 매도가능금융자산으로 분류변경 됩니다. 만기보유금융자산은 보고기간 말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 경우 유동자산으로, 이외의 경우 비유동자산으로 분류됩니다.

(4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은 비파생금융상품입니다. 매도가능금융자산은 보고기간말 기준으로 12개월 이내에 만기가 도래하거나 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류됩니다.

(5) 상각후원가로 측정하는 금융부채

연결회사는 당기손익인식금융부채, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다. 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에는 관련 자산을 계속해서 인식하며 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채는 보고기간말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 부채는 유동부채로, 이외의 부채는 비유동부채로 분류됩니다.

3-3-2 인식과 측정 및 제거

금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 손익계산서에 비용처리하고 있습니다. 회사는 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 당해 금융자산을 제거하고 있습니다. 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융부채는 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다. 금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

3-3-3 금융자산과 부채의 상계

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

3-4 금융자산의 손상

3-4-1 상각후원가로 측정하는 자산

연결회사는 금융자산 또는 금융자산집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 금융자산 또는 금융자산의 집합은 최초인식 후 하나 이상의 사건("손상사건")이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

연결회사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거를 판단하는데 적용하는 기준은 다음을 포함합니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연 등의 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수는 없지만, 최초 인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 다음과 같은 관측가능한 자료
 - 1) 금융자산의 집합에 포함된 차입자의 지급능력의 악화
 - 2) 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제상황

손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다(아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외함). 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 연결회사는관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정할 수 있습니다.

후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우(예: 채무자의 신용등급 향상)에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하

여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-4-2 매도가능금융자산

연결회사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 채무상품의 경우 상기 (1)에서 언급한 기준에 근거한 회계처리를 합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 매도가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 향후 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

3-5 비금융자산의 손상

연결회사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 연결회사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다. 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

3-6 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

연결회사는 재무상태표일 현재의 매출채권에 대하여 개별분석 및 과거의 대손경험율을 고려하여 향후에 발생가능한 대손예상액을 추정하여 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

3-7 유형자산의 평가 및 감가상각

3-7-1 인식과 측정

유형자산은 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 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.

유형자산을 구성하는 일부 요소의 원가의 내용연수가 자산 전체의 내용연수와 다른 경우에는, 별개의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 제거할 때 당기 손익으로 인식합니다.

3-7-2 후속원가

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

는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-7-3 감가상각

유형자산 중 토지 및 건설중인자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당자산에 내재되어 있는 미래경제적효익의 예상소비형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

한편, 유형자산의 감가상각은 다음의 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건 물	40 년
전산장비	1~5년
시설장치	5~7년
차량운반구	5년
집기비품	5년

3-8 무형자산의 평가 및 상각방법

연결회사는 무형자산을 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손 누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 시설이용권및 기타의 무형자산으로 구성되며 당해 자산이 사용가능한시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
소프트웨어	5 년
기타의무형자산	비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

3-9 정부보조금

정부보조금은 부수되는 조건의 이행에 대한 합리적인 확신이 있는 경우에 인식하고 있습니다. 수익관련보조금은 보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 보조금을 관련원가에서 차감하며 자산관련보조금은 관련자산의 차감계정으로 인식하여 관련 자산의 내용연수동안 감가상각비 및 무형자산상각비와 상계하고 있습니다.

연결회사는 비화폐성자산을 보조금으로 수취한 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 기록하고 관련자산의 추정내용연수에 걸쳐 정액으로 손익계산서에 수익으로 인식하고 있습니다. 시장이자율보다 낮은 이자율의 대여금 혹은 유사한 지원을 제공받은 경우 낮은 이자율로 인한 효익은 추가적인 정부보조금으로 인식하고 있습니다.

3-10 종업원급여

3-10-1 퇴직급여

연결회사는 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다. 회사는 노사협의회의 동의를 얻어 종업원에 대하여 2007년 2월 28일부터 확정기여제도인

확정기여형퇴직연금제도를 도입하였으며 기존의 퇴직금제도에서 적립한 퇴직급여충당부채를 모두 정산하여 지급하였습니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 연결회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제의무를 부담하지 않습니다. 확정기여제도와 관련하여 연결회사는 상장되거나 비상장으로 관리되고 있는 연금보험제도에 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다. 기여금이 지급된 이후에 연결회사는 더 이상의 미래 의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 그 지급기일에 종업원급여비용으로 인식됩니다. 선급 기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

따라서, 연결회사는 확정기여형퇴직연금제도에 따라 연결회사가 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로하여 비용으로 처리하고 있습니다.

한편, 1년 미만 근무자로 확정기여형퇴직연금제도 미가입 상태인 종업원의 경우에는 퇴직급여 규정에 따라 계상한 퇴직급여추계액을 퇴직급여 충당부채를 설정하고 있습니다.

3-10-2 단기종업원급여

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

종업원이 과거 근무용역의 결과 연결회사가 지급해야 할 법적의무 또는 의제의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

3-11 법인세

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

3-11-1 당기법인세

당기 법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 연결회사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

3-11-2 이연법인세

이연법인세는 연결채무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기

준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결회사가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

3-12 자산손상차손

연결회사는 공정가치로 평가되는 자산 이외에 투자, 유형 및 무형자산 등이 진부화, 물리적 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부가액에 중요하게 미달하는 경우 그 미달액을 자산손상차손의 과목으로 기간손익에 반영하고 있으며, 차기 이후에 손상차손을 인식하였던 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산의 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 (감가)상각 후 잔액을 한도로 하여 손상차손환입을 인식하고 있습니다.

3-13 충당부채

연결회사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의 무가 존재하며, 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우는 부채로 계상하여 이를 의도한 목적과 용도에만 사용하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

3-14 신주발행비 등의 처리

연결회사는 주식액면금액을 초과하여 불입된 금액을 주식발행초과금에 계상하고 있으며 신주발행수수료 등 신주발행을 위하여 직접 발생한 기타의 비용은 동 주식발행초과금에서 차감하고 있습니다.

3-15 주식기준보상

연결회사는 주식결제형 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치나 부여한 지분상품의 공정가치에 기초한 금액을 가득기간동안 정액법으로 안분하여 보상원가와 자본조정으로 처리하고 있습니다. 현금결제형 주식기준보상거래에 대해서는 제공받는 재화

나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하며 매결산기마다 부채의 공정가치를 재측정하여 보상원가에 반영하고 있습니다. 또한, 거래 상대방이 현금결제 방식이나 주식결제 방식을 선택할 수 있는 선택형 주식기준보상거래에 대해서는 거래의 실질에 따라 회계처리하고 있습니다.

3-16 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 재취득하는 경우 (이하 "자기주식") 거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 자기주식의 계정과목으로 하여 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

3-17 수익

연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다.

3-17-1 용역의 제공

IX, IDC서비스등 용역 제공에 따른 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있으며, 진행율은 계약에 따라 제공하여야 하는 서비스 중 제공이 완료된 서비스의 비율로 측정하고 있습니다. 다만 용역제공 계약의 결과를 신뢰성 있게 측정할 수 없으면 인식된 비용 중 회수가 가능한 범위내의 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

3-17-2 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점 즉, 일반적으로 재화의 인도시점에 인식하고 있습니다.

3-17-3 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 매도가능금융자산에서 발생하는 이자의 경우, 유효이자율법에 의하여 이자수익 또는 이자비용을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금 유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

3-17-4 기타의 수익

기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

3-18 금융수익과 금융비용

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

금융비용은 차입금에 대한 이자비용을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다. 외환손익은 차익과 차손을 순액으로 표시하고 있습니다.

3-19 주당이익

주당순이익은 보통주 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것으로서 보통주당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하고 있습니다. 희석주당순이익은 보통주 및 희석증권 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것으로서 희석당기순이익을 가중평균유통보통주식수와 희석성 잠재적보통주의 주식수를 합한 수로 나누어 산정하고 있습니다.

3-20 외화자산 및 부채의 환산

연결회사의 연결재무제표 작성에 있어서 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.

3-21 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 최초 분류시 손상이 인식된 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4. 영업부문정보

(1) 제품과 용역에 대한 정보전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 회사의 영업부문을 결정

하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	주요사업	당 기	전 기
인터넷인프라서비스	호스팅/IDC/솔루션	27,536,896	20,833,832
	IX	8,784,125	8,318,288
	CDN	4,663,823	5,070,456
	기 타	1,140,710	2,275,562
합 계		42,125,555	36,498,138

(2) 지역에 대한 정보

(단위 : 천원)

구 분	당 기			전 기		
	국내매출	수출매출	계	국내매출	수출매출	계
서비스(용역)	38,724,589	3,181,446	41,906,035	33,696,181	2,582,438	36,278,619
상품	219,520	-	219,520	219,520	-	219,520
합 계	38,944,109	3,181,446	42,125,555	33,915,701	2,582,438	36,498,139

5. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하며 적절한 자본구조를 유지하는 것을 목표로 하고 있습니다. 연결회사는 부채비율을 기초로 자본을 관리하고 있으며, 이 비율은 연결재무상태표상 총부채를 자본으로 나누어 산출됩니다. 연결회사의 자본관리전략은 부채비율을 100%이하로 유지하는 것입니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
부채총계	3,079,175	2,748,867
자본총계	49,326,695	45,043,374
부채비율	6.24%	6.10%

(2) 시장위험

① 외환위험

연결회사는 제품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD 등의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 당기말과 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

니다.

(단위 : USD, JPY, 천원)

외화	당기말		전기말	
	외화자산	외화자산 원화환산	외화자산	외화자산 원화환산
USD	2,248,615.03	2,635,377	940,337.76	1,033,619
JPY	3,624,000.00	35,226	2,991,000.00	27,521

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

(단위 : 천원)

외 화	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	263,538	(263,538)	103,362	(103,362)
JPY	3,523	(3,523)	2,752	(2,752)

(3) 신용위험

연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
6개월 미만	5,026,165	4,382,028
6개월~1년	232,917	287,661
1년 초과	702,367	300,187
합 계	5,961,450	4,969,876

(4) 유동성위험

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	692,220	626,218

합 계	692,220	626,218
-----	---------	---------

6. 현금및현금성자산

연결회사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
보유현금	4,039	1,291
원화보통예금	5,036,618	2,746,081
원화저예금	3,083,186	5,201,809
외화보통예금	2,670,602	1,061,141
합 계	10,794,445	9,010,322

7. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	6,450,760	-	5,396,819	-
당기손익인식금융자산	8,597,262	-	4,561,467	-
합 계	15,048,022	-	9,958,286	-

8. 금융상품

(1) 금융자산

보고기간종료일 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

재무상태표상 자산	대여금및수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능금융자산	계
현금및현금성자산	10,794,445	-	-	10,794,445
매출채권및기타채권	5,421,459	-	-	5,421,459
기타유동금융자산	6,450,760	8,597,262	-	15,048,022
장기매출채권및기타채권	5,503,198	-	-	5,503,198

합 계	28,169,862	8,597,262	-	36,767,124
-----	------------	-----------	---	------------

② 전기말

(단위 : 천원)

재무상태표상 자산	대여금및수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능금융자산	계
현금및현금성자산	9,010,322	-	-	9,010,322
매출채권및기타채권	5,340,954	-	-	5,340,954
기타유동금융자산	5,396,819	4,561,467	-	9,958,286
장기매출채권및기타채권	6,134,693	-	-	6,134,693
합 계	25,882,788	4,561,467	-	30,444,255

상기 당기손익인식금융자산은 최초인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정된 자산입니다.

(2) 금융부채

보고기간종료일 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

재무상태표상 부채	상각후 원가로 측정하는 금융부채
매입채무및기타채무	1,521,761

② 전기말

(단위 : 천원)

재무상태표상 부채	상각후 원가로 측정하는 금융부채
매입채무및기타채무	1,343,894

(3) 금융상품 범주별 손익

① 당기

(단위 : 천원)

과 목	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	합 계
금융수익(이자수익)	444,088	-	-	444,088
금융수익(당기손익인식금융자산평가이익)	-	93,578	-	93,578
금융수익(당기손익인식금융자산처분이익)	-	106,018	-	106,018
금융원가(당기손익금융자산평가손실)	-	(89,738)	-	(89,738)
금융원가(당기손익금융자산처분손실)	-	(2,090)	-	(2,090)
외화채권에대한 외환차이	116,640	-	-	116,640
합 계	560,728	107,768	-	668,496

② 전기

(단위 : 천원)

과 목	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	합 계
금융수익(이자수익)	468,917	-	-	468,917
금융수익(당기손익인식금융자산평가이익)	-	124,672	-	124,672
금융수익(당기손익인식금융자산처분이익)	-	55,966	-	55,966
금융원가(당기손익금융자산평가손실)	-	-25,129	-	-25,129
금융원가(당기손익금융자산처분손실)	-	-2,000	-	-2,000
금융수익(매도가능금융자산처분이익)	-	-	5,198	5,198
외화채권에대한 외환차이	83,762	-	-	83,762
합 계	552,679	153,509	5,198	711,386

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 측정된 금융자산				
- 기타금융자산(주가연계증권)	50,187	50,187	564,667	564,667
- 기타금융자산(단기매매증권)	8,547,075	8,547,075	3,996,800	3,996,800
공정가치로 측정된 금융자산 소계	8,597,262	8,597,262	4,561,467	4,561,467
상각후 원가로 측정된 금융자산				
- 현금및현금성자산	10,794,445	10,794,445	9,010,322	9,010,322
- 매출채권및기타채권	10,924,657	10,924,657	11,475,647	11,475,647

- 기타금융자산	6,450,760	6,450,760	5,396,819	5,396,819
상각후 원가로 측정된 금융자산 소계	28,169,862	28,169,862	25,882,788	25,882,788
금융자산 계	36,767,124	36,767,124	30,444,255	30,444,255
금융부채:				
상각후 원가로 측정된 금융부채				
- 매입채무및기타채무	1,521,761	1,521,761	1,343,894	1,343,894
금융부채 계	1,521,761	1,521,761	1,343,894	1,343,894

(5) 공정가치 측정

연결회사는 공정가치를 결정하고 공시하기 위하여 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계를 이용하였습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
수준 3	공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

연결회사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 보고기간종료일 현재 공정가치로 인식된 자산 및 부채와 공정가치가 공시되는 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

· 자산

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
1) 공정가치로 측정되는 자산				
당기손익인식금융자산:				
주가연계증권	-	50,187	-	50,187
단기매매증권	-	8,547,075	-	8,547,075
소 계	-	8,597,262	-	8,597,262
2) 공정가치가 공시되는 자산				
현금및현금성자산	7,711,259	3,083,186	-	10,794,445
단기금융상품	-	6,450,760	-	6,450,760
매출채권및기타채권	-	-	10,924,656	10,924,656
소 계	7,711,259	9,533,946	10,924,656	28,169,862
합 계	7,711,259	18,131,208	10,924,656	36,767,124

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
1) 공정가치로 측정되는 자산				
당기손익인식금융자산:				
주가연계증권		564,667	-	564,667
단기매매증권		3,996,800	-	3,996,800
소 계		4,561,467	-	4,561,467
2) 공정가치가 공시되는 자산				
현금및현금성자산	3,808,513	5,201,809	-	9,010,322
단기금융상품	-	5,396,819	-	5,396,819
매출채권및기타채권	-	-	11,475,647	11,475,647
소 계	3,808,513	10,598,628	11,475,647	25,882,788
합 계	3,808,513	15,160,095	11,475,647	30,444,255

· 부채

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
1) 공정가치가 공시되는 부채				
매입채무및기타채무	-	-	1,521,761	1,521,761

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
1) 공정가치가 공시되는 부채				
매입채무및기타채무	-	-	1,343,894	1,343,894

9. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타유동채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	5,961,450	-	4,969,876	-
대손충당금	(714,398)	-	(498,097)	-
미수금	215,713	677,117	199,024	677,117
대손충당금	(86,000)	(677,117)	(33,000)	(268,000)
미수수익	34,694	-	80,151	-
대여금	10,000	10,740	657,768	13,962
대손충당금	-	-	(34,768)	-
보증금	-	5,889,410	-	5,711,614
현재가치할인차금	-	(396,952)	-	-
합 계	4,048,789	5,301,261	5,340,954	6,134,693

(2) 당기중 매출채권 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	498,097	431,897
2. 순대손처리액(①-②±③)	(84,710)	(273,998)
① 대손처리액(상각채권액)	84,710	273,971
② 상각채권회수액	-	26
③ 기타증감액	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	301,011	340,198
4. 기말 대손충당금 잔액합계	714,398	498,097

(3) 보고기간종료일 현재 매출채권(대손충당금 차감전)의 연령분석은 다음과 같습니다.

① 당기말 현재 연체되지도 손상되지도 않은 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	90일 이내	90일~270일	270일 초과	합 계
매출채권	4,733,974	0	0	4,733,974
합 계	4,733,974	0	0	4,733,974

② 당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	90~180일	180일~270일	270일 초과	합 계
매출채권	300,968	55,832	156,278	513,078
합 계	300,968	55,832	156,278	513,078

③ 보고기간 종료일 현재 손상된 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	90~180일	180일~270일	270일 초과	합 계
매출채권	-	71,174	643,224	714,398
합 계	-	71,174	643,224	714,398

10. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	751,355	-	758,847	-
대손충당금(선급금)	(120,000)	-	(120,000)	-
선급비용	92,980	1,070	151,925	1,168
선납세금	2,231	-	-	-
합 계	726,566	1,070	790,772	1,168

11. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	정보보조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	정보보조금	장부금액
토지	2,832,139	-	-	2,832,139	2,832,139	-	-	2,832,139
건물	3,471,489	(1,127,693)	-	2,343,796	3,471,489	(1,040,906)	-	2,430,583
시설장치	4,383,308	(3,206,749)	-	1,176,559	4,142,278	(2,773,465)	-	1,368,813
차량운반구	12,843	(12,843)	-	-	12,843	(12,201)	-	642
비품	744,046	(339,604)	(206,594)	197,848	639,593	(230,468)	(218,073)	191,052
전산장비	14,075,363	(9,271,189)	(262,500)	4,541,674	12,254,544	(7,654,607)	(302,273)	4,297,664
합계	25,519,188	(13,958,078)	(469,094)	11,092,017	23,352,886	(11,711,648)	(520,346)	11,120,893

(2) 당기와 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	취득 및 자본적지출(*)	처분 및 폐기	감가상각비	기말
토지	2,832,139	-	-	-	2,832,139
건물	2,430,583	-	-	(86,787)	2,343,796
시설장치	1,368,813	395,362	(57,865)	(529,750)	1,176,559
차량운반구	642	11,524	(9,795)	(2,371)	-
비품	409,124	117,283	(918)	(121,048)	404,441
정보보조금	(218,073)	(46,368)	-	57,847	(206,593)
전산장비	4,599,937	2,369,505	(1,858)	(2,163,409)	4,804,175
정보보조금	(302,273)	(31,818)	-	71,591	(262,500)
합계	11,120,893	2,815,488	(70,436)	(2,773,927)	11,092,017

(*) 당기에 사업결합으로 효과가 반영되어 있습니다.

② 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	취득 및 자본적지출	처분 및 폐기	감가상각비	기말
토지	2,832,139	-	-	-	2,832,139
건물	2,517,370	-	-	(86,787)	2,430,583
시설장치	1,440,958	413,448	-	(485,594)	1,368,813
차량운반구	3,211	-	155	(2,724)	642
비품	221,149	282,432	(550)	(93,907)	409,124
정보보조금	(113,009)	(150,617)	-	45,552	(218,073)
전산장비	3,717,068	2,633,097	(2,028)	(1,748,201)	4,599,937
정보보조금	-	(318,182)	-	15,909	(302,273)
합계	10,618,887	2,860,179	(2,422)	(2,355,751)	11,120,893

12. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
영업권	2,090,122	-	2,090,122
소프트웨어	472,456	(219,947)	252,509
기타의 무형자산	1,305,107	-	1,305,107
합 계	3,867,685	(219,947)	3,647,738

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
영업권	3,693,559	-	3,693,559
소프트웨어	608,491	(208,328)	400,163
기타의무형자산	1,341,432	-	1,341,432
합 계	5,643,482	(208,328)	5,435,154

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득(*)	사업의결합으로인 한증가	처 분	상각액	손상차손	기 말
영업권	3,693,559	-		-		(1,603,437)	2,090,122
소프트웨어	400,163	72,293		-	(219,947)		252,509
회원권	1,341,432	154,545		(190,871)	-		1,305,107
합 계	5,435,154	226,838		(190,871)	(1,823,349)		3,647,738

(*) 당기에 사업결합으로인한 효과가 반영되어 있습니다.

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상각액	기 말
영업권	3,693,559		-	-	3,693,559
소프트웨어	548,403	60,088		(208,328)	400,163
회원권	1,692,922		(351,490)		1,341,432
합 계	5,934,884	60,088	(351,490)	(208,328)	5,435,154

(3) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결회사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기 및 전기중 인식한 손상차손은 없습니다. 회원권이 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 공정가치가 존재하는 경우에는 이를 사용하고, 존재하지 않는 경우에는 공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

(4) 영업권손상검사

영업권은 손상검사 목적으로 현금창출단위 또는 현금창출단위집단에 배분하고 있으며, 그 배분은 영업권이 발생한 사업결합으로 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 식별된 현금창출단위 또는 현금창출단위집단에 대하여 이루어지고 있습니다.

현금창출단위의 회수가능액은 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 손상차손을 반영합니다.

13. 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	소재지	주요사업내용	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)가비아CNS	한국	소프트웨어 개발 및 자문	28.6%	171,354	26.09%	-

(2) 당기와 전기의 관계기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

회사명	기초	취득(처분)	관계기업투자손익	지분법자본변동	기말
(주)가비아CNS	-	300,000	(84,139)	(44,507)	171,354

② 전기

(단위 : 천원)

회사명	기초	취득(처분)	관계기업투자손익	기말
(주)가비아CNS	-	-	-	-

(3) 보고기간종료일 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

회사명	자산	부채	매출액	순이익(손실)
(주)가비아CNS	1,879,460	1,279,720	3,213,114	(17,000)

② 전기

(단위 : 천원)

회사명	자산	부채	매출액	순이익(손실)
(주)가비아CNS	856,656	1,233,864	2,982,094	(323,176)

14. 매입채무 및 기타유동채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타유동채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	692,220	640,661
미지급금	32,684	230,268
미지급비용	377,805	302,382
예수금	419,052	313,600
합 계	1,521,761	1,486,911

15. 기타채무

보고기간종료일 현재 기타유동채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	107,320	-	109,247	-
선수수익	69,143	-	71,473	-
유동종업원급여충당부채	141,991	-	-	-
합 계	318,454	-	180,720	-

16. 자본금 및 자본잉여금

(1) 자본금

보고기간종료일 현재 지배기업의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	20,000,000주	20,000,000주
1주당금액	500원	500원
발행주식수	4,880,000주	4,865,000주
자본금	2,440,000천원	2,432,500천원

(2) 자본잉여금

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	10,969,289	10,882,783
자기주식처분이익	9,422	9,422
합 계	10,978,711	10,892,205

(3) 당기와 전기 중 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

내역	보통주주식수	보통주자본금	주식발행초과금
기 초	4,865,000주	2,432,500	10,882,783
주식선택권의 행사	15,000	7,500	86,506
기 말	4,880,000주	2,440,000	10,969,289

② 전기

(단위 : 천원)

내역	보통주주식수	보통주자본금	주식발행초과금
기 초	4,865,000주	2,432,500	10,882,783
기 말	4,865,000주	2,432,500	10,882,783

17. 기타자본항목

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(873,715)	(873,715)
주식선택권	-	19,006
합 계	(873,715)	(854,709)

(2) 자기주식

연결회사에 보유하고 있는 자기주식 132,006주(전기: 132,006)에 대한 취득금액은 당기말 현재 기타자본항목으로 계상하고 있으며, 향후 주식선택권 행사시 교환할 계획입니다. 한편, 연결회사에 보유하고 있는 자기주식에 대해서는 의결권이 제한되어 있습니다.

(3) 주식선택권

① 연결회사는 2008년 3월 26일 정기주주총회의 승인에 따라 임원에게 주식교부형 주식선택권을 부여하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

부여시점	발행할 주식수	행사기간	행사가격
2008년 3월 26일	80,000주	2010년 3월 27일~(*)	주당 5,000원

(*) 2010년 3월 27일부터 2011년 3월 26일 이전에는 부여주식수의 50%이내, 2011년 3월 27일부터 2012년 3월 26일 이전에는 부여주식수의 70%이내, 2012년 3월 27일 이후에는 부여주식수의 100%이내로 행사가능합니다.

연결회사는 공정가액접근법(블랙·솔즈모형)을 적용하여 보상원가를 산정함에 있어 무위험이자율은 주식선택권 부여시점의 국고채 유통수익률, 기대행사기간은 최초행사가능시점을 가정하였으며, 예상주가변동성은 회사가 속하는 산업을 대표할 수 있는 산업주가 지수로 주식선택권부여일 이전 과거 2~4년 동안의 주가변동성을 적용하였습니다.

주식선택권의 보상원가를 산정할 때 사용된 가정은 다음과 같습니다.

구 분	가 정 치	비 고
무위험 이자율	5.24~5.30%	국고채의 유통수익률
기대 행사 기간	2년(50%)/3년(20%)/4년(30%)	권리행사 가능일
예상주가변동성	2년(0.2878)/3년(0.2907)/4년(0.2981)	부여일전 각기간의 주가변동성
기대배당수익률	-	무배당

② 당기와 전기의 주식선택권의 증감내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기		전 기	
	주식선택권의 수량	가중평균행사가격	주식선택권의 수량	가중평균행사가격
기초	15,000	5,000	15,000	5,000
증가	-	-	-	-
상실/취소	-	-	-	-
행사	(15,000)	5,000	-	-

기말	-	-	15,000	5,000
행사가능수량	-	-	15,000	5,000

③ 주식선택권의 부여로 당기에 보상비용으로 계상된 금액은 없습니다.

④ 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
지분법자본변동	(44,507)	-
합 계	(44,507)	-

18. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
임의적립금	89,430	61,329
이익준비금	75,728	52,508
기업합리화적립금	8,821	8,821
연구및인력개발준비금	4,881	-
미처분이익잉여금	35,360,679	31,220,883
합 계	35,450,109	31,282,212

연결회사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나, 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련 조항이 삭제됨으로 인하여 임의적립금으로 분류하고 있습니다.

(2) 배당금

당기와 전기에 지배기업의 주주총회 승인을 위해 제안된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
배당받을 주식수	4,747,994주	4,732,994주
주당액면금액	500원	500원
액면배당률	20.0%	16.0%
배당액	474,799	378,640

19. 주당이익

주당이익은 지배기업의 보통주 1주 또는 보통주 및 희석성잠재적보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것을, 지배기업의 1주당 순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

내역	당 기		전 기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배회사지분순이익(손실)	374,348,221	4,553,188,290	1,102,942,068	5,134,697,708
가중평균유통보통주식수 (*1)	4,747,994	4,744,912	4,732,994	4,732,994
연결기본주당당기순이익(손실)	79	960	233	1,085

(*1) 당기 가중평균유통보통주식수의 산정내역

일 자	내 역	주식수	일수	가중평균주식수
기 초	기초이월	4,865,000	365일	4,865,000주
	자기주식	(132,006)	365일	(132,006)주
2015-03-17	주식매수선택권의행사	15,000	290일	11,918주
합 계				4,744,912주

(2) 희석주당순이익

주식선택권의 희석효과를 고려한 희석주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	당 기		전 기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 당기순이익	374,348,221	4,553,188,290	1,102,942,068	5,134,697,708
가산:				
보통주 희석화 당기순이익	374,348,221	4,553,188,290	1,102,942,068	5,134,697,708
가중평균유통보통주식수	4,747,994	4,744,912	4,732,994	4,732,994
가중평균잠재적보통주식수	-	10,066	9,371	9,840
합 계	4,747,994	4,754,978	4,742,365	4,742,834
희석주당순이익	79	958	233	1,083

20. 영업이익

(1) 종업원급여

당기와 전기의 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	6,935,031	5,417,410
퇴직급여	796,932	581,165
복리후생비	816,120	763,761
합 계	8,548,083	6,762,336

(2) 감가상각비 및 무형자산상각비

당기와 전기의 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
감가상각비	2,773,926	2,371,660
무형자산상각비	219,947	208,328
합 계	2,993,873	2,579,988

(3) 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
직원급여(급여+상여+잡급)	5,173,059	3,994,718
퇴직급여	620,211	441,735
복리후생비	816,120	763,761
여비교통비	159,616	190,075
접대비	232,452	230,426
통신비	82,454	70,367
수도광열비	3,699	2,483
세금과공과금	284,630	247,658
감가상각비	124,384	89,658
지급임차료	404,333	294,016
수선비	-	70
보험료	117,967	99,774
차량유지비	71,151	83,010
경상연구개발비	1,938,693	1,562,123
운반비	23,423	7,343
교육훈련비	5,707	60,771
도서인쇄비	57,209	33,991
사무용품비	7,871	3,472
소모품비	62,765	49,745

지급수수료	911,332	880,239
광고선전비	190,273	133,118
대손상각비	301,011	340,172
건물관리비	326,647	234,997
무형자산상각비	35,769	24,553
행사비	52,308	45,088
외주용역비	681,726	226,342
잡비	10,213	11,473
합 계	12,695,023	10,121,178

21. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
종업원급여 비용	8,548,083	6,762,337
감가상각비 및 기타상각비	2,993,873	2,579,987
지급임차료	5,896,442	5,810,421
회선사용료	9,712,295	8,991,498
기타비용	7,877,154	6,069,607
합 계	35,027,847	30,213,850

22. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익

당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
잡이익	43,594	76,289
유형자산처분이익	2,205	-
기타무형자산처분이익	9,129	-
합 계	54,928	76,289

(2) 기타비용

당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비	462,117	335,768
유형자산처분손실	1,225	-
유형자산폐기손실	57,865	-
무형자산평가손실	1,603,437	-
무형자산처분손실	-	21,035
기부금	38,670	28,125
잡손실	6,243	685
합 계	2,169,557	385,613

23. 금융수익 및 금융원가

(1) 당기와 전기의 당기손익으로 인식된 연결회사의 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

① 금융수익

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	444,088	468,917
당기손익인식금융자산평가이익	93,578	124,672
당기손익인식금융자산처분이익	106,018	55,966
매도가능금융자산처분이익	-	5,198
외환차익	43,503	36,062
외화환산이익	122,219	106,512
합 계	809,406	797,327

② 금융원가

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
금융원가:		
이자비용	-	4,969
당기손익인식금융자산평가손실	89,738	25,129
당기손익인식금융자산처분손실	2,090	2,000
외환차손	23,123	51,088
외화환산손실	25,959	7,724

합 계	140,910	90,910
-----	---------	--------

(2) 연결회사의 이자수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익:		
금융기관예치금	198,798	243,577
기타금융자산	245,290	225,339
합 계	444,088	468,916

24. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
세무상 법인세부담액	1,025,951	876,019
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	16	121,321
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
손익에 반영된 법인세비용	1,025,967	997,340

(2) 당기와 전기의 연결회사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	5,567,470	6,636,225
적용세율(당기 : 22.0%, 전기 : 22.0%)에 따른 법인세	1,224,843	1,459,970
조정사항		
- 비공제비용	23,854	30,805
- 발생한 일시적차이의 미인식 효과	37,698	26,337
- 세액공제	(624,456)	(493,916)
- 기타	364,028	(25,856)
법인세비용	1,025,967	997,340
유효세율	18.43%	15.03%

(3) 당기와 전기의 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

관련계정과목	기 초	손익반영	자본반영	기 말
매출채권	43,030	-	-	43,030
미수수익	(19,322)	10,580	-	(8,742)
대손충당금	192,973	141,576	-	334,549
단기매매증권평가이익	(5,838)	1,133	-	(4,705)
감가상각비	(403,528)	(14,143)	-	(417,671)
미지급연차수당	25,961	5,193	-	31,154
금융리스채권	16,463	13,213	-	29,676
장기선급비용	(257)	257	-	-
지급임차료	40,392	84,676	-	125,068
이자수익	(39,120)	(85,637)	-	(124,757)
영업권	(120,748)	1,721	-	(119,027)
연구및인력개발준비금	(2,148)	1,074	-	(1,074)
종속기업에 대한 이연법인세	(348,500)	(175,744)	-	(524,244)
합 계	(620,642)	(16,101)	-	(636,743)

② 전기

(단위 : 천원)

관련계정과목	기 초	손익반영	자본반영	기 말
매출채권	28,284	14,746	-	43,030
미수수익	(31,723)	12,402	-	(19,322)
대손충당금	101,988	90,986	-	192,973
단기매매증권평가이익	-	(5,838)	-	(5,838)
단기매매증권평가손실	4,785	(4,785)	-	-
감가상각비	(376,947)	(26,581)	-	(403,528)
미지급연차수당	22,390	3,572	-	25,961
금융리스채권	-	16,463	-	16,463
장기선급비용	(258)	-	-	(257)
지급임차료	101,631	(61,239)	-	40,392
이자수익	(92,895)	53,775	-	(39,120)
영업권	(41,637)	(79,111)	-	(120,748)
연구및인력개발준비금	(3,222)	1,074	-	(2,148)
종속기업에 대한 이연법인세	(211,716)	(136,784)	-	(348,500)
합 계	(499,321)	(121,320)	-	(620,642)

연결회사는 일시적차이에 적용되는 미래의 예상세율로서 일시적차이의 소멸이 예상되는 시기의 세율을 적용하고 있습니다.

당기말 현재 관계기업투자에서 발생한 차감할 일시적차이 관련 이연법인세자산 37,698천원(전기말:26,337천원)은 이연법인세자산의 실현가능성이 높지 않아 인식하지 아니하였습니다.

다.

25. 특수관계자 공시

(1) 보고기간종료일 현재 연결회사과 지배·종속관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배회사	(주)가비아

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

(단위 : 천원)

특수관계자	내역	기초잔액	증가	감소	기말잔액
(주)가비아	매출채권	103,969	1,416,540	1,336,990	183,519
	미수금	1,371	34,518	32,847	3,042
	선금금	909	9,582	10,491	-
	매입채무	48,002	609,573	607,709	49,866
	미지급비용	66	2,703	2,769	-

(3) 당기와 전기의 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	내역	당기	전기
(주)가비아	매출 등	1,287,764	978,431
	재화의 매입	-	160
	지급수수료	47,152	2,546
	외주용역비	508,555	397,568

(4) 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	1,463,435	1,284,652
퇴직급여	282,683	210,870
합계	1,746,118	1,495,522

26. 소송사건

당기말 현재 연결회사가 피고로 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

원 고	사건내용	소송가액
(주)해머엔터테인먼트	손해배상청구	41,831

한편, 당기말 현재 연결회사가 원고로 계류중인 소송사건은 1건입니다.

한편, 당기말 현재 연결회사가 원고로 계류중인 소송사건은 1건입니다.

(단위 : 천원)

피 고	사건내용	소송가액
(주)애니에너지	물품대금	160,000

당기 현재 이들 계류중인 소송사건에 대하여 현재로서는 최종 결과를 합리적으로 예측할 수 없어 이러한 소송의 결과가 미치는 영향을 연결재무제표에 반영하지 아니하였습니다.

27. 현금프름표

현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산이며, 보고기간 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 제각	84,710	266,271

28. 보험가입현황

(단위: 천원)

내역	업체명	적요	원금
동산 화재보험료	메리츠화재보험	2015.03.14~2016.03.14	2,800
합계			2,800

서울보증보험에 입찰및이행보증에 보험에 가입이 되어 있으며, 보험가입금액은 1,248,619천원입니다.

리스, 렌트차량의 보험가입이 되어있습니다.

29. 우발부채 및 약정사항

연결회사가 타인에게 제공한 지급보증 및 담보내역은 없습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 케이아이엔엑스			
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수	2	2	3	-	-	7
투입시 간	분·반기검토	3	4	96	-	103
	감사	4	33	484	-	521
	합계	7	37	580	-	624

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2015.11.13~16			3	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주			
	2015.11.13 - 16	3	일	3	명	3	명
2016.02.17 - 19	3	일	3	명	3	명	입증감사 및 재무제표 검증, 감사종결절차 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	N/A			-	일	
	실사(입회)장소	N/A					
	실사(입회)대상	N/A					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.01.04			1	일	
	실사(입회)장소	강남 사무실					
	실사(입회)대상	현금 및 유가증권					
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회	O
	기타조회	N/A					
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	2	회				

커뮤니케이션	수행시기	2015.11.16 / 2016.02.19
--------	------	-------------------------