

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	10
내부회계관리제도 검토의견.....	50
외부감사 실시내용.....	54

주식회사 케이아이엔엑스

재무제표에 대한
감사보고서

제 17 기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

제 16 기

2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이아이엔엑스

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 케이아이엔엑스의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약과 기타의 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 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 권 장 시 (인)

2017년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 3월 22일) 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 17 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 16 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 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 17 기 2016년 12월 31일 현재
제 16 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 케이아이엔엑스

(단위 : 원)

계정과목	주석	제 17 기	제 16 기
자 산			
Ⅰ. 유동자산		29,622,242,857	26,652,686,222
1. 현금및현금성자산	5,7	12,799,555,385	9,360,576,300
2. 매출채권및기타채권	7,8	4,294,696,018	4,048,788,398
3. 기타유동금융자산	6,7	12,201,687,884	12,665,042,468
4. 기타유동자산	9	326,303,570	578,279,056
Ⅱ. 비유동자산		23,884,462,296	20,285,774,670
1. 장기매출채권및기타채권	7,8	6,642,907,880	5,290,520,603
2. 유형자산	11	9,605,496,649	10,742,817,024
3. 무형자산	12	947,234,523	2,395,627,219
4. 종속기업및관계기업투자	10	5,121,388,351	1,845,000,000
5. 기타비유동금융자산	6,7	1,566,563,505	10,740,000
6. 기타비유동자산	9	871,388	1,069,824
자 산 총 계		53,506,705,153	46,938,460,892
부 채 및 자 본			
부 채			
Ⅰ. 유동부채		4,053,588,001	1,742,976,593
1. 매입채무및기타채무	7,13	3,499,752,792	1,312,110,735
2. 기타유동부채	14	40,819,443	68,186,083
3. 당기법인세부채	25	513,015,766	362,679,775
Ⅱ. 비유동부채		116,655,866	253,820,624
1. 이연법인세부채	25	116,655,866	253,820,624
부 채 총 계		4,170,243,867	1,996,797,217
자 본			
Ⅰ. 자본금	15	2,440,000,000	2,440,000,000
Ⅱ. 자본잉여금	15	10,978,711,397	10,978,711,397
Ⅲ. 기타자본항목	16	(864,894,523)	(864,894,523)
Ⅳ. 이익잉여금	17	36,782,644,412	32,387,846,801
자 본 총 계		49,336,461,286	44,941,663,675
부 채 및 자 본 총 계		53,506,705,153	46,938,460,892

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제17 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제16 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스

(단위 : 원)

계 정 과 목	주 석	제 17 기	제 16 기
I. 매출액	3	38,443,271,122	34,825,473,711
II. 매출원가	21	23,299,496,089	21,570,747,196
III. 매출총이익		15,143,775,033	13,254,726,515
판매비와관리비	18	8,946,789,813	8,330,911,029
IV. 영업이익		6,196,985,220	4,923,815,486
기타수익	20	695,794,041	201,576,482
기타비용	20	1,995,223,534	863,889,155
금융수익	19	598,222,027	612,768,816
금융원가	19	-	91,607,724
V. 법인세비용차감전순이익		5,495,777,754	4,782,663,905
법인세비용	25	626,180,743	619,888,761
VI. 당기순이익		4,869,597,011	4,162,775,144
VII. 총포괄이익		4,869,597,011	4,162,775,144
VIII. 주당이익:	22		
기본주당이익		1,026	877
희석주당이익		1,026	875

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제17 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지
제16 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스

(단위 : 원)

구 분	자본금	자본잉여금	주식발행초과금	자기주식	기타자본 기타적립금	이익잉여금			자본 합계
						이익준비금	임의적립금	미처분이익잉여금	
기초자본(2015.01.01)	2,432,500,000	9,422,790	10,882,782,857	(873,715,265)	8,820,742	37,863,952	19,005,750	28,565,847,225	41,082,528,051
총 포괄손익									
당기순이익(손실)	-	-	-	-	-	-	-	4,162,775,144	4,162,775,144
자본의 변동	지분 발행	7,500,000	-	86,505,750	-	-	(19,005,750)	-	75,000,000
	배당금 지급	-	-	-	-	37,863,952	-	(416,503,472)	(378,639,520)
	자본의 증가(감소) 합계	7,500,000	-	86,505,750	-	-	(19,005,750)	(416,503,472)	(303,639,520)
기말자본(2015.12.31)	2,440,000,000	9,422,790	10,969,288,607	(873,715,265)	8,820,742	75,727,904	-	32,312,118,897	44,941,663,675
기초자본(2016.01.01)	2,440,000,000	9,422,790	10,969,288,607	(873,715,265)	8,820,742	75,727,904	-	32,312,118,897	44,941,663,675
총 포괄손익									
당기순이익(손실)	-	-	-	-	-	-	-	4,869,597,011	4,869,597,011
자본의 변동	배당금 지급	-	-	-	-	47,479,940	-	(522,279,340)	(474,799,400)
	자본의 증가(감소) 합계	-	-	-	-	47,479,940	-	(522,279,340)	(474,799,400)
	계	-	-	-	-	47,479,940	-	(522,279,340)	(474,799,400)
기말자본(2016.12.31)	2,440,000,000	9,422,790	10,969,288,607	(873,715,265)	8,820,742	123,207,844	-	36,659,436,568	49,336,461,286

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제17 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제16 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스

(단위 : 원)

과 목	제 17 기	제 16 기
Ⅰ. 영업활동현금흐름	9,738,183,066	7,038,065,455
(1) 당기순이익	4,869,597,011	4,162,775,144
(2) 당기순이익조정을 위한 가감	5,363,259,339	3,507,146,439
법인세비용	626,180,743	619,888,761
이자수익	(410,099,702)	(413,423,437)
기타의대손상각비	(25,771,310)	501,675,209
감가상각비	2,457,116,219	2,672,039,421
무형자산상각비	149,427,962	206,275,252
당기손익금융자산평가이익	(90,234,499)	(93,327,107)
당기손익금융자산평가손실	-	89,737,724
당기손익금융자산처분이익	(97,887,826)	(106,018,272)
당기손익금융자산처분손실	-	1,870,000
종속기업투자주식처분이익	(9,048,000)	-
종속기업투자주식의손상차손	663,611,649	-
유형자산자산처분이익	-	(2,205,019)
유형자산자산처분손실	1,153,361	2,775,857
유형자산자산폐기손실	-	57,864,970
무형자산처분이익	-	(9,129,080)
무형자산손상차손	382,896,588	250,035,000
외화환산이익	(615,038,343)	(115,963,443)
외화환산손실	92,234,624	25,248,177
단기매출채권의 감소(증가)	(267,582,065)	(465,627,085)
단기미수금의 감소(증가)	93,543,571	(8,985,310)
단기선급금의 감소(증가)	240,729,519	466,934,822
단기선급비용의 감소(증가)	11,245,967	57,052,479
장기선급비용의 감소(증가)	505,464	505,463
단기매입채무의 증가(감소)	1,708,601,077	(178,620,078)
단기미지급금의 증가(감소)	172,190,600	(46,593,257)
단기미지급비용의 증가(감소)	367,998,696	77,966,373
단기선수금의 증가(감소)	16,055,473	(110,319,485)
단기선수수익의 증가(감소)	(43,422,113)	(73,181,988)
단기예수금의 증가(감소)	(61,148,316)	100,670,492
(3) 이자 수취	118,336,226	98,562,842

(4) 법인세 납부	(613,009,510)	(730,418,970)
II. 투자활동현금흐름	(6,347,208,300)	(6,073,467,866)
단기금융상품의 취득	(8,699,440,113)	(6,210,638,073)
단기금융상품의 처분	1,645,363,188	9,066,935,101
당기손익인식금융자산의 취득	-	(23,465,462,365)
당기손익인식금융자산의 처분	7,716,714,370	17,023,163,477
단기대여금의 감소	-	443,000,000
장기대여금의 감소	3,222,000	3,222,000
비유동매도가능금융자산의 취득	(1,559,045,505)	-
유형자산의 취득	(1,697,349,205)	(2,851,788,226)
유형자산의 처분	-	12,000,000
국고보조금(비품)	376,400,000	78,186,318
무형자산의 증가	(220,750,035)	(212,442,982)
무형자산의 처분	-	200,000,000
보증금의 증가	(200,000)	-
보증금의 감소	18,829,000	200,356,884
종속기업 투자주식의 처분	69,048,000	-
종속기업 투자주식의 취득	-	(60,000,000)
관계기업투자지분의 취득	(4,000,000,000)	(300,000,000)
III. 재무활동현금흐름	(474,799,400)	(303,639,520)
배당금의 지급	(474,799,400)	(378,639,520)
유상증자	-	75,000,000
IV. 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가	2,916,175,366	660,958,069
V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	522,803,719	90,715,266
VI. 현금및현금성자산의 순증가	3,438,979,085	751,673,335
VII. 기초현금및현금성자산	9,360,576,300	8,608,902,965
VIII. 기말현금및현금성자산	12,799,555,385	9,360,576,300

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제17(당)기 당기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제16(전)기 전기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스

1. 회사의 개요

주식회사 케이아이엔엑스(이하 "당사")는 2000년 6월 17일 설립되어, 인터넷 연동 서비스사업 및 정보 시스템 통합 사업을 주요사업으로 영위하고 있으며, 당사의 본점은서울시 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. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.1.1 당사는 2016년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 지분법을 적용하는 관계·공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분을 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목과 후속적으로 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 표시함을 명확히 하였습니다.

- 기업회계기준서 1011호 '건설계약', 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산, 해석서', 제2015호 '부동산건설약정' 개정

수주산업 회계정보의 구체적 공시를 위해, 수주산업 특유의 회계추정 및 잠재리스크 관련 정보를 개별 공사별 또는 영업부문별로 구분하여 공시하도록 개정하였습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산', 제1038호 '무형자산' 개정

수익에 기초한 (감가)상각방법은 자산의 경제적 소비와 직접 관련되지 않는 판매수량등의 영향을 받으므로 제한된 상황에서 무형자산의 경우를 제외하고는 사용할 수 없음을 명확히 하였습니다.

- 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표' 개정

기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표' 개정에 따라 종속기업, 공동기업 및 관계기업에 대한 투자자산은 범주별로 원가법, 기업회계기준서 제1039호에 따른 방법, 또는 기업회계기준서 제1028호에서 규정하는 지분법 중 하나를 선택하여 회계처리 할 수 있습니다. 회사는 동 개정과 관련하여 회계정책을 변경하지 않았으므로, 개정이 회사에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표', 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

투자기업에 해당하는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 지분법으로 회계처리 할 때, 그 관계기업이나 공동기업이 관계기업 등의 종속기업을 공정가치로 측정하여 당기손익으로 반영한 회계처리를 계속 유지하면서 지분법을 적용하는 것을 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014

기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과중단영업'의 매각계획의 변경 또는소유주에 대한 분배계획의 변경으로 매각예정 분류와 분배예정 분류간 대체 시 기존의 매각계획이나 분배계획이 계속 유지되는 것으로 보아 회계처리하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여', 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고' 등에 대한 일부 개정사항이 존재합니다.

2.1.2 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

동 기준서는 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 공시를 요구하며, 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

동 기준서는 공정가치로 측정하는 고정금리부 금융상품의 장부금액이 하락하나 세무상 가액이 원가로 유지되는 경우 매각이나 사용과 같은 예상 회수방식과 무관하게 차감할 일시적차이가 발생한다는 것과 차감할 일시적차이의 실현 가능성을 검토하기 위한 미래 과세소득은 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 추정할 수 있으며, 미래과세소득이 충분한지를 검토할 때 차감할 일시적차이와 차감할 일시적차이의 소멸에따른 공제효과를 고려하기 전의 미래 과세소득을 비교해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 제정

동 기준서는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 주요 특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정이며, 당사는 동 기준서를 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

동 기준서의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기

간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 동 기준서의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 다만, 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

1) 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

당사는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 34,928백만원, 매도가능금융자산 1,559백만원, 당기손익인식금융자산 1,018백만원을 보유하고 있습니다.

동 기준서에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 당사는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 34,928백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익인식금융자산 1,018백만원은 공정가치로 측정하고 있습니다.

또한 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품은 없습니다.

단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 당사의 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 1,559백만원입니다.

2) 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

3) 손상

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생

의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

당사는 2016년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품 35,946백만원(대여금 및 수취채권 34,928백만원, 당기손익인식금융자산 1,018백만원), 매도가능금융자산으로 분류되어 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품 1,559백만원있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정
동 기준서는 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)를 적용할 것을 요구하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익', 기업회계기준해석서 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

2016년 12월 31일 현재 당사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 당사는 2017년 3분기까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년말 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 재무제표의 측정기준

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

2.2.2 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.

2.2.3 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.

2.2.4 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 영향을 줄 수 있습니다.

2.2.5 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.

2.3 유의적인 회계정책

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

2.3.1 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.

2.3.2 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.

2.3.3 비파생 금융자산과 부채

(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.

(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) 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.

2.3.4 금융자산의 손상

(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 현재 가치의 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 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(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.

2.3.5 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 중속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

2.3.6 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.

2.3.7 유형자산의 평가 및 감가상각

(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.

(2) 후속원가

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

(3) 감가상각

유형자산 중 토지 및 건설중인 자산에 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

2.3.8 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 정액법으로 상각하고 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.

2.3.9 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.

2.3.10 종업원급여

(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 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 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.

(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.

2.3.11 법인세

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

(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.

(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 사

용하여 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.

2.3.12 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.

2.3.13 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.

2.3.14 신주발행비 등의 처리

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

2.3.15 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.

2.3.16 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.

2.3.17 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.

(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.

(2) 재화의 판매

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

(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.

(4) 기타의 수익

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

2.3.18 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.

2.3.19 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.

2.3.20 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 날

의 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.

2.3.21 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여주로 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.

3. 영업부문

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

(1) 제품과 용역에 대한 정보

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
서비스(용역)매출	9,371,681	38,066,491	9,028,935	34,516,004
상품매출	6,090	376,780	239,131	309,470
계	9,377,771	38,443,271	9,268,066	34,825,474

(2) 지역에 대한 정보

(단위 : 천원)

구 분	당기						전기					
	3개월			누적			3개월			누적		
	국내매출	수출매출	계	국내매출	수출매출	계	국내매출	수출매출	계	국내매출	수출매출	계
서비스(용역)	8,381,383	990,298	9,371,681	33,499,428	4,567,063	38,066,491	7,930,294	1,098,641	9,028,935	31,461,252	3,054,752	34,516,004
상품	6,090	-	6,090	376,780	-	376,780	239,131	-	239,131	309,470	-	309,470
계	8,387,473	990,298	9,377,771	33,876,208	4,567,063	38,443,271	8,169,426	1,098,641	9,268,066	31,770,722	3,054,752	34,825,474

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)

구분	당기						전기					
	3개월			누적			3개월			누적		
	거래처	국내매출	비중	거래처	국내매출	비중	거래처	국내매출	비중	거래처	국내매출	계
서비스(용역)	고객사 1	1,001,990	10.68%	고객사 1	4,133,048	10.75%	고객사 1	1,065,950	11.50%	고객사 1	3,975,225	11.41%
서비스(용역)	고객사 2	992,520	10.58%	고객사 2	3,939,959	10.25%	고객사 2	955,660	10.31%	고객사 2	2,978,817	8.55%

4. 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.

당기말과 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	4,170,244	1,996,797
자본총계	49,336,461	44,941,664
부채비율	8%	4%

(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.

(원화단위 : 천원)

외화	당기말		전기말	
	외화자산	외화자산 원화환산	외화자산	외화자산 원화환산
USD	5,095,763.63	6,158,230	2,228,986.90	2,612,373
JPY	3,684,018	38,196	-	-

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)

외화	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	615,823	(615,823)	261,237	(261,237)
JPY	3,820	(3,820)	-	-

(3) 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 및 거래상대방이 계약조건상의 무사함을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래 상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있습니다.

또한, 신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해 회사는 국제 신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규 거래는 재무부서의 승인, 관리, 감독 하에 이루어지고 있습니다. 회사가 체결하는 금융계약은 부채비율 제한 조항, 담보제공등의 제약조건이 없는 계약을 위주로 체결하고 있으며 기타의 경우 별도의 승인을 받아 거래하도록 되어 있습니다.

보고기간종료일 현재 보유한 금융상품과 관련하여 담보물의 가치를 고려하지 않은 회사의 신용위험 최대 노출정도는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
- 현금및현금성자산	12,799,556	12,799,556	9,360,576	9,360,576
- 당기손익인식금융자산	1,018,483	1,018,483	8,547,075	8,547,075
- 기타금융자산	11,190,723	11,190,723	4,128,707	4,128,707
- 매출채권및기타채권	10,937,604	10,937,604	9,339,310	9,339,310
금융부채:				
- 매입채무및기타채무	3,499,753	3,499,753	1,312,110	1,312,110

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)

구분	당기말	전기말
6개월 미만	4,174,990	3,853,910
6개월~1년	34,011	100,554
1년 초과	268,365	189,603
계	4,477,366	4,144,067

(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 매입채무및기타유동부채를 보고기간 종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여 기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
1년 이내	3,205,514	956,723
계	3,205,514	956,723

(5) 가격위험

회사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 당기손익인식금융자산에 투자하고 있으나 원금 보장형상품입니다.

5. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	-	3,697
원화보통예금	3,968,169	3,680,617
정부보조금	(74,337)	(19,297)
원화제예금	8,026,697	3,083,186
외화보통예금	879,027	2,612,373
현금및현금성자산 계	12,799,556	9,360,576

6. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	11,183,205	-	4,117,967	-
당기손익인식금융자산	1,018,483	-	8,547,075	-
장기대여금	-	7,518	-	10,740
비유동매도가능금융자산	-	1,559,046	-	-
합 계	12,201,688	1,566,564	12,665,042	10,740

(1) 당기손익인식금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말
	취득원가	공정가치	장부금액	장부금액
단기매매증권	998,004	1,018,483	1,018,483	8,547,075
합 계	998,004	1,018,483	1,018,483	8,547,075

상기 추가연계증권 및 파생상품연계증권은 당기말 현재의 기준가격으로 평가되었으며, 당기말 현재 보유중인 단기매매증권에 대한 평가이익 4,021천원이 발생하였으며, 동 평가이익은 금융수익에 포함되어 있습니다.(주석 19참조)

(2) 매도가능금융자산

당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말
	취득원가	공정가치	장부금액	장부금액
비상장지분증권(주1)	1,559,046	1,559,046	1,559,046	-
합 계	1,559,046	1,559,046	1,559,046	-

(주1) 시장성 없는 지분증권에 대하여는 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

7. 금융상품

(1) 금융자산

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

① 당기말

(단위 : 천원)

재무상태표상 자산	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	합계
현금및현금성자산	12,799,556	-	-	12,799,556
매출채권및기타채권	4,294,696	-	-	4,294,696
기타유동금융자산	11,183,205	1,018,483	-	12,201,688
장기매출채권및기타채권	6,642,908	-	-	6,642,908
기타비유동금융자산	7,518	-	1,559,046	1,566,564
자산 계	34,927,883	1,018,483	1,559,046	37,505,412

② 전기말

(단위 : 천원)

재무상태표상 자산	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	합계
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	5,290,521	-	-	5,290,521
기타비유동금융자산	10,740	-	-	10,740
자산 계	22,828,593	8,547,075	-	31,375,668

상기 당기손익인식금융자산은 최초인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정된 자산입니다.

(2) 금융부채

1) 당기말과 전기말 현재 금융부채내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

재무상태표상 부채	상각후 원가로 측정하는 금융부채
매입채무및기타채무	3,499,753
합계	3,499,753

② 전기말

(단위 : 천원)

재무상태표상 부채	상각후 원가로 측정하는 금융부채
매입채무및기타채무	1,312,110
합계	1,312,110

2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다..

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
대여금 및 수취채권				
현금및현금성자산 이자수익	53,506	176,100	26,603	172,628
기타금융자산 이자수익	60,974	234,000	57,274	240,796
외화예금에 대한 외환차손익 및 외화 환산손익	545,793	522,804	(25,248)	90,715
외화채권에 대한 외환차손익 및 외화 환산손익	18,184	(293,465)	1,246	20,069

당기손익인식금융자산				
당기손익인식금융자산 평가손익	4,022	90,234	(1,294)	3,589
당기손익인식금융자산 처분손익	-	97,888	22,255	104,148
소 계	682,479	827,561	80,836	631,946

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 측정된 금융자산				
- 기타금융자산(단기매매증권)	1,018,483	1,018,483	8,547,075	8,547,075
공정가치로 측정된 금융자산 소계	1,018,483	1,018,483	8,547,075	8,547,075
상각후 원가로 측정된 금융자산				
- 현금및현금성자산	12,799,556	12,799,556	9,360,576	9,360,576
- 기타금융자산	11,190,723	11,190,723	4,128,707	4,128,707
- 매출채권및기타채권	10,937,604	10,937,604	9,339,310	9,339,310
상각후 원가로 측정된 금융자산 소계	34,927,883	34,927,883	22,828,593	22,828,593
금융자산 계	35,946,366	35,946,366	31,375,668	31,375,668
금융부채:				
상각후 원가로 측정된 금융부채				
- 매입채무및기타채무	3,499,753	3,499,753	1,312,110	1,312,110
금융부채 계	3,499,753	3,499,753	1,312,110	1,312,110

활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 계상한 시장성 없는 지분증권은 상기 금융자산에서 제외하였습니다.

(4) 공정가치 측정

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 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
수준 3	공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

당기말과 전기말 현재 공정가치로 인식된 공정가치 측정 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
-----	-----	-----	-----	----

1) 공정가치로 측정되는 자산				
당기손익인식금융자산:				
단기매매증권	-	1,018,483	-	1,018,483
합 계	-	1,018,483	-	1,018,483

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
1) 공정가치로 측정되는 자산				
당기손익인식금융자산:				-
단기매매증권	-	8,547,075	-	8,547,075
합 계	-	8,547,075	-	8,547,075

8. 매출채권 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	4,477,366	-	4,144,067	-
대손충당금	(295,016)	-	(229,299)	-
미수금	91,844	670,000	185,388	677,117
대손충당금	(60,229)	(670,000)	(86,000)	(677,117)
미수수익	80,731	-	34,633	-
보증금	-	6,805,662	-	5,687,473
현재가지할인차금	-	(162,754)	-	(396,952)
합 계	4,294,696	6,642,908	4,048,788	5,290,521

(1) 대손충당금 설정현황

1) 보고기간 종료일 현재 계정과목별 대손충당금 설정내용은 다음과 같습니다.

구 분	계정과목	채권금액	대손충당금	대손충당금설정률
제17(당기)	단기매출채권	4,477,366	(295,016)	6.6%
	단기미수금	91,844	(60,229)	65.6%
	장기미수금	670,000	(670,000)	100.0%
제16(전기)	단기매출채권	4,144,067	(229,299)	5.5%
	단기미수금	185,388	(86,000)	46.4%
	장기미수금	677,117	(677,117)	100.0%
제15(전전기)	단기대여금	477,768	(34,768)	7.3%

	단기매출채권	3,763,149	(274,450)	7.3%
	단기미수금	176,402	(33,000)	18.7%
	장기미수금	677,117	(268,000)	39.6%

2) 당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	992,416	610,218
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	(71,146)	(34,768)
① 대손처리액(상각채권액)	(45,375)	(34,768)
② 상각채권회수액	25,771	-
③ 기타증감액	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	103,975	416,965
4. 기말 대손충당금 잔액합계	1,025,245	992,416

3) 당기말 현재 경과기간별 매출채권 잔액현황

① 당기말 현재 연체되지 않고, 손상되지도 아니한 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

매출채권	당기말	전기말
90일 이내	4,143,771	3,821,037

② 당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
90일~180일	7,770	41,649
180일~270일	-	2,200
270일 초과	30,809	49,882

③ 당기말 현재 손상된 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
90일~180일	23,449	-
180일~270일	24,425	57,174
270일 초과	247,142	172,125

4) 당기말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
일반	3,854,418	34,011	268,365	-	4,156,986
특수관계자	320,572	-	-	-	320,572
계	4,174,990	34,011	268,365	-	4,477,366
구성비율	93.2%	0.8%	6.0%	-	100.0%

9. 기타자산

당기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	368,944	-	609,674	-
대손충당금(선급금)	(120,000)	-	(120,000)	-
선급비용	77,360	871	88,605	1,070
합 계	326,304	871	578,279	1,070

10. 종속기업 및 관계기업 투자

(1) 당기말와 전기말 현재 당사가 보유한 종속기업 및 관계기업 투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회 사 명	구분	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
(주)가비아CNS	관계기업	28.6%	450,000	28.6%	450,000
놀멍쉬멍	관계기업	49.8%	4,000,000	-	-
(주)피플커넥트	종속기업	70.0%	35,000	70.0%	35,000
(주)위드골프(*1)	종속기업	70.0%	-	70.0%	-
(주)에이투컴퍼니	종속기업	100.0%	636,388	100.0%	1,300,000
(주)데브스택(*2)	종속기업	0.0%	-	40.0%	60,000
합 계			5,121,388		1,845,000

(*1) 위드골프는 당사의 자회사인 피플커넥트가 100%지분인수한 손자회사로 당사 별도채무제표에 표기되지 않습니다.

(*2) (주)데브스택은 2016년 11월 30일 보유지분 40%(12,000주) 전부에 대하여 데브스택 대표에게 매각하였으며, 이로 인하여 종속기업에서 제거 되었습니다.

(2) 종속기업 및 관계기업투자의 요약 재무정보

① 당기

(단위 : 천원)

회사명	구분	자산	부채	매출액	당기순이익
(주)가비아CNS	관계기업	3,931,919	3,033,425	3,786,987	298,706
(주)놀멍쉬멍	관계기업	9,919,049	1,991,423	663,952	(176,000)
(주)피플커넥트	종속기업	8,065,936	535,965	6,191,574	1,667,286
(주)위드골프	종속기업	128,967	130,415	97,908	(120,156)
(주)에이투컴퍼니	종속기업	706,636	49,704	1,183,306	(227,084)

② 전기

(단위 : 천원)

회사명	구분	자산	부채	매출액	당기순이익
(주)가비아CNS	관계기업	1,879,460	1,279,672	3,213,114	(16,952)
(주)피플커넥트	종속기업	6,247,333	384,649	5,733,639	1,547,348
(주)위드골프	종속기업	333,402	214,694	1,140,710	(169,842)
(주)에이투컴퍼니	종속기업	1,210,381	326,365	2,354,100	646,057
(주)데브스택	종속기업	118,415	-	-	(31,585)

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말의 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	2,832,139	-	-	2,832,139
건물	3,471,489	(1,214,481)	-	2,257,009
시설장치	4,409,562	(3,638,234)	-	771,328
차량운반구	12,843	(12,843)	-	-
비품	706,996	(410,132)	(142,836)	154,029
전산장비	14,525,723	(10,372,750)	(561,980)	3,590,992
합계	25,958,752	(15,648,440)	(704,816)	9,605,497

② 전기말

(단위 : 천원)

구분	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) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

과 목	기초잔액	취득	처분	감가상각비	당기말잔액
토지	2,832,139	-	-	-	2,832,139
건물	2,343,796	-	-	(86,787)	2,257,009
시설장치	1,138,426	78,254	-	(445,352)	771,328
비품	353,376	60,936	(1,153)	(116,294)	296,864
정부보조금	(206,594)	-	-	63,758	(142,836)
전산장비	4,544,173	1,558,160	-	(1,949,361)	4,152,972
국고보조금	(262,500)	(376,400)	-	76,920	(561,980)
합 계	10,742,817	1,320,949	(1,153)	(2,457,116)	9,605,497

② 전기

(단위 : 천원)

과 목	기초잔액	취득	처분	감가상각비	기말잔액
토지	2,832,139	-	-	-	2,832,139
건물	2,430,583	-	-	(86,787)	2,343,796
시설장치	1,320,279	395,362	(57,865)	(519,350)	1,138,426
차량운반구	642	11,524	(9,795)	(2,371)	-
비품	340,499	117,283	(918)	(103,488)	353,376
정부보조금	(218,073)	(46,368)	-	57,847	(206,594)
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	2,773,602	(70,436)	(2,672,039)	10,742,817

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	1,135,559	-	(482,888)	652,671
소프트웨어	1,206,611	(1,151,043)	-	55,568
회원권	389,035	-	(150,043)	238,995
합 계	2,731,205	(1,151,043)	(632,931)	947,234

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	1,135,559	-	(250,035)	885,524
소프트웨어	1,206,611	(1,001,615)	-	204,996
회원권	1,305,107	-	-	1,305,107
합 계	3,647,317	(1,001,615)	(250,075)	2,395,627

(2) 당기와 전기중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

과 목	기초잔액	취 득	대체	처 분	손상차손	상 각	기말잔액
영업권	885,524	-	-	-	(232,854)	-	652,670
소프트웨어	204,997	-	-	-	-	(149,428)	55,568
회원권(*1)	1,305,106	220,750	(1,136,818)	-	(150,043)	-	238,995
합 계	2,395,627	220,750	(1,136,818)	-	(382,897)	(149,428)	947,233

(*1) 골프회원권의 사용가치 부분은 무형자산으로, 현금 등을 수취할 권리는 금융자산으로 대체하였습니다.

② 전기

(단위 : 천원)

과 목	기초잔액	취 득	대체	처 분	손상차손	상 각	기말잔액
영업권	1,135,559	-	-	-	(250,035)	-	885,524
소프트웨어	353,374	57,898	-	-	-	(206,275)	204,997
회원권	1,341,432	154,545	-	(190,871)	-	-	1,305,106
합 계	2,830,365	212,443	-	(190,871)	(250,035)	(456,310)	2,395,627

(3) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기 중 인식한 손상차손은 150,043천원입니다.

(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 반영하였으며, 당기 중 인식한 손상차손은 232,854천원입니다.

13. 매입채무 및 기타유동채무

당기말과 전기말 현재 당사의 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무	2,316,413	607,812
미지급금	204,875	32,684
미지급비용	684,226	316,227
예수금	294,239	355,387
합 계	3,499,753	1,312,110

14. 기타부채

당기말과 전기말 현재 당사의 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	40,819	-	68,186	-
합 계	40,819	-	68,186	-

15. 자본금 및 자본잉여금

(1) 자본금

당기말과 전기말 현재 당사의 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

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

① 당기

(단위 : 주, 천원)

내역	보통주주식수	보통주자본금	주식발행초과금
당기초	4,880,000주	2,440,000	10,969,289
당기말	4,880,000주	2,440,000	10,969,289

② 전기

(단위 : 주, 천원)

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

16. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(873,715)	(873,715)
기타의적립금	8,821	8,821
합 계	(864,894)	(864,894)

(2) 자기주식

당사가 보유하고 있는 자기주식 132,006주(전기132,006주)에 대한 취득금액은 당기말 현재 기타자본항목으로 계상하고 있으며, 향후 주식매수선택권 행사시 교부할 계획입니다. 한편, 당사가 소유하고 있는 자기주식에 대해서는 의결권의 행사가 제한되어 있습니다.

(3) 주식선택권

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

부여시점	발행할 주식수	행 사 기 간	행사가격
2008-03-26	80,000 주	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 전기 중 주식선택권의 증감내역은 다음과 같습니다.

구분	당기		전기	
	주식선택권의 수량	가중평균행사가가격	주식선택권의 수량	가중평균행사가가격
기초	-	-	15,000	5,000
증가	-	-	-	-
상실/취소	-	-	-	-
행사	-	-	(15,000)	5,000
기말	-	-	-	-
행사가능수량	-	-	-	-

③ 주식선택권의 부여로 당기에 보상비용으로 계상된 금액은 없습니다.

17. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금	123,208	75,728
미처분이익잉여금	36,659,437	32,312,119
합 계	36,782,645	32,387,847

(2) 보고기간의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

당기의 이익잉여금처분계산서는 주주총회(2017년 3월31일)에서 확정될 예정입니다.

(전기처분확정일 : 2016년 3월 25일)

과 목	제 17 (당) 기		제 16 (전) 기	
I. 미처분이익잉여금		36,659,436,568		32,312,118,897
1. 전기이월미처분이익잉여금	31,789,839,557		28,149,343,753	
2. 당기순이익	4,869,597,011		4,162,775,144	
II. 이익잉여금처분액		(626,735,208)		(522,279,340)
1. 이익준비금	56,975,928		47,479,940	
2. 배당금	569,759,280		474,799,400	
주당 배당금 및 배당률:				
당기 : 120원(24%)				
전기 : 100원(20%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		36,032,701,360		31,789,839,557

18. 영업이익

(1) 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	1,472,582	5,070,898	1,267,989	4,864,960
퇴직급여	139,878	582,890	139,997	553,555
합 계	1,612,460	5,653,788	1,407,986	5,418,515

(2) 감가상각비 및 무형자산상각비

당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
감가상각비	577,028	2,457,116	676,787	2,672,039
무형자산상각비	8,070	149,428	52,125	206,275
합 계	585,098	2,606,544	728,912	2,878,314

(3) 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적

급여	1,111,674	3,498,245	847,942	3,518,745
퇴직급여	105,925	435,348	98,444	423,336
복리후생비	196,703	718,112	187,988	661,752
여비교통비	11,556	82,272	27,819	142,100
접대비	27,897	142,179	29,043	142,359
통신비	20,666	75,618	14,682	61,700
세금과공과금	49,592	217,945	52,831	226,531
감가상각비	27,892	110,367	27,198	96,424
지급임차료	61,570	246,281	61,570	251,693
보험료	20,338	85,734	20,779	75,226
차량유지비	3,217	12,319	3,338	26,406
경상연구개발비	394,861	1,720,195	461,600	1,476,434
운반비	1,794	7,406	6,655	23,384
교육훈련비	2,509	9,342	1,759	5,707
도서인쇄비	8,434	43,228	11,780	45,529
소모품비	7,219	55,724	8,264	29,897
지급수수료	145,390	559,229	122,823	604,058
광고선전비	17,253	81,604	5,000	70,732
대손상각비	103,975	103,975	(400)	39,558
건물관리비	48,115	192,861	48,063	251,295
무형자산상각비	5,526	23,250	6,081	22,098
행사비	-	56,924	-	52,308
외주용역비	138,867	459,101	61,048	73,427
잡비	2,074	9,531	2,955	10,213
판매비와관리비계	2,513,047	8,946,790	2,107,262	8,330,912

19. 금융수익 및 금융원가

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 당사의 금융수익과 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융수익

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익	114,480	410,100	83,877	413,423
당기손익인식금융자산처분이익	-	97,888	22,255	106,018
당기손익인식금융자산평가이익	4,022	90,234	49,705	93,327
금융수익 계	118,502	598,222	155,837	612,769

(2) 금융비용

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융원가:				
당기손익인식금융자산평가손실	-	-	50,999	89,738
당기손익인식금융자산처분손실	-	-	-	1,870
금융원가 계	-	-	50,999	91,608

(3) 당기와 전기 중 이자수익의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익:				
금융기관예치금	53,506	176,100	26,603	172,628
기타금융자산	60,974	234,000	57,274	240,796
이자수익 계	114,480	410,100	83,877	413,423

20. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
잡이익	11,018	13,544	1,543	31,647
유형자산처분이익	-	-	-	2,205
기타무형자산처분이익	-	-	-	9,129
종속기업투자주식처분이익	9,048	9,048	-	-
외환차익	19,616	58,164	11,464	42,632
외화환산이익	545,793	615,038	-	115,963
합 계	585,475	695,794	13,007	201,576

(2) 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
종속기업투자주식손상차손	663,612	663,612	-	-
기타의대손상각비	-	(25,771)	-	462,117
유형자산처분손실	-	-	-	1,225
유형자산폐기손실	-	1,153	-	57,865
무형자산평가손실	332,897	382,897	250,035	250,035
기부금	14,285	48,455	10,740	38,670
잡손실	130	1,606	6,084	6,166
손해배상금	56,988	479,408	-	-
외환차손	1,432	351,629	10,218	22,563
외화환산손실	-	92,235	25,248	25,248
합 계	1,069,344	1,995,224	302,325	863,889

21. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 주요 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
종업원급여 비용	1,612,459	5,653,788	1,407,986	5,418,515
감가상각비 및 기타상각비	585,098	2,606,544	728,911	2,878,315
복리후생비	196,703	718,112	187,988	661,752
지급수수료	145,390	559,230	122,823	604,058
광고선전비	17,253	81,604	5,000	70,732
세금과공과	49,592	217,945	52,831	226,531
보험료	20,338	85,734	20,779	75,226
기타판관비	437,894	1,496,760	276,576	1,155,576
기타매출원가	5,100,335	20,826,569	4,788,731	18,810,954
금융비용 및 기타비용	1,069,342	1,995,224	353,324	955,497
합 계	9,234,404	34,241,510	7,944,949	30,857,155

22. 주당순이익

(1) 기본주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구 분	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기순이익	796,090,276	4,869,597,011	1,298,579,862	4,162,775,144

가중평균유통보통주식수 (*1)	4,747,994	4,747,994	4,747,994	4,744,912
기본주당이익	168	1,026	274	877

(*1) 당기 가중평균유통보통주식수의 산정내역

일 자	내 역	주 식 수	일 수	가중평균주식수
기 초	기초이월	4,880,000 주	366/366	4,880,000 주
	자기주식	(132,006)주	366/366	(132,006) 주
합 계				4,747,994 주

(*1) 당기 누적 가중평균유통보통주식수의 산정내역

일 자	내 역	주 식 수	일 수	가중평균주식수
기 초	기초이월	4,880,000 주	366/366	4,880,000 주
	자기주식	(132,006)주	366/366	(132,006)주
합 계				4,747,994 주

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

(단위 : 주, 원)

구 분	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 당기순이익	796,090,276	4,869,597,011	1,298,579,862	4,162,775,144
가산:				
보통주 희석화 당기순이익	796,090,276	4,869,597,011	1,298,579,862	4,162,775,144
가중평균유통보통주식수	4,747,994주	4,747,994주	4,747,994주	4,744,912주
가중평균잠재적보통주식수				10,066주
합계	4,747,994주	4,747,994주	4,747,994주	4,754,978주
희석주당이익	168	1,026	274	875

23. 특수관계자 공시

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

회사명	당기말	전기말	회사와의 관계	비고
(주)가비아	-	-	지배기업	-
(주)피플커넥트	70.00%	70.00%	종속기업	-
(주)위드골프	-	-	종속기업	(주)피플커넥트 종속기업
(주)에이투컴퍼니	100%	100%	종속기업	-
(주)데브스텍	-	100%	종속기업	당기 매각
(주)가비아씨엔에스	28.57%	28.57%	관계기업	-
(주)놀멍쉬멍	49.75%	-	관계기업	당기 취득

벨류스타㈜	-	-	기타특수관계자	㈜가비아 종속기업
㈜갤러리나인	-	-	기타특수관계자	㈜가비아 종속기업
㈜마블인터넷	-	-	기타특수관계자	㈜가비아 종속기업
㈜엑스게이트	14.10%	-	기타특수관계자	㈜가비아 종속기업
㈜디자인아트플러스	-	-	기타특수관계자	㈜가비아 관계기업

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	회사명	계정과목	당기	전기
수 익	㈜가비아	매출 등	1,678,233	1,287,764
	㈜피플커넥트	매출 등	1,841,815	161,664
	㈜에이투컴퍼니	매출 등	27,500	-
	합 계		3,547,548	2,904,409
비 용	㈜가비아	외주용역비 (원가)	234,000	508,555
		지급수수료(원가)	46,846	47,152
		지급수수료(판관비)	40,408	-
		회선사용료(원가)	1,320	-
		지급임차료(원가)	7,300	-
	㈜피플커넥트	지급수수료(판관비)	20,000	24,558
	합 계		349,874	580,265

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

(단위 : 천원)

구 분	회사명	계정과목	기초잔액	증가	감소	기말잔액
채 권	㈜가비아	외상매출금	183,519	1,860,436	1,893,844	150,111
		미수금	3,042	14,963	8,639	9,366
	㈜피플커넥트	외상매출금	106,995	3,870,359	3,806,893	170,460
		미수금	9,350	102,850	102,850	9,350
	㈜위드골프	미수금	550	6,050	6,050	550
	㈜에이투컴퍼니	외상매출금	-	30,250	30,250	-
	합 계		303,455	5,884,908	5,848,526	339,837
채 무	㈜가비아	외상매입금	49,866	323,076	342,436	30,506
	㈜피플커넥트	외상매입금	-	253,132	248,512	4,620
	㈜에이투컴퍼니	외상매입금	168,300	1,087,783	1,194,373	61,710
	합 계		218,166	1,663,991	1,785,321	96,836
금융자산	㈜놀멍쉬멍	관계기업투자주식	-	4,000,000	-	4,000,000
	㈜엑스게이트	매도가능증권	-	1,559,045	-	1,559,045
	㈜데브스텍	종속기업투자주식	60,000	-	60,000	-

(4) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여	1,150,303	1,066,435
퇴직급여	221,400	202,200
합 계	1,371,703	1,268,635

24. 소송사건

당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

원 고	사건내용	소송가액	관할법원	진행상황
(주)해머엔터테인먼트	손해배상청구	41,831	서울중앙지방법원	1심진행중

당기말 현재 계류중인 소송사건에 대하여 현재로서는 최종결과를 합리적으로 예측할수 없어 이러한 소송의 결과가 미치는 영향을 재무제표에 반영하지 아니하였습니다.

25. 법인세

(1) 당기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금액
세무상 법인세부담액	797,806
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(137,165)
자본에 직접 반영된 법인세비용	-
기타	(34,461)
손익에 반영된 법인세비용	626,180

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

① 당기

(단위 : 천원)

관련계정과목	기 초	손익반영	자본반영	당기말
매출채권	28,284	-	-	28,284
미수수익	(7,619)	(10,142)	-	(17,761)
대손충당금	232,069	7,247	-	239,317
단기매매증권평가이익	(4,664)	159	-	(4,505)
감가상각비	(417,651)	21,398	-	(396,253)
미지급연차수당	31,154	3,664	-	34,818

장기선급비용	(235)	44	-	(192)
종속기업 투자주식	-	145,995	-	145,995
지급임차료	17,357	52,070	-	69,427
이자수익	(16,810)	(51,524)	-	(68,334)
영업권	(115,705)	1,263	-	(114,442)
무형자산평가손실	-	(33,009)	-	(33,009)
합 계	(253,821)	137,165	-	(116,656)

② 전기

(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)

(3) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	5,495,778	4,782,664
적용세율에 따른 법인세	1,187,071	1,052,186
조정사항		
- 비공제비용(+)	16,062	16,752
- 세액공제(-)	(542,492)	(439,809)
- 기타	(34,461)	(9,240)
법인세비용	626,181	619,889
유효세율	11.39%	12.96%

26. 보험가입현황

(단위: 원)

내역	업체명	적요	원금
자동차 보험료	메리츠화재	2016.09.30~2017.01.25	390,390
		2016.04.10~2017.04.10	1,215,220
		합계	1,605,610

서울보증보험에 입찰및이행보증에 보험에 가입이 되어 있으며, 보험가입금액은 1,589,537,460원 입니다. 그 외 리스 및 렌트차량에 대하여 보험가입이 되어있습니다.

27. 우발부채 및 약정사항

당사가 타인에게 제공한 지급보증 및 담보내역은 없습니다.

28. 재무제표의 승인 및 확정

회사의 재무제표는 2017년 3월 16일 이사회에서 승인되었으며, 2016년 3월 31일 주주총회에서 확정될 예정입니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 케이아이엔엑스의 2016년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 케이아이엔엑스

대표이사 귀하

2017년 3월 22일

우리는 첨부된 주식회사 케이아이엔엑스의 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 케이아이엔엑스의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "본 내부회계관리제의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다."라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2016년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대주회계법인

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

㈜케이아이엔엑스 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계 관리자는 2016년 12월 31일 현재 중 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, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2017년 2월 17일

내부회계관리자 윤원철 (인)

대표이사 이선영 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 감독자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	2	2	1	2	3	3	-	-	-	-	-	-	-	6	7
투입시 간	분·반기검토	1	3	15	4	215	96	-	-	-	-	-	-	231	103
	감사	3	4	20	33	388	484	-	-	-	-	-	-	411	521
	합계	4	7	35	37	603	580	-	-	-	-	-	-	642	624

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.11.23 ~ 2016.11.25			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			
	2016.11.23 ~ 11.25	3	일	3	명	2	명	중간감사
	2017.2.15 ~ 2.17	3	일	3	명	2	명	입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	N/A				-	일	
	실사(입회)장소	N/A						
	실사(입회)대상	N/A						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.2.15			1	일		
	실사(입회)장소	서울 강남사옥						
	실사(입회)대상	회원권 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	N/A						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2016.11.25, 2017.2.17						

