

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식 .....	10
내부회계관리제도 검토의견.....	51
외부감사 실시내용.....	54

주식회사 케이아이엔엑스

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 16 기

2015년 01월 01일 부터  
2015년 12월 31일 까지

제 15 기

2014년 01월 01일 부터  
2014년 12월 31일 까지

대주회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이아이엔엑스

주주 및 이사회 귀중

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

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

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

## 감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 케이아이엔엑스의 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

대표이사 권 장 시 (인)

2016년 3월 17일

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

# (첨부)재 무 제 표

주식회사 케이아이엔엑스

## 제 16 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

## 제 15 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이아이엔엑스 대표이사 이 선 영

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

## 재무상태표

제 16 기 2015년 12월 31일 현재

제 15 기 2014년 12월 31일 현재

주식회사 케이아이엔엑스

(단위 : 원)

계정과목	주석	제 16 기	제 15 기
자 산			
I. 유동자산		26,652,686,222	22,407,578,842
1. 현금및현금성자산	6,8	9,360,576,300	8,608,902,965
2. 매출채권및기타채권	8,9,10	4,048,788,398	4,145,983,301
3. 기타유동금융자산	7,8	12,665,042,468	8,868,472,865
4. 기타유동자산	11	578,279,056	784,219,711
II. 비유동자산		20,285,774,670	21,012,354,578
1. 장기매출채권및기타채권	8,9,10	5,301,260,603	5,984,130,400
2. 유형자산	13	10,742,817,024	10,711,690,345
3. 무형자산	14	2,395,627,219	2,830,365,409
4. 종속기업및관계기업투자	12	1,845,000,000	1,485,000,000
5. 기타비유동자산		1,069,824	1,168,424
자 산 총 계		46,938,460,892	43,419,933,420
부 채			
I. 유동부채		1,742,976,593	1,994,714,501
1. 매입채무및기타채무	8,15	1,312,110,735	1,358,687,205
2. 기타유동부채	8,16	68,186,083	251,687,556
3. 당기법인세부채	27	362,679,775	384,339,740
II. 비유동부채		253,820,624	342,690,868
1. 이연법인세부채	27	253,820,624	342,690,868
부 채 총 계		1,996,797,217	2,337,405,369
자 본			
I. 자본금	17	2,440,000,000	2,432,500,000
II. 자본잉여금	17	10,978,711,397	10,892,205,647
III. 기타자본항목	18	(873,715,265)	(854,709,515)
IV. 이익잉여금	19	32,396,667,543	28,612,531,919
자 본 총 계		44,941,663,675	41,082,528,051
부채와자본총계		46,938,460,892	43,419,933,420

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 포괄손익계산서

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

주식회사 케이아이엔엑스

(단위 : 원)

계정 과목	주석	제 16 기	제 15 기
I. 매출액	4	34,825,473,711	32,919,974,540
II. 매출원가		21,570,747,196	20,824,341,911
III. 매출총이익		13,254,726,515	12,095,632,629
판매비와관리비	20	8,330,911,029	7,634,909,122
IV. 영업이익		4,923,815,486	4,460,723,507
기타수익	22	42,980,875	12,326,338
기타비용	22	816,078,153	385,537,897
금융수익	21	771,364,423	776,427,045
금융원가	21	139,418,726	83,794,384
V. 법인세비용차감전순이익		4,782,663,905	4,780,144,609
법인세비용		619,888,761	752,154,774
VI. 당기순이익		4,162,775,144	4,027,989,835
VII. 총포괄이익		4,162,775,144	4,027,989,835
VIII. 주당이익	24		
기본주당이익		877	851
희석주당이익		875	849

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 자 본 변 동 표

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

주식회사 케이아이엔엑스

(단위 : 원)

구 분	자본금	자본잉여금	주식발행초과금	자기주식	기타적립금				이익잉여금	자본 합계	
					이익준비금	주식기준보상적립금	기타적립금	기타 적립금 합계			
기초자본(2014.1.1)	2,432,500,000	9,422,790	10,882,782,857	(873,715,265)	-	19,005,750	8,820,742	27,826,492	24,954,360,862	37,433,177,736	
총 포괄손익											
당기순이익(손실)	-	-	-	-	-	-	-	-	4,027,989,835	4,027,989,835	
자본의 변동	배당금 지급	-	-	-	-	37,863,952	-	-	37,863,952	(416,503,472)	(378,639,520)
	자본의 증가(감소) 합계	-	-	-	-	37,863,952	-	-	37,863,952	(416,503,472)	(378,639,520)
기말자본(2014.12.31)	2,432,500,000	9,422,790	10,882,782,857	(873,715,265)	37,863,952	19,005,750	8,820,742	65,690,444	28,565,847,225	41,082,528,051	
구 분	자본금	자본잉여금	주식발행초과금	자기주식	기타적립금				이익잉여금	자본 합계	
기초자본(2015.01.01)	2,432,500,000	9,422,790	10,882,782,857	(873,715,265)	37,863,952	19,005,750	8,820,742	65,690,444	28,565,847,225	41,082,528,051	
총 포괄손익											
당기순이익(손실)	-	-	-	-	-	-	-	-	4,162,775,144	4,162,775,144	
자본의 변동	주식매수선택권행사	7,500,000	-	86,505,750	-	-	(19,005,750)	(19,005,750)	-	75,000,000	
	배당금 지급	-	-	-	-	37,863,952	-	-	37,863,952	(416,503,472)	(378,639,520)
	자본의 증가(감소) 합계	7,500,000	-	86,505,750	-	37,863,952	(19,005,750)	-	18,858,202	(303,639,520)	
기말자본(2015.12.31)	2,440,000,000	9,422,790	10,969,288,607	(873,715,265)	75,727,904	-	8,820,742	84,548,646	32,312,118,897	44,941,663,675	

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제16기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제15기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스

(단위 : 원)

과 목	제 16 기	제 15 기
Ⅰ. 영업활동현금흐름	7,038,065,455	6,576,577,091
(1) 당기순이익(손실)	4,162,775,144	4,027,989,835
(2) 당기순이익조정을 위한 가감	3,507,146,439	3,037,983,272
법인세비용	619,888,761	752,154,774
이자수익	(413,423,437)	(449,837,624)
대손상각비	501,675,209	536,787,023
감가상각비	2,672,039,421	2,307,769,598
무형자산상각비	206,275,252	198,996,602
당기손익금융자산평가이익	(93,327,107)	(123,428,279)
당기손익금융자산평가손실	89,737,724	25,030,982
당기손익금융자산처분이익	(106,018,272)	(55,784,433)
당기손익금융자산처분손실	1,870,000	2,000,000
유형자산자산처분이익	(2,205,019)	-
유형자산자산처분손실	2,775,857	-
유형자산자산폐기손실	57,864,970	-
무형자산처분이익	(9,129,080)	-
무형자산처분손실	-	21,035,454
무형자산손상차손	250,000,000	-
매도가능금융자산처분이익	-	(5,198,219)
외화환산이익	(115,963,443)	(106,500,038)
외화환산손실	25,248,177	6,067,133
단기매출채권의 증가	(465,627,085)	(100,126,681)
단기미수금의 감소(증가)	(8,985,310)	22,435,159
단기선급금의 감소(증가)	466,934,822	(29,728,876)
단기선급비용의 감소	57,052,479	73,414,843
장기미수금의 감소	-	30,000,000
장기선급비용의 감소	505,463	505,461
단기매입채무의 증가(감소)	(178,620,078)	93,455,925
단기미지급금의 증가	(46,593,257)	(150,989,875)
단기선수금의 증가(감소)	(110,319,485)	3,299,816
단기예수금의 증가	9,504,583	4,424,075
부가세예수금의 증가	91,165,909	-
단기미지급비용의 증가(감소)	77,966,373	(85,467,198)

선수수익의 증가(감소)	(73,181,988)	67,667,650
(3) 이자 수취	98,562,842	216,711,694
(4) 법인세 납부	(730,418,970)	(706,107,710)
II. 투자활동현금흐름	(6,073,467,866)	(3,551,281,144)
단기금융상품의 취득	(6,210,638,073)	(4,505,838,112)
단기금융상품의 처분	9,066,935,101	7,293,870,764
매도가능금융자산의 취득	-	(5,501,518,848)
당기손익인식금융자산의 취득	(23,465,462,365)	(9,637,278,965)
당기손익인식금융자산의 처분	17,023,163,477	12,764,030,280
단기대여금의 감소	443,000,000	1,357,000,000
장기대여금의 감소	3,222,000	3,222,002
유형자산의 취득	(2,851,788,226)	(2,941,342,364)
유형자산의 처분	12,000,000	2,027,572
국고보조금(비품, KISA)	78,186,318	468,798,571
무형자산의 증가	(212,442,982)	(11,542,682)
무형자산의 처분	200,000,000	330,454,546
보증금의 증가	-	(1,873,663,908)
보증금의 감소	200,356,884	500,000
종속기업 투자주식의 취득	(60,000,000)	(1,300,000,000)
지분법적용투자지분의 취득	(300,000,000)	-
III. 재무활동현금흐름	(303,639,520)	(378,639,520)
배당금의 지급	(378,639,520)	(378,639,520)
유상증자	75,000,000	-
IV. 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	660,958,069	2,646,656,427
V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	90,715,266	100,432,905
VI. 현금및현금성자산의 순증가(감소)	751,673,335	2,747,089,332
VII. 기초현금및현금성자산	8,608,902,965	5,861,813,633
VIII. 기말현금및현금성자산	9,360,576,300	8,608,902,965

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 주석

제 16 기 : 2015년 12월 31일 현재

제 15 기 : 2014년 12월 31일 현재

주식회사 케이아이엔엑스

## [개별 재무제표 주석]

### 1. 회사의 개요

주식회사 케이아이엔엑스(이하 "당사")는 2000년 6월 17일 설립되어, 인터넷 연동 서비스사업 및 정보 시스템 통합 사업을 주요사업으로 영위하고 있으며, 당사의 본점은 서울시 강남구 도곡동에 위치하고 있습니다.

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

### 2. 중요한 회계처리방침의 요약

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

#### 2-1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다.

#### 2-1-1 별도재무제표

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업의 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 2-2 중요한 회계정책

당사는 다음에서 설명하고 있는 사항을 제외하고는, 2014년 12월31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다. 다음에서 설명하고 있는 회계정책의 변경사항은 2015년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도의 재무제표에 반영된 것입니다.

#### - 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 당사의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다. 한편 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정된 기준서 및 해석서 중 당사가 조기적용하는 기준서 및 해석서는 없습니다.

## 2-3 재무제표의 측정기준

당사의 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

## 2-4 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화")로 표시하고 있습니다. 재무제표 작성을 위해 당사의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화 이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원(KRW)'으로 표시하고 있습니다.

## 2-5 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 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.

### 2-5-1 법인세

당사의 영업활동으로 창출된 과세소득에 대한 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 당사는 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 영향

을 줄 수 있습니다.

## 2-5-2 금융상품의 공정가치

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

## 3. 유의적인 회계정책

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

### 3-1 관계기업투자 등에 관한 회계처리

종속기업은 당사에 의해 지배를 받는 기업이며, 지배란 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 기업의 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력을 의미합니다. 관계기업은 당사가 재무정책 및 영업정책에 유의적인 영향력을 가지나 통제권은 없는 회사이며, 일반적으로 피투자회사에 대하여 20%에서 50% 사이의 의결권을 보유하고 있을 때 유의적 영향력이 있는 것으로 봅니다.

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

### 3-2 현금및현금성자산

당사는 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

당사는 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. 당사의 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

당사는 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

당사는 금융자산 또는 금융자산집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고 기간말에 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.

당사가 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. 당사는관측가능한 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

당사는 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

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 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 공개 시장에서 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.

당사는 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. 유형자산의원가에는 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

당사는 무형자산을 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 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.

당사는 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

당사는 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 확

정기여형퇴직연금제도를 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 당사는 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, 당사는 확정기여형퇴직연금제도에 따라 당사가 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 당사가 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. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

#### 3-11-2 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 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 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

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

### 3-12 자산손상차손

당사는 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

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 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

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

### 3-15 주식기준보상

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

당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 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

당사의 재무제표 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 발생

한 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. 영업부문

당사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문으로기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

### (1) 제품과 용역에 대한 정보

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
서비스(용역)매출	34,516,004	32,700,455
상품매출	309,470	219,520
합 계	34,825,474	32,919,975

(2) 지역에 대한 정보

(단위 : 천원)

구 분	당 기			전 기		
	국내매출	수출매출	계	국내매출	수출매출	계
서비스(용역)	31,461,252	3,054,752	34,516,004	30,176,281	2,524,174	32,700,455
상품	309,470	-	309,470	219,520	-	219,520
합 계	31,770,722	3,054,752	34,825,474	30,395,801	2,524,174	32,919,975

상기의 매출정보는 고객의 위치를 기초로 분류하였으며, 당사의 비유동자산은 모두 국내에 소재하고 있습니다.

(3) 당사의 고객 중 총매출액 대비 비중이 10% 이상인 고객은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기			전 기		
	거래처	국내매출	비중	거래처	국내매출	계
서비스(용역)	1개고객사	3,975,225	11.4%	1개고객사	3,814,050	11.58%

5. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

당기말과 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
부채총계	1,996,997	2,337,405
자본총계	44,941,664	41,082,528
부채비율	4.44%	5.69%

(2) 시장위험

① 외환위험

당사는 제품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD등의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 당기와 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)

외화	당 기		전 기	

	외화자산	외화자산 원화환산	외화자산	외화자산 원화환산
USD	2,228,986.90	2,612,373	936,650.91	1,029,567

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

(단위 : 천원)

외 화	당 기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	261,237	(261,237)	102,957	(102,957)

### (3) 신용위험

당사는 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	당 기	전 기
6개월 미만	3,853,910	3,487,568
6개월~1년	100,554	141,700
1년 초과	189,603	133,881
합 계	4,144,067	3,763,149

### (4) 유동성위험

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
1년 이내	607,812	786,432
합 계	607,812	786,432

## 6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	3,697	1,144
원화보통예금	3,661,320	2,376,383
원화저예금	3,083,186	5,201,809
외화보통예금	2,612,373	1,029,567
합 계	9,360,576	8,608,903

## 7. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	4,117,967	-	4,358,073	-
당기손익인식금융자산	8,547,075	-	4,510,400	-
합 계	12,665,042	-	8,868,473	-

### (1) 당기손익인식금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말
	취득원가	공정가치	장부금액	장부금액
주가연계증권	-	-	-	513,600
단기매매증권	8,568,276	8,547,075	8,547,075	3,996,800
합 계	8,568,276	8,547,075	8,547,075	4,510,400

상기 당기손익인식금융자산은 최초인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정된 자산입니다. 당기손익인식금융자산은 당기말 현재의 기준가격으로 평가되었으며, 이에 따라 당기중 평가이익 93,327천원, 평가손실 89,737천원이 발생하였습니다. 동 평가이익은 금융수익에 반영되었습니다(주석 20 참조).

## 8. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품 장부금액의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기말

(단위 : 천원)

재무상태표상 자산	대여금및수취채권	당기손익인식금융자산	합 계
현금및현금성자산	9,360,576	-	9,360,576
매출채권및기타채권	4,048,789	-	4,048,789
기타유동금융자산	4,117,967	8,547,075	12,665,042
장기매출채권및기타채권	5,301,261	-	5,301,261
합 계	22,828,593	8,547,075	31,375,668

(단위 : 천원)

재무상태표상 부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	1,312,110	1,312,110
기타비유동부채	-	-
합 계	1,312,110	1,312,110

② 전기말

(단위 : 천원)

재무상태표상 자산	대여금및수취채권	당기손익인식금융자산	합 계
현금및현금성자산	8,608,903	-	8,608,903
매출채권및기타채권	4,145,983	-	4,145,983
기타유동금융자산	4,358,073	4,510,400	8,868,473
장기매출채권및기타채권	5,984,131	-	5,984,131
합 계	23,097,090	4,510,400	27,607,490

(단위 : 천원)

재무상태표상 부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	1,358,688	1,358,688
합 계	1,358,688	1,358,688

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구분	대여금및수취채권	당기손익인식금융자산	합계
이자수익	413,423	-	413,423
당기손익인식금융자산평가이익	-	93,327	93,327

당기손익인식금융자산처분이익	-	106,018	106,018
당기손익금융자산평가손실	-	(89,738)	(89,738)
당기손익금융자산처분손실	-	(1,870)	(1,870)
외화채권에대한 외환차이	110,784	-	110,784
합 계	524,207	107,737	631,944

② 전기

(단위 : 천원)

구분	대여금및수취채권	당기손익인식금융자산	매도가능금융자산	합계
이자수익	449,838	-	-	449,838
당기손익인식금융자산평가이익	-	123,428	-	123,428
당기손익인식금융자산처분이익	-	55,784	-	55,784
당기손익금융자산평가손실	-	(25,031)	-	(25,031)
당기손익금융자산처분손실	-	(2,000)	-	(2,000)
매도가능금융자산처분이익	-	-	5,198	5,198
외화채권에대한 외환차이	85,415	-	-	85,415
합 계	535,253	152,181	5,198	692,632

(3) 당기와 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 측정된 금융자산				
- 기타금융자산(추가연계증권)	-	-	513,600	513,600
- 기타금융자산(단기매매증권)	8,547,075	8,547,075	3,996,800	3,996,800
- 기타금융자산(매도가능금융자산)	-	-	-	-
공정가치로 측정된 금융자산 소계	8,547,075	8,547,075	4,510,400	4,510,400
상각후 원가로 측정된 금융자산				
- 현금및현금성자산	9,360,576	9,360,576	8,608,903	8,608,903
- 매출채권및기타채권	9,350,050	9,350,050	10,130,114	10,130,114
- 기타금융자산	4,117,967	4,117,967	4,358,073	4,358,073
상각후 원가로 측정된 금융자산 소계	22,828,593	22,828,593	23,097,090	23,097,090
금융자산 계	31,375,668	31,375,668	27,607,490	27,607,490
금융부채:				
상각후 원가로 측정된 금융부채				
- 매입채무및기타채무	1,312,110	1,312,110	1,358,687	1,358,688
금융부채 계	1,312,110	1,312,110	1,358,687	1,358,688

(4) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

당사는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

① 당기

(단위 : 천원)

(단위:천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익인식금융자산	-	8,547,075	-	8,547,075
합 계	-	8,547,075	-	8,547,075

② 전기

(단위 : 천원)

(단위:천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익인식금융자산	-	4,510,400	-	4,510,400
합 계	-	4,510,400	-	4,510,400

9. 매출채권 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	4,144,067	-	3,763,149	-
대손충당금	(229,299)	-	(274,450)	-
미수금	185,388	677,117	176,402	677,117
대손충당금	(86,000)	(677,117)	(33,000)	(268,000)
미수수익	34,633	-	70,882	-
대여금	-	10,740	477,768	13,962

대손충당금	-	-	(34,768)	-
보증금	-	5,687,473	-	5,561,052
현재가지할인차금	-	(396,952)	-	-
합 계	4,048,789	5,301,261	4,145,983	5,984,131

10. 대손충당금 설정현황

(1) 당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	274,450	339,702
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	(84,710)	(266,297)
① 대손처리액(상각채권액)	(84,710)	266,271
② 상각채권회수액	-	26
③ 기타증감액	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	39,558	201,045
4. 기말 대손충당금 잔액합계	229,298	274,450

(2) 당기말 현재 경과기간별 매출채권 잔액현황

① 당기말 현재 연체되지도 손상되지도 않은 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같다.

(단위: 천원)

구 분	90일 이내	90일~270일	270일 초과	합 계
매출채권	3,821,037	-	-	3,821,037
합 계	3,821,037	-	-	3,821,037

② 당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	90일~180일	180일~270일	270일 초과	합 계
매출채권	41,649	2,200	49,882	93,731
합 계	41,649	2,200	49,882	93,731

③ 당기말 현재 손상된 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	90일~180일	180일~270일	270일 초과	합 계

매출채권	-	57,174	172,125	229,299
합 계	-	57,174	172,125	229,299

## 11. 기타자산

당기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	609,674	-	758,562	-
대손충당금(선급금)	(120,000)	-	(120,000)	-
선급비용	88,605	1,070	145,658	1,168
당기법인세자산	-	-	-	-
합 계	578,279	1,070	784,220	1,168

## 12. 종속기업 및 관계기업 투자

(1) 당기와 전기 현재 당사가 보유한 종속기업 및 관계기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

피투자기업명	구분	업종	당 기 말		전 기 말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)가비아CNS(*1)	관계기업	서비스	28.6%	450,000	26.1%	150,000
(주)케이그리드	종속기업	서비스	70.0%	35,000	70.0%	35,000
(주)워드골프(*2)	종속기업	서비스	70.0%	-	70.0%	-
(주)에이투컴퍼니	종속기업	서비스	100.0%	1,300,000	100.0%	1,300,000
(주)데브스택	종속기업	서비스	40.0%	60,000	-	-
합 계				1,845,000		1,485,000

(\*1) (주)가비아CNS는 전기말 (주)지선소프트에서 법인명이 변경되었습니다.

(\*2) (주)워드골프는 전기말 (주)해피네이션에서 법인명이 변경되었으며, 당사의 자회사인 (주)케이그리드가 100% 지분인수한 손자회사로 당사 별도재무제표에 표시되지 않습니다.

(2) 종속기업 및 관계기업투자의 요약 재무정보

### ① 당기말

(단위 : 천원)

회사명	자 산	부 채	매출액	당기순이익
(주)가비아CNS	1,879,460	1,279,720	3,213,114	(17,000)
(주)케이그리드	6,247,333	384,649	5,733,639	1,547,348

(주)위드골프	333,402	214,694	1,140,710	(169,842)
(주)에이투컴퍼니	1,210,381	326,365	2,354,100	646,057
(주)데브스택	118,000	-	-	(31,585)

② 전기말

(단위 : 천원)

회사명	자 산	부 채	매출액	당기순이익
(주)가비아C&S	856,656	1,233,864	2,982,094	(323,176)
(주)케이그리드	4,510,119	194,782	4,214,073	1,515,784
(주)위드골프	175,715	187,165	373,055	164,838
(주)에이투컴퍼니	346,266	108,307	1,701,200	178,574

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말의 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	2,832,139	-	-	2,832,139
건물	3,471,489	(1,127,694)	-	2,343,796
시설장치	4,331,308	(3,192,882)	-	1,138,426
차량운반구	12,843	(12,843)	-	-
비품	656,246	(302,870)	(206,594)	146,782
전산장비	13,700,013	(9,155,840)	(262,500)	4,281,673
합 계	25,004,040	(13,792,129)	(469,094)	10,742,817

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	2,832,139	-	-	2,832,139
건물	3,471,489	(1,040,906)	-	2,430,583
시설장치	4,090,278	(2,769,998)	-	1,320,280
차량운반구	12,843	(12,201)	-	642
비품	551,793	(211,294)	(218,073)	122,426
전산장비	11,921,079	(7,613,186)	(302,273)	4,005,620
합 계	22,879,621	(11,647,585)	(520,346)	10,711,690

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	대 체	감가상각비	당기말잔액
토지	2,832,139	-	-	-	-	2,832,139
건물	2,430,583	-	-	-	(86,787)	2,343,796
시설장치	1,320,280	395,362	(57,865)	-	(519,350)	1,138,427
차량운반구	642	11,524	(9,795)	-	(2,371)	-
비품	340,500	117,283	(918)	-	(103,488)	353,377
정부보조금	(218,074)	(46,368)	-	-	57,847	(206,595)
전산장비	4,307,893	2,327,620	(1,858)	-	(2,089,482)	4,544,173
국고보조금	(302,273)	(31,818)	-	-	71,591	(262,500)
합 계	10,711,690	2,773,603	(70,436)	-	(2,672,040)	10,742,817

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취득 및 자본적지출	처 분	대 체	감가상각비	기말잔액
토지	2,832,139	-	-	-	-	2,832,139
건물	2,517,370	-	-	-	(86,787)	2,430,583
시설장치	1,440,958	361,448	-	-	(482,127)	1,320,280
차량운반구	3,211	-	-	-	(2,569)	642
비품	214,488	208,622	-	-	(82,611)	340,500
정부보조금	(113,009)	(150,617)	-	-	45,552	(218,074)
전산장비	3,653,786	2,371,272	-	(2,028)	(1,715,137)	4,307,893
국고보조금		(318,182)	-	-	15,909	(302,273)
합 계	10,548,943	2,472,543	-	(2,028)	(2,307,770)	10,711,690

#### 14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

##### ① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
영업권	885,559	-	885,559
소프트웨어	1,206,611	(1,001,615)	204,996
회원권	1,305,107	-	1,305,107
합 계	3,397,277	(1,001,615)	2,395,662

##### ② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
영업권	1,135,559	-	1,135,559
소프트웨어	1,148,713	(795,339)	353,374
회원권	1,341,432	-	1,341,432
합 계	3,625,704	(795,339)	2,830,365

(2) 당기와 전기중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

##### ① 당기

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상각액	손상차손	당 기 말
영업권	1,135,559	-	-	-	(250,035)	885,524
소프트웨어	353,374	57,898	-	(206,275)	-	204,996
회원권	1,341,432	154,545	(190,871)	-	-	1,305,107
합 계	2,830,365	212,443	(190,871)	(206,275)	(250,035)	2,395,627

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상각액	기 말
영업권	1,135,559	-	-	-	1,135,559
소프트웨어	540,828	11,543	-	(198,997)	353,374
회원권	1,692,922	-	(351,490)	-	1,341,432
합 계	3,369,309	11,543	(351,490)	(198,997)	2,830,365

(3) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기 및 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다. 회원권의 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 5 년간의 재무예산에 근거하여 손상차손을 반영합니다.

15. 매입채무 및 기타유동채무

당기말과 전기말 현재 당사의 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	607,812	786,432
미지급금	32,684	79,278
미지급비용	316,227	238,261
예수금	355,387	254,717
합 계	1,312,110	1,358,687

16. 기타부채

당기말과 전기말 현재 당사의 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	2,228	-	112,547	-

선수수익	65,958	-	139,140	-
임대보증금	-	-	-	-
미지급배당금	-	-	-	-
합 계	68,186	-	251,688	-

## 17. 자본금 및 자본잉여금

### (1) 자본금

당기말 현재 당사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

(2) 자본잉여금

당기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	10,969,289	10,882,783
자기주식처분이익	9,423	9,423
합 계	10,978,712	10,892,206

(3) 당기 및 전기 자본금 및 주식발행초과금 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 주, 천원)

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

② 전기

(단위 : 주, 천원)

내역	보통주주식수	보통주자본금	주식발행초과금
전기초	4,865,000	2,432,500	10,882,783
주식선택권의 행사	-	-	-
전기말	4,865,000	2,432,500	10,882,783

18. 기타자본항목

(1) 당기말 현재 당사의 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

당사가 보유하고 있는 자기주식 132,006주에 대한 취득금액은 당기말 현재 기타자본항목으로 계상하고 있으며, 향후 주식선택권 행사시 교환할 계획입니다. 한편, 당사가 소유하고 있는

자기주식에 대해서는 의결권이 제한되어 있습니다.

(3) 주식선택권

① 당사는 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.

당사는 공정가액접근법(블랙·숄츠모형)을 적용하여 보상원가를 산정함에 있어 무위험이자율은 주식선택권 부여시점의 국고채 유통수익률, 기대행사기간은 최초행사가능시점을 가정하였으며, 예상주가변동성은 회사가 속하는 산업을 대표할 수 있는 산업주가지수로 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 전기중 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.

19. 이익잉여금

(1) 당기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
임의적립금	84,549	46,685
이익준비금	75,728	37,864
기업합리화적립금	8,821	8,821
미처분이익잉여금	32,312,119	28,565,847
합 계	32,396,668	28,612,532

(2) 보고기간의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

당기의 이익잉여금처분계산서는 주주총회(2016년 3월 25일)에서 확정될 예정입니다(전기 처분확정일: 2015년 3월 27일).

(단위 : 원)

과 목	제 16 (당) 기		제 15 (전) 기	
I .미처분이익잉여금		32,728,622,369		28,982,350,697
1.전기이월미처분이익잉여금	28,565,847,225		24,954,360,862	
2.당기순이익	4,162,775,144		4,027,989,835	
II .이익잉여금처분액		(522,279,340)		(416,503,472)
1.이익준비금	47,479,940		37,863,952	
2.배당금	474,799,400		378,639,520	
주당 배당금 및 배당률:				
당기 : 100원(20%)				
전기 : 80원(16%)				
III .차기이월미처분이익잉여금		32,206,343,029		28,565,847,225

## 20. 영업이익

### (1) 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	4,864,960	2,087,519
퇴직급여	553,555	243,479
복리후생비	661,752	302,198
합 계	6,080,267	2,633,196

(2) 감가상각비 및 무형자산상각비

당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
감가상각비	2,672,039	1,106,768
무형자산상각비	206,275	99,422
합 계	2,878,314	1,206,190

(3) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	3,518,745	3,202,092
퇴직급여	423,336	378,741
복리후생비	661,752	638,888
여비교통비	142,100	172,934
접대비	142,359	159,414
통신비	61,700	60,807
세금과공과금	226,531	208,065
감가상각비	96,424	74,741
지급임차료	251,693	193,010
보험료	75,226	77,729
차량유지비	26,406	42,028
경상연구개발비	1,476,434	1,026,024
운반비	23,384	6,427
교육훈련비	5,707	60,039
도서인쇄비	45,529	31,292
소모품비	29,897	27,043
지급수수료	604,058	629,745
광고선전비	70,732	113,154
대손상각비	39,558	201,020
건물관리비	251,295	208,463
무형자산상각비	22,098	15,222
행사비	52,308	45,088
외주용역비	73,427	51,471
잡비	10,213	11,473
주식보상비용	-	-

판매비와관리비계	8,330,912	7,634,910
----------	-----------	-----------

## 21. 금융수익 및 금융원가

### (1) 금융수익

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
이자수익		
현금및현금성자산	172,628	232,326
기타금융자산	240,796	217,512
외환차익		
매출채권및기타채권	42,632	35,678
외화환산이익		
현금및현금성자산	-	106,500
당기손익인식금융자산평가이익	93,327	123,428
당기손익인식금융자산처분이익	106,018	55,784
매도가능금융자산처분이익	-	5,198
합 계	771,364	776,427

### (2) 금융비용

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
외환차손		
매출채권및기타채권	22,563	50,696
외화환산손실		
현금및현금성자산	25,248	6,067
당기손익인식금융자산평가손실	89,738	25,031
당기손익인식금융자산처분손실	1,870	2,000
합 계	139,419	83,794

## 22. 기타수익 및 기타비용

### (1) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	2,205	-
잡이익	31,647	12,326
기타무형자산처분이익	9,129	-
합 계	42,981	12,326

### (2) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기타의대손상각비	462,117	335,768
유형자산처분손실	1,225	-
유형자산폐기손실	57,865	-
무형자산평가손실	250,035	-
기타의무형자산처분손실	-	21,035
기부금	38,670	28,125
잡손실	6,166	610
합 계	816,078	385,538

## 23. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
종업원급여 비용	6,080,268	5,245,746
감가상각비 및 기타상각비	2,878,315	2,506,766
지급임차료	6,148,136	5,810,421
회선사용료	9,712,292	8,991,498
기타비용	5,082,649	5,904,820
합 계	29,901,660	28,459,251

24. 주당순이익

(1) 기본주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

내역	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기순이익	1,298,579,862	4,162,775,144	929,736,570	4,027,989,835
가중평균유통보통주식수 (*1)	4,747,994	4,744,912	4,732,994	4,732,994
기본주당이익	273.50	877.31	196.44	851.04

(\*1) 당기 가중평균유통보통주식수의 산정내역

일자	내역	주식수	일수	가중평균주식수
기초	기초이월	486,500주	365일	4,865,000주
	자기주식	(132,006)주	365일	(132,006)주
2015.03.17	주식매수선택권의행사	15,000주	290일/365일	11,918주
합계				4,744,912주

(2) 당기와 전기 주식선택권의 희석효과를 고려한 희석주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 당기순이익	1,298,579,862	4,162,775,144	929,736,570	4,027,989,835
가산:				
보통주 희석화 당기순이익	1,298,579,862	4,162,775,144	929,736,570	4,027,989,835
가중평균유통보통주식수	4,747,994	4,744,912	4,732,994주	4,732,994주
가중평균잠재적보통주식수		10,066주	9,371주	9,371주
합계	4,747,994주	4,754,978주	4,742,365주	4,742,365주
희석주당이익	273.50	875.46	196.05	849.36

25. 특수관계자 공시

(1) 당기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배기업	(주)가비아
종속기업	(주)케이그리드
종속기업	(주)워드골프
종속기업	(주)에이투컴퍼니

종속기업	(주)데브스택
------	---------

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	구 분	당 기	전 기
(주)가비아	매출 등	1,287,764	978,431
	재화의 매입	-	160
	지급수수료	47,152	2,546
	외주용역비	508,555	397,568
(주)케이그리드	매출	1,616,645	626,047
	지급수수료	24,558	40,252
(주)에이투컴퍼니	외주용역비	-	1,020,000

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

(단위 : 천원)

특수관계자	계정과목	기 초	증가(*1)	감소(*1)	기 말
(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)	-
(주)케이그리드	매출채권	-	3,571,106	(3,464,111)	106,995
	미수금	-	131,450	(122,100)	9,350
	매입채무	71,257	594,296	(665,553)	-
	미지급비용	2,536	71,161	(73,697)	-
(주)위드골프	미수금	-	6,050	(5,500)	550
(주)에이투컴퍼니	매입채무	105,270	2,541,000	(2,477,970)	168,300

(\*1) 매출 및 매입의 발생액은 순액회계처리로 인식함에 따라 채권 및 채무액의 증감액과 차이가 발생합니다.

(4) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	1,066,435	916,652
퇴직급여	202,200	177,750
합 계	1,268,635	1,094,402

## 26. 소송사건

당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

한편, 당기말 현재 당사가 원고로 계류중인 소송사건은 1건입니다.

(단위 : 천원)

피 고	사건내용	소송가액
(주)애니에너지	물품대금	160,000

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

27. 법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
세무상 법인세부담액	708,759	715,200
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(88,870)	43,554
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
손익에 반영된 법인세비용	619,889	758,754

(2) 당기와 전기 중 당사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	4,782,664	4,780,145
적용세율(당기 : 22%, 전기 : 22%)에 따른 법인세	1,052,186	1,051,632
조정사항		
- 비공제비용	16,752	22,004
- 세액공제	(439,809)	(327,857)
- 기타	(9,240)	6,376
법인세비용	619,889	752,155
유효세율	12.96%	15.76%

(3) 당기와 전기 중 일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

관련계정과목	기 초	손익반영	자본반영	기 말
매출채권	28,284	-	-	28,284
미수수익	(15,594)	7,975	-	(7,619)
대손충당금	147,458	84,611	-	232,069
단기매매증권평가이익	(5,604)	939	-	(4,664)
감가상각비	(403,463)	(14,188)	-	(417,651)
미지급연차수당	25,961	5,193	-	31,154
장기선급비용	(257)	22	-	(235)
지급임차료	40,392	84,676	-	125,068
이자수익	(39,120)	(85,402)	-	(124,522)
영업권	(120,748)	5,043	-	(115,705)
합 계	(342,691)	88,869	-	(253,821)

② 전기

(단위 : 천원)

관련계정과목	기 초	손익반영	자본반영	기 말
매출채권	28,284	-	-	28,284
미수수익	(30,167)	14,573	-	(15,594)
대손충당금	85,613	61,844	-	147,458
단기매매증권평가이익	-	(5,604)	-	(5,604)
단기매매증권평가손실	4,785	(4,785)	-	-
감가상각비	(376,882)	(26,581)	-	(403,463)
미지급연차수당	22,390	3,572	-	25,961
장기선급비용	(258)	-	-	(257)
지급임차료	101,631	(61,239)	-	40,392
이자수익	(92,895)	53,775	-	(39,120)
영업권	(41,637)	(79,111)	-	(120,748)
합 계	(299,137)	(43,554)	-	(342,691)

28. 보험가입현황

(단위: 천원)

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

서울보증보험에 입찰맞이행보증에 보험에 가입이 되어 있으며, 보험가입금액은 1,247,796천원입니다.

리스, 렌트차량의 보험가입이 되어있습니다.

29. 우발부채 및 약정사항

당사가 타인에게 제공한 지급보증 및 담보내역은 없습니다.

## 내부회계관리제도 검토의견

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

- 첨부 : 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

# 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 케이아이엔엑스  
대표이사 귀하

2016년 3월 17일

우리는 첨부된 주식회사 케이아이엔엑스의 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 케이아이엔엑스의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2015년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태평가결과, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 설계하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고내용을 기초로 미래기간의 내용 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토 결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2015년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 강남구 남부순환로 2913  
대주회계법인  
대표이사 권 장 시 (인)

## 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

㈜케이아이엔엑스 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계 관리자는 2015년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)을 평가 기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리지도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2016년 2월 17일

내부회계관리자 윤원철



## 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	시스템 및 내부통제감사	
	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	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	N/A				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2015.11.16 / 2016.02.19				

