

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주식	11
외부감사 실시내용.....	54

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 18 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

제 17 기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이아이엔엑스

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

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

2018년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

제 18 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 17 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이아이엔엑스 대표이사 이선영

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 서초대로 396,21층
(전 화) 02-526-0900

연 결 재 무 상 태 표

제 18 기 2017년 12월 31일 현재

제 17 기 2016년 12월 31일 현재

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 18(당) 기	제 17(전) 기
자 산			
Ⅰ. 유동자산	5,8	39,653,262,465	35,850,084,008
1. 현금및현금성자산	5,6,8	16,734,445,618	13,564,873,818
2. 단기금융상품	5,7,8	11,478,178,269	13,096,366,311
3. 기타유동금융자산	5,7,8,9,24	1,320,246,180	1,018,483,035
4. 매출채권및기타채권	8,9	9,739,542,947	7,819,958,259
5. 기타유동자산	10	380,849,451	350,402,585
Ⅱ. 비유동자산		25,621,969,640	24,395,834,764
1. 장기매출채권및기타채권	5,8,9	6,035,710,557	6,928,926,873
2. 유형자산	11	10,637,680,432	10,184,891,658
3. 무형자산	12	829,862,236	1,521,294,012
4. 관계기업투자	13	7,883,399,855	4,200,805,328
5. 기타비유동금융자산	5,7,8	235,316,560	1,559,045,505
6. 기타비유동자산		-	871,388
자 산 총 계		65,275,232,105	60,245,918,772
부 채 및 자 본			
부 채			
Ⅰ. 유동부채		6,133,821,748	4,762,638,598
1. 매입채무및기타채무	5,8,14,25	5,386,303,497	4,053,763,328
2. 기타유동부채	15	51,893,831	68,441,543
3. 당기법인세부채		695,624,420	640,433,727
Ⅱ. 비유동부채		402,534,942	470,705,430
1. 이연법인세부채	24	402,534,942	470,705,430
부 채 총 계		6,536,356,690	5,233,344,028
자 본			
Ⅰ. 지배기업소유주지분		56,708,393,720	53,250,038,378
1. 자본금	16	2,440,000,000	2,440,000,000
2. 자본잉여금	16	11,035,200,757	10,978,711,397
3. 기타자본항목	17	(3,362,373,175)	(873,715,265)
4. 기타포괄손익누계액	17	(44,076,820)	(44,507,228)
5. 이익잉여금	18	46,639,642,958	40,749,549,474
Ⅱ. 비지배지분		2,030,481,695	1,762,536,366

자 본 총 계		58,738,875,415	55,012,574,744
부 채 및 자 본 총 계		65,275,232,105	60,245,918,772

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제18기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제17기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 18(당) 기	제 17(전) 기
I. 매출액	4	47,286,323,558	44,193,723,383
II. 매출원가	21	24,802,828,683	23,862,045,186
III. 매출총이익		22,483,494,875	20,331,678,197
판매비와관리비	20,21	13,331,048,005	12,531,603,682
IV. 영업이익		9,152,446,870	7,800,074,515
기타수익	23	360,140,951	738,903,592
기타비용	21,23	2,241,613,060	2,052,496,458
금융수익	8,22	872,754,824	637,231,908
금융원가	8,21,22	49,823,731	-
V. 관계기업투자관련손익	13	(36,440,978)	(4,466,354)
VI. 법인세비용차감전순이익		8,057,464,876	7,119,247,203
법인세비용	24	1,329,666,783	786,483,596
VII. 당기순이익		6,727,798,093	6,332,763,607
지배지분순이익		6,459,852,764	5,767,588,667
비지배지분순이익		267,945,329	565,174,940
기타포괄손익		430,408	-
-후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		430,408	
VIII. 총포괄이익		6,728,228,501	6,332,763,607
IX. 주당이익:	19		
기본주당이익		1,366	1,215
희석주당이익		1,366	1,215

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제18기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제17기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	자기주식	이익잉여금			지배기업	비지배자본	자본 합계
					이익준비금	잉여적립금	미지분이익잉여금	소유주지분		
기초자본(2016.01.01)	2,440,000,000	10,978,711,397	(44,507,228)	(873,715,265)	75,727,904	13,702,069	35,367,330,235	47,957,249,112	1,369,446,324	49,326,695,436
총 포괄손익							5,767,588,667	5,767,588,667	565,174,940	6,332,763,607
자본의 변동	종속기업 지분매각								(172,084,903)	(172,084,903)
	배당금 지급				47,479,940		(522,279,340)	(474,799,400)		(474,799,400)
	대채외 기타 변동에 따른 증가(감소), 자본					(4,881,327)	4,881,327			
	자본의 증가(감소) 합계				47,479,940	(4,881,327)	(517,398,013)	(474,799,400)	(172,084,903)	(646,884,303)
기말자본(2016.12.31)	2,440,000,000	10,978,711,397	(44,507,228)	(873,715,265)	123,207,844	8,820,742	40,617,520,889	53,250,038,379	1,762,536,361	55,012,574,740

구 분	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	자기주식	이익잉여금			지배기업	비지배자본	자본 합계
					이익준비금	잉여적립금	미지분이익잉여금	소유주지분		
기초자본(2017.01.01)	2,440,000,000	10,978,711,397	(44,507,228)	(873,715,265)	123,207,844	8,820,742	40,617,520,889	53,250,038,379	1,762,536,361	55,012,574,740
총 포괄손익							6,459,852,764	6,459,852,764	267,945,329	6,727,798,093
자본의 변동	자기주식 거래에 따른 증가(감소)		56,489,360	(2,488,657,910)				(2,432,168,550)	-	(2,432,168,550)
	배당금 지급				56,975,928		(626,735,208)	(569,759,280)		(569,759,280)
	대채외 기타 변동에 따른 증가(감소), 자본			430,408				430,408		430,408
	자본의 증가(감소) 합계		56,489,360	430,408	(2,488,657,910)	56,975,928		(626,735,208)	(3,001,497,422)	(3,001,497,422)
기말자본(2017.12.31)	2,440,000,000	11,035,200,757	(44,076,820)	(3,362,373,175)	180,183,772	8,820,742	46,450,638,444	56,708,393,720	2,030,481,695	58,738,875,415

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제18기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제17기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기	제 17(전) 기
I. 영업활동현금흐름	9,131,320,700	11,203,095,374
(1) 당기순이익	6,727,798,093	6,332,763,607
(2) 당기순이익조정을 위한 가감	3,408,374,683	5,488,619,143
법인세비용	1,329,666,783	786,483,596
이자수익	(526,187,210)	(448,824,343)
대손상각비	279,981,425	(25,771,310)
감가상각비	2,431,264,149	2,593,608,799
무형자산상각비	39,077,271	163,867,562
당기손익금융자산평가이익	(346,422,677)	(90,362,329)
당기손익금융자산평가손실	49,823,731	-
당기손익금융자산처분이익	(144,937)	(97,923,558)
유형자산자산처분이익	(2,320,000)	-
유형자산자산처분손실	-	1,153,361
무형자산처분이익	(20,781,819)	-
무형자산처분손실	165,455	-
무형자산손상차손	753,583,100	1,046,508,237
종속기업투자지분처분손실	-	45,675,270
외화환산이익	(232,556,479)	(622,937,337)
외화환산손실	1,248,717,009	96,498,995
단기매출채권의 감소(증가)	(3,122,345,057)	(559,474,336)
단기미수금의 감소(증가)	(48,825,342)	120,537,928
단기선급금의 감소(증가)	101,724,733	362,525,100
단기선급비용의 감소(증가)	68,408,919	11,408,919
이연법인세자산의 감소(증가)	-	29,676,111
선급법인세의 감소(증가)	-	2,229,780
장기선급비용의 감소(증가)	1,179,410	505,464
단기매입채무의 증가(감소)	1,724,775,299	1,851,821,177
단기미지급금의 증가(감소)	(136,512,528)	172,190,600
단기미지급비용의 증가(감소)	(119,820,865)	414,477,519
단기선수금의 증가(감소)	(39,388,631)	16,286,573
단기선수수익의 증가(감소)	22,840,919	(43,422,113)
단기예수금의 증가(감소)	(47,527,975)	(63,627,738)
미지급법인세의 증가(감소)	-	(132,501,820)

유동종업원급여충당부채의 증가(감소)	-	(141,990,964)
(3) 이자 수취	301,474,921	190,423,931
(4) 관계기업투자손실(이익)	36,440,978	4,466,354
(5) 이자 지급	-	(1,701,370)
(6) 법인세 납부	(1,342,767,975)	(811,476,291)
II. 투자활동현금흐름	(1,943,660,540)	(8,484,307,360)
단기금융상품의 취득	(7,153,954,681)	(10,216,027,728)
단기금융상품의 처분	8,791,939,531	3,554,448,976
당기손익인식금융자산의 취득	(25,174,181)	-
당기손익인식금융자산의 처분	20,154,919	7,767,064,372
단기대여금의 증가	-	(2,002,000,000)
단기대여금의 감소	869,026,250	182,973,750
장기대여금의 감소	3,222,000	3,222,000
비유동매도가능금융자산의 취득	(234,764,755)	(1,559,045,505)
유형자산의 취득	(2,775,938,409)	(2,067,003,790)
유형자산의 처분	37,705,486	2,967,438
국고보조금(비품)	-	376,400,000
무형자산의 증가	(101,774,050)	(220,750,035)
무형자산의 처분	380,000	-
보증금의 증가	(207,137,400)	(191,600,243)
보증금의 감소	992,644,750	133,665,000
종속기업 투자주식의 처분	-	69,048,000
종속기업지배력상실에 의한 현금흐름	-	(283,752,173)
지분법적용투자지분의 취득	(2,159,990,000)	(4,033,917,422)
III. 재무활동현금흐름	(3,001,927,830)	(474,799,400)
배당금의 지급	(569,759,280)	(474,799,400)
자기주식의 취득	(2,689,768,550)	-
자기주식의 처분	257,600,000	-
IV. 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가	4,185,732,330	2,243,988,614
V. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(1,016,160,530)	526,438,342
VI. 현금및현금성자산의 순증가	3,169,571,800	2,770,426,956
VII. 기초현금및현금성자산	13,564,873,818	10,794,446,862
VIII. 기말현금및현금성자산	16,734,445,618	13,564,873,818

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제18기 2017년 1월 1일 부터 12월 31일 까지
제17기 2016년 1월 1일 부터 12월 31일 까지

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

1. 일반사항

1-1 지배기업 개요

기업회계기준서 제1110호(연결재무제표)에 의한 지배기업인 주식회사 케이아이엔엑스(이하 "지배기업")는 2000년 6월 17일 설립되어, 인터넷 연동 서비스사업 및 정보 시스템 통합 사업을 주요사업으로 영위하고 있으며, 지배기업의 본점은 서울시 서초구 서초동에 위치하고 있습니다.

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

1-2 종속기업의 현황

보고기간종료일 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율	소재지	결산일	주요사업내용
(주)피플커넥트	70.00%	한국	12월 31일	응용소프트웨어 개발 및 공급업
에이투컴퍼니	100.00%	한국	12월 31일	응용소프트웨어 개발 및 공급업
(주)위드골프	70.00%	한국	12월 31일	응용소프트웨어 개발 및 공급업

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

1-3 종속기업의 요약 재무정보

<당기말>

(단위 : 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익
(주)피플커넥트	8,957,392	597,477	6,769,976	829,513
(주)에이투컴퍼니	401,418	33,070	1,166,645	(288,584)
(주)위드골프	67,339	5,150	177,988	63,638

<전기말>

(단위 : 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익
(주)피플커넥트	8,065,936	535,965	6,191,574	1,667,286
(주)에이투컴퍼니	706,636	49,704	1,183,306	(227,084)
(주)위드골프	128,967	130,415	97,908	(120,156)

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체' or 연결회사)의 연결재무제표는 한국채택국제회계 기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다

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

2.1.1 연결회사는 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

공정가치로 측정하는 채무상품의 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산의 실현가능성을 검토할 때 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 미래 과세소득을 추정할 수 있다는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1112호 투자기업에 대한 지분의 공시(개정)

타 기업에 대한 지분이 기준서 제1105호에 따라 매각예정이나 중단영업으로 분류되더라도, 기준서 제1112호에서 규정하고 있는 요약재무정보를 제외한 다른 항목의 공시는 요구됨을 명확히 하였습니다.

2-1-2 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 제정

2015년 9월25일 제정된 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품'은 2018년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제 1039호 '금융상품 : 인식과측정'을 대체할 예정입니다.

당사는 기업회계기준서 제 1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류, 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제 1109호의 주요 특징으로 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 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제 1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정

책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다.

동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계 정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

연결회사는 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 재무제표에 미치는 영향을 평가하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다. 연결회사는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이고, 2017년 12월 31일 기준 영향평가 결과는 향후 연결회사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

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.

사업모형 \ 계약상 현금흐름 특성	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

(*2) 단기매매목적이 아닌 지분상품의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

기업회계기준서 제 1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제 1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제 1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

연결회사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 43,988백만원, 매도가능금융자산 235백만원, 당기손익인식금융자산 1,320백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제 1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 43,988백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

또한 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현

금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품은 없습니다.

단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 당사의 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 235백만원입니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품 1,320백만원 보유하고 있습니다.

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.

현행 기업회계기준서 제 1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

연결회사는 2017년 12월31일 현재 금융부채 5,386백만원중 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채가 없습니다.

3) 손상 : 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 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.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 연결회사는 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품 43,988백만원(대여금 및 수취채권 43,988백만원), 있고 이들 자산에 대하여 손실충당금은 없습니다

4) 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

2017년 12월 31일 현재 연결회사가 위험회피회계를 적용하는 자산·부채·확정계약·예상거래는 없습니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

연결회사는 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1115호 적용 시 2017년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 평가하였고, 그 결과 중요한 영향은 없는 것으로 판단되었습니다.

2-3 연결

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

(1) 종속기업

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

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

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

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

(2) 관계기업

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

(3) 공동약정

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

2-4 회계정책

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

2-5 재무제표의 측정기준

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

2-6 기능통화와 표시통화

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

2-7 추정과 판단

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

(1) 법인세

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

(2) 금융상품의 공정가치

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

3. 유의적인 회계정책

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

3-1 관계기업투자 등에 관한 회계처리

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

본 연결재무제표는 기업회계기준서 제1027호(연결재무제표와 별도재무제표)에 의한 연결재

무제표로서, 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자에 대하여 기업회계기준서 제 1028호 (관계기업투자)에 따라 지분법을 적용하여 회계처리하였습니다.

3-2 현금및현금성자산

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

3-3 비파생 금융자산과 부채

3-3-1 분류

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

(1) 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채

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

(2) 대여금 및 수취채권

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

(3) 만기보유금융자산

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

(4) 매도가능금융자산

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

(5) 상각후원가로 측정하는 금융부채

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

3-3-2 인식과 측정 및 제거

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

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

3-3-3 금융자산과 부채의 상계

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

3-4 금융자산의 손상

3-4-1 상각후원가로 측정하는 자산

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

연결회사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거를 판단하는데 적용하는 기준은 다음을 포함합니다.

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

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

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

여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3-4-2 매도가능금융자산

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

3-5 비금융자산의 손상

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

3-6 매출채권

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

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

3-7 유형자산의 평가 및 감가상각

3-7-1 인식과 측정

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

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

구 분	내 용 연 수
소프트웨어	5 년
기타의무형자산	비한정

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

3-9 정부보조금

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

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

3-10 종업원급여

3-10-1 퇴직급여

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

확정기여형퇴직연금제도를 도입하였으며 기존의 퇴직금제도에서 적립한 퇴직급여충당부채를 모두 정산하여 지급하였습니다.

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

따라서, 연결회사는 확정기여형퇴직연금제도에 따라 연결회사가 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로하여 비용으로 처리하고 있습니다. 당사가 당기에 비용으로 인식한 금액은 934,648천원 입니다.

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

3-10-2 단기종업원급여

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

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

3-11 법인세

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

3-11-1 당기법인세

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

3-11-2 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세 부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다.

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

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

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

3-12 자산손상차손

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

3-13 총당부채

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

3-14 신주발행비 등의 처리

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

3-15 주식기준보상

연결회사는 주식결제형 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치나 부

여한 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

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

3-17-1 용역의 제공

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

며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

3-18 금융수익과 금융비용

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

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

3-19 주당이익

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

3-20 외화자산 및 부채의 환산

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

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

3-21 매각예정비유동자산

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

4. 영업부문정보

(1) 제품과 용역에 대한 정보전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 회사의 영업부문을 결정하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	주요 사업	당 분 기		전 분 기	
		3개월	누적	3개월	누적
인터넷인프라서비스	IX	1,870,961	7,375,311	1,803,261	7,080,294
	IDC/CDN/솔루션	11,259,320	39,733,024	8,910,942	37,015,522
	소 계	13,130,281	47,108,335	10,714,203	44,095,815
기 타		19,367	177,988	19,449	97,908
합계		13,149,648	47,286,324	10,733,652	44,193,723

(2) 지역에 대한 정보

(단위 : 천원)

구 분	당 분 기						전 분 기					
	3개월			누적			3개월			누적		
	국내매출	수출매출	계	국내매출	수출매출	계	국내매출	수출매출	계	국내매출	수출매출	계
인터넷인프라서비스	10,820,713	2,269,433	13,090,147	39,876,861	7,268,990	47,145,851	9,728,219	999,343	10,727,562	39,209,486	4,607,457	43,816,944
기타	59,501	-	59,501	140,472	-	140,472	6,090	-	6,090	376,780	-	376,780
계	10,880,215	2,269,433	13,149,648	40,017,333	7,268,990	47,286,324	9,734,309	999,343	10,733,652	39,586,266	4,607,457	44,193,723

5. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

당기말과 전기말 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
부채총계	6,536,357	5,233,344
자본총계	58,738,875	55,012,575
부채비율	11%	10%

(2) 시장위험

① 외환위험

연결회사는 제품 수출 및 원재료 수입 거래와 관련하여 USD등의 환율변동위험에 노출되어

있으며, 당기와 전말 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, JPY, 천원)

외화	당기말				전기말			
	외화자산	외화부채	외화자산 원화환산	외화부채 원화환산	외화자산	외화부채	외화자산 원화환산	외화부채 원화환산
USD	11,191,960.74	59,879.36	11,991,067	64,155	5,517,245.98	34,985.59	6,667,592	40,942
JPY	11,575,215.00	198,720.00	109,862	1,886	6,803,618.00	-	70,541	-

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

(단위 : 천원)

외화	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	1,192,691	(1,192,691)	662,665	(662,665)
JPY	10,798	(10,798)	7,054	(7,054)

(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 기타요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있습니다.

또한, 신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금 및 현금성자산, 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, 담보제공 등의 제약조건이 없는 계약을 위주로 체결하고 있으며 기타의 경우 별도의 승인을 받아 거래하도록 되어 있습니다.

보고기간종료일 현재 보유한 금융상품과 관련하여 담보물의 가치를 고려하지 않은 연결회사의 신용위험 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치

금융자산:				
현금및현금성자산	16,734,446	16,734,446	13,564,873	13,564,873
단기금융상품	11,478,178	11,478,178	13,096,366	13,096,366
당기손익인식금융자산	1,320,246	1,320,246	1,018,483	1,018,483
매출채권및기타채권	9,739,543	9,739,543	7,819,957	7,819,957
장기매출채권및기타채권	6,035,711	6,035,711	6,928,927	6,928,927
기타비유동금융자산	235,317	235,317	1,559,046	1,559,046
금융부채:				
매입채무및기타채무	5,386,303	5,386,303	4,053,763	4,053,763

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
6개월 미만	8,587,977	5,569,143
6개월~1년	29,053	146,597
1년 초과	1,254,161	1,253,897
계	9,871,190	6,969,636

(4) 유동성위험

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
	매입채무 및 기타유동부채	매입채무 및 기타유동부채
1년 이내	4,997,521	3,617,453
계	4,997,521	3,617,453

(5) 가격위험

연결회사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 당기손익인식 금융자산에 투자하고 있으나 원금보장형 상품입니다.

6. 현금및현금성자산

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	443	3,882
원화보통예금	2,687,605	4,614,478

원화제예금	9,582,496	8,026,697
외화보통예금	4,463,902	919,816
현금및현금성자산 계	16,734,446	13,564,873

7. 기타금융자산

(1) 당기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
당기손익인식금융자산	1,320,246	-	1,018,483	-
매도가능금융자산	-	235,317	-	1,559,046
합 계	1,320,246	235,317	1,018,483	1,559,046

(2) 당기말 현재 당기손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말
	취득원가	공정가치	장부금액	장부금액
당기손익인식금융자산	1,000,000	1,320,246	1,320,246	1,018,483
합 계	1,000,000	1,320,246	1,320,246	1,018,483

상기 추가연계증권 및 단기매매증권은 당기말 현재의 기준가격으로 평가되었으며, 이에 따라 당기 중 평가손익 346,423천원이 발생하였습니다. 동 평가이익은 금융수익/비용에 반영되었습니다.

(3) 매도가능금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말
	취득원가	공정가치	장부금액	장부금액
비상장지분증권	-	-	-	1,559,046
지분증권	234,765	235,317	235,317	-
합 계	234,765	235,317	235,317	1,559,046

8. 금융상품

(1) 금융자산

당기말 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

재무상태표상 자산	대여금및수취채권	당기손익인식금융자산	매도가능금융자산	합계
-----------	----------	------------	----------	----

현금및현금성자산	16,734,446	-	-	16,734,446
단기금융상품	11,478,178	-	-	11,478,178
기타유동금융자산	-	1,320,246	-	1,320,246
매출채권및기타채권	9,739,543	-	-	9,739,543
장기매출채권및기타채권	6,035,711	-	-	6,035,711
기타비유동금융자산	-	-	235,317	235,317
자산 계	43,987,878	1,320,246	235,317	45,543,441

② 전기말

(단위 : 천원)

재무상태표상 자산	대여금및수취채권	당기손익인식금융자산	매도가능금융자산	합계
현금및현금성자산	13,564,873	-	-	13,564,873
단기금융상품	13,096,366	-	-	13,096,366
기타유동금융자산	-	1,018,483	-	1,018,483
매출채권및기타채권	7,819,957	-	-	7,819,957
장기매출채권및기타채권	6,928,927	-	-	6,928,927
기타비유동금융자산	-	-	1,559,046	1,559,046
자산 계	41,410,123	1,018,483	1,559,046	43,987,652

상기 당기손익인식금융자산은 최초인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정된 자산입니다.

(2) 금융부채

당기말 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

재무상태표상 부채	상각후 원가로 측정하는 금융부채
매입채무및기타채무	5,386,303

② 전기말

(단위 : 천원)

재무상태표상 부채	상각후 원가로 측정하는 금융부채
매입채무및기타채무	4,053,763

(3) 금융상품 범주별 손익

(단위 : 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누적	3개월	누적

대여금 및 수취채권				
현금및현금성자산 이자수익	91,802	278,185	53,838	178,145
기타금융자산 이자수익	52,023	248,002	71,213	270,801
외화예금에 대한 외환차이	(767,592)	(1,016,161)	545,991	526,438
외화채권에 대한 외환차이	(37,550)	(70,768)	18,311	(292,374)
당기손익인식금융자산				
당기손익인식금융자산 평가손익	202,201	296,599	4,022	90,362
당기손익인식금융자산 처분손익	-	145	-	97,924
소 계	(459,116)	(263,998)	693,375	871,296

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 측정된 금융자산				
- 기타금융자산(단기매매증권)	1,320,246	1,320,246	1,018,483	1,018,483
공정가치로 측정된 금융자산 소계	1,320,246	1,320,246	1,018,483	1,018,483
상각후 원가로 측정된 금융자산				
- 현금및현금성자산	16,734,446	16,734,446	13,564,873	13,564,873
- 단기금융상품	11,478,178	11,478,178	13,096,366	13,096,366
- 매출채권및기타채권	15,775,254	15,775,254	14,748,884	14,748,884
상각후 원가로 측정된 금융자산 소계	43,987,878	43,987,878	41,410,123	41,410,123
금융자산 계	45,308,124	45,308,124	42,428,606	42,428,606
금융부채:				
상각후 원가로 측정된 금융부채				
- 매입채무및기타채무	5,386,303	5,386,303	4,053,763	4,053,763
금융부채 계	5,386,303	5,386,303	4,053,763	4,053,763

(5) 공정가치 측정

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

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

연결회사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따

라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 보고기간종료일 현재 공정가치로 인식된 자산 및 부채와 공정가치가 공시되는 자산은 다음과 같습니다.

· 자산

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
1) 공정가치로 측정되는 자산				
당기손익인식금융자산:				
- 기타금융자산(단기매매증권)	-	1,320,246	-	1,320,246
공정가치로 측정된 금융자산 소계	-	1,320,246	-	1,320,246

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합계
1) 공정가치로 측정되는 자산				
당기손익인식금융자산:				
- 기타금융자산(단기매매증권)	-	1,018,483	-	1,018,483
공정가치로 측정된 금융자산 소계	-	1,018,483	-	1,018,483

9. 매출채권 및 기타채권

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	9,871,190	-	6,969,636	-
대손충당금	(1,257,305)	-	(1,084,335)	-
미수금	152,924	-	84,549	670,000
대손충당금	(60,229)	-	(60,229)	(670,000)
미수수익	72,963	-	81,310	-
대여금	960,000	4,296	1,829,026	7,518
보증금	-	6,319,438	-	7,084,163
현재가치할인차금	-	(288,023)	-	(162,754)
합 계	9,739,543	6,035,711	7,819,957	6,928,927

(*) XBRL 표준계정과목 사용으로 기존 기타금융자산에서 매출채권 및 기타채권으로 재분류

9-1 대손충당금

(1) 당기말 현재 계정과목별 대손충당금 설정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	계정과목	채권금액	대손충당금	대손충당금설정률
제18(당)기	단기매출채권	9,871,190	(1,257,305)	12.7%
	단기미수금	152,924	(60,229)	39.4%
	단기선급금	487,686	(120,000)	24.6%
제17(전)기	단기매출채권	6,969,636	(1,084,335)	15.6%
	단기미수금	84,549	(60,229)	71.2%
	단기선급금	388,830	(120,000)	30.9%
	장기미수금	670,000	(670,000)	100.0%
제16(전전)기	단기매출채권	5,961,450	(714,398)	12.0%
	단기미수금	215,713	(86,000)	39.9%
	단기선급금	751,355	(120,000)	16.0%
	장기미수금	677,117	(677,117)	100.0%

(2) 당기중 매출채권 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
1. 기초 대손충당금 잔액합계	1,934,563	1,597,515
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	(777,011)	(129,869)
① 대손처리액(상각채권액)	(777,467)	(129,869)
② 상각채권회수액	(456)	-
③ 기타증감액	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	279,981	466,918
4. 기말 대손충당금 잔액합계	1,437,534	1,934,563

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

① 당기 현재 연체되지도 손상되지도 않은 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

매출채권	당 기 말
90일 이내	8,575,890

② 당기 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말
90일~180일	15,995
180일~270일	10,450

270일 초과	11,550
---------	--------

③ 당기말 현재 손상된 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말
90일~180일	83,091
180일~270일	10,758
270일 초과	1,246,547

10. 기타자산

당기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	487,686	-	388,830	-
대손충당금(선급금)	(120,000)	-	(120,000)	-
선급비용	13,164	-	81,571	871
당기법인세자산	-	-	2	-
합 계	380,850	-	350,403	871

11. 유형자산

(1) 당기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	2,832,139	-	-	2,832,139
건물	3,471,489	(1,301,268)	-	2,170,221
시설장치	4,621,733	(4,058,180)	-	563,553
차량운반구	22,363	(13,795)	-	8,568
건설중인자산	143,500	-	-	143,500
비품	835,551	(584,474)	(79,162)	171,915
전산장비	17,675,773	(12,502,259)	(425,730)	4,747,784
합 계	29,602,548	(18,459,976)	(504,892)	10,637,680

② 전기말

(단위 : 천원)

구분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	2,832,139	-	-	2,832,139
건물	3,471,489	(1,214,481)	-	2,257,008
시설장치	4,461,562	(3,662,501)	-	799,061
차량운반구	33,557	(15,259)	-	18,298
비품	791,846	(460,984)	(142,836)	188,026
전산장비	15,247,568	(10,595,228)	(561,980)	4,090,360
합계	26,838,161	(15,948,453)	(704,816)	10,184,894

(2) 당기와 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

과목	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각	기말잔액
토지	2,832,139	-	-	-	2,832,139
건물	2,257,009	-	-	(86,787)	2,170,221
시설장치	799,060	160,171	-	(395,679)	563,553
차량운반구	18,297	9,520	-	(5,095)	22,723
건설중인자산	-	143,500	-	-	143,500
집기비품	330,862	61,105	(35,385)	(135,960)	220,622
정부보조금	(142,836)	-	-	63,673	(79,162)
전산장비	4,652,339	2,545,142	-	(2,007,667)	5,189,814
정부보조금	(561,980)	-	-	136,250	(425,730)
계	10,184,894	2,919,438	(35,385)	(2,431,264)	10,637,680

② 전기말

(단위 : 천원)

과목	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	감가상각	기말잔액
토지	2,832,139	-	-	-	2,832,139
건물	2,343,796	-	-	(86,787)	2,257,009
시설장치	1,176,560	78,254	-	(455,753)	799,060
차량운반구	-	20,714	-	(2,417)	18,297
집기비품	404,442	63,381	(4,121)	(132,840)	330,862
정부보조금	(206,594)	-	-	63,758	(142,836)
전산장비	4,804,174	1,904,655	-	(2,056,490)	4,652,339
정부보조금	(262,500)	(376,400)	-	76,920	(561,980)
계	11,092,017	1,690,604	(4,121)	(2,593,609)	10,184,894

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	3,693,559	-	(3,253,485)	440,074
소프트웨어	89,870	(39,077)	-	50,793
회원권	338,996	-	-	338,996
합 계	4,951,412	(39,077)	(3,253,485)	1,658,850

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	3,693,559	-	(2,499,902)	1,193,657
소프트웨어	252,509	(163,868)	-	88,641
회원권	238,995	-	-	238,995
합 계	1,685,162	(163,868)	(2,499,902)	1,521,294

(2) 당기말와 전기말 중 연결회사의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

과 목	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	손상차손	당기 상각액	기말잔액
영업권	1,193,657			(753,583)		440,074
소프트웨어	88,641	1,229			(39,077)	50,793
기타무형자산	238,995	100,546	(545)			338,996
계	1,521,294	101,774	(545)	(753,583)	(39,077)	829,862

② 전기말

(단위 : 천원)

과 목	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	손상차손	당기 상각액	기말잔액
영업권	2,090,122			(896,465)		1,193,657
소프트웨어	252,509				(163,868)	88,641
기타무형자산	1,305,107	220,750	(1,136,818)	(150,043)		238,995
계	3,647,738	220,750	(1,136,818)	(1,046,508)	(163,868)	1,521,294

(3) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

연결회사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

(4) 영업권손상검사

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

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

13. 관계기업투자

(1) 당기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회 사 명	구분	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
가비아 C&S	관계기업	28.6%	354,643	28.6%	256,713
놀멍쉬멍	관계기업	49.8%	3,809,722	49.8%	3,944,093
엑스게이트	관계기업	39.9%	3,719,036		-
합계			7,883,401		4,200,805

(2) 당기와 전기의 관계기업투자의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

회사명	기초	취득(처분)	관계기업투자손익	영업권	당기말
가비아 C&S	256,712	-	97,930	-	354,643
놀멍쉬멍	3,944,093	-	(134,371)	-	3,809,722
엑스게이트	-	3,719,036	-	-	3,719,036

② 전기

(단위 : 천원)

회사명	기초	취득(처분)	관계기업투자손익	지분법자본변동	전기말
가비아 C&S	171,354	-	85,358	-	256,712
놀멍쉬멍	-	4,000,000	(89,825)	33,917	3,944,093

(3) 당기 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

회사명	구분	자산	부채	매출액	당기순익
가비아 C&S	관계기업	4,528,584	3,287,334	4,466,516	342,756
놀명쉬명	관계기업	9,489,046	1,831,505	2,867,855	(270,086)
엑스케이트	관계기업	9,597,310	2,355,691	12,384,496	1,126,353

② 전기

(단위 : 천원)

회사명	구분	자산	부채	매출액	당기순익
가비아 C&S	관계기업	3,931,919	3,033,425	3,786,987	298,706
놀명쉬명	관계기업	9,919,049	1,991,423	663,952	(176,000)

14. 매입채무 및 기타유동채무

당기말 현재 매입채무 및 기타유동채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	4,231,997	2,615,247
미지급금	82,157	204,875
미지급비용	683,367	797,331
예수금	388,782	436,310
합 계	5,386,304	4,053,764

15. 기타채무

당기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	6,517	-	45,905	-
선수수익	45,377	-	22,536	-
합 계	51,894	-	68,441	-

16. 자본금 과 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	65,911	9,422
합 계	11,035,200	10,978,711

(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	4,880,000주	2,440,000	10,969,289
전기말	4,880,000주	2,440,000	10,969,289

17. 기타자본항목

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식*	(3,362,373)	(873,715)

합 계	(3,362,373)	(873,715)
-----	-------------	-----------

* 당사는 2017년 9월27일/ 11월16일 주가안정 및 주주가치 제고를 위하여, 30억원의자기주식취득신탁계약을 체결하고, 2017년 12월 31일 현재 194,024주를 취득하였습니다. 또한, 종업원에 대한 상여금 지급 목적으로 2017년 12월 27일 18,400주 자기주식을 처분 하였습니다.

(2) 자기주식

연결회사에 보유하고 있는 자기주식 307,630주(전기: 132,006)에 대한 취득금액은 당기말 현재 기타자본항목으로 계상하고 있으며, 연결회사가 소유하고 있는 자기주식에 대해서는 의결권이 제한되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
지분자본변동	(44,507)	(44,507)
매도가능증권평가이익	430	
합 계	(44,077)	(44,507)

18. 이익잉여금

(1) 당기말 현재 연결회사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
임의적립금	189,005	132,029
이익준비금	180,184	123,208
임의적립금	8,821	8,821
미처분이익잉여금	46,450,638	40,617,521
합 계	46,639,643	40,749,549

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

(2) 당기 및 전기에 지배기업의 주주총회 승인을 위해 제안된 배당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구 분	당 기	전 기
배당받을 주식수	4,572,370주	4,747,994주
주당액면금액	500원	500원
액면배당률	44.0%	24.0%

배당액	1,005,921	569,759
-----	-----------	---------

19. 주당이익

주당이익은 지배기업의 보통주 1주 또는 보통주 및 희석성장잠재적보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로 지배기업의 1주당 순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

내역	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업소유주순이익	1,125,977,851	6,459,852,764	427,527,943	5,767,588,667
가중평균유통보통주식수 (*1)	4,677,304주	4,730,176주	4,747,994주	4,747,994주
기본주당이익	240	1,366	90	1,215

(*1) 당기 가중평균유통보통주식수의 산정내역

일자	내역	주식수	일수	가중평균주식수
기초	기초이월	4,880,000	365/365	4,880,000 주
기초	자기주식	(132,006)	365/365	(132,006)주
2017-11-15	자기주식	(109,902)	47/365	(14,152)주
2017-12-15	자기주식	(84,122)	17/365	(3,918)주
2017-12-27	자기주식	18,400	5/365	(252)주
합계				4,730,176 주

(2) 희석주당순이익

주식선택권의 희석효과를 고려한 희석주당이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 당기순이익	1,125,977,851	6,459,852,764	427,527,943	5,767,588,667
가산:				
주식보상비용(세후)				
보통주 희석화 당기순이익	1,125,977,851	6,459,852,764	427,527,943	5,767,588,667
가중평균유통보통주식수	4,677,304주	4,572,370주	4,747,994주	4,747,994주
가중평균잠재적보통주식수				
합계	4,677,304주	4,572,370주	4,747,994주	4,747,994주
희석주당이익	240	1,366	90	1,215

20. 영업이익

(1) 종업원급여

당기와 전기의 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	2,168,554	7,821,174	2,253,270	7,149,325
퇴직급여	251,832	928,484	254,386	841,380
합 계	2,420,386	8,749,658	2,507,656	7,990,705

(2) 감가상각비 및 무형자산상각비

당기와 전기의 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	3개월	누적	3개월	누적
감가상각비	601,357	2,431,264	617,595	2,593,609
무형자산상각비	8,573	39,077	11,680	163,868
합 계	609,930	2,470,341	629,275	2,757,477

(3) 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	3개월	누적	3개월	누적
직원급여	1,543,199	5,552,809	1,801,237	5,201,171
퇴직급여	184,373	668,039	207,622	647,812
복리후생비	263,697	963,720	251,748	874,732
여비교통비	26,923	124,294	14,308	100,442
접대비	65,071	243,015	40,849	207,073
통신비	26,701	100,921	24,183	91,839
수도광열비	320	1,789	420	3,016
세금과공과금	73,365	295,574	60,715	268,953
감가상각비	36,775	145,280	35,515	139,731
지급임차료	84,438	366,963	83,557	350,709
보험료	31,325	132,045	30,346	141,381
차량유지비	20,444	81,711	11,125	48,908

경상연구개발비	692,814	2,528,809	498,797	2,141,721
운반비	1,888	7,239	1,794	8,428
교육훈련비	8,310	26,642	2,509	9,342
도서인쇄비	10,664	40,352	8,938	44,967
소모품비	12,027	53,071	8,529	73,731
지급수수료	356,910	1,103,759	176,844	720,227
광고선전비	34,663	176,956	23,490	107,212
대손상각비	190,437	279,981	492,689	492,689
건물관리비	71,980	284,410	68,533	275,702
무형자산상각비	8,333	34,241	9,136	37,690
행사비	-		-	56,924
외주용역비	-	110,484	138,967	477,673
잡비	1,754	8,946	2,074	9,531
판매비와관리비계	3,746,411	13,331,050	3,993,925	12,531,604

21. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
인건비	2,420,386	8,749,657	2,507,656	7,990,705
유,무형 감가상각비	609,929	2,470,341	629,275	2,757,477
복리후생비	263,697	963,720	251,748	874,732
지급수수료	356,910	1,103,759	176,844	720,227
광고선전비	34,663	176,956	23,490	107,212
세금과공과	73,365	295,574	60,715	268,953
보험료	31,325	132,045	30,346	141,381
기타판관비	520,958	1,729,816	898,477	2,250,973
회선사용료	3,156,488	11,543,932	2,692,303	11,152,228
지급임차료	2,134,594	7,289,537	1,733,793	6,678,939
기타매출원가	955,073	3,678,539	748,385	3,450,822
금융비용 및 기타비용	1,586,187	2,291,437	1,116,429	2,052,496
총합계	12,143,575	40,425,313	10,869,461	38,446,145

22. 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	143,825	526,187	125,051	448,946
당기손익인식금융자산처분이익	-	145	-	97,924
당기손익인식금융자산평가이익	202,201	346,423	4,022	90,362
금융수익 소계	346,026	872,755	129,073	637,232

(2) 금융비용

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융원가:				
당기손익인식금융자산평가손실	-	49,824	-	-
당기손익인식금융자산처분손실	-	-	-	-
금융원가 소계	-	49,824	-	-

23. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익

당기와 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	3개월	누적	3개월	누적
잡이익	24,447	44,540	11,177	22,732
유형자산처분이익	-	2,320	-	-
기타무형자산처분이익	-	20,782	-	-
외환차익	7,027	28,078	19,760	59,317
외화환산이익	-	264,421	547,384	622,937
임가매수차익	-	-	-	33,917
합 계	31,474	360,141	578,321	738,904

(2) 기타비용

당기와 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타의대손상각비	-	-	-	(25,771)
기부금	17,320	56,070	14,285	48,455
잡손실	3,114	52,367	130	7,271
유형자산처분손실	-	-	-	2,760
무형자산손상차손	753,583	753,583	996,508	1,046,508
무형자산 처분손실	-	165	-	-
손해배상금	-	-	56,988	479,408
외환차손	44,578	98,847	1,450	351,691
외화환산손실	767,592	1,280,581	1,393	96,499
합 계	1,586,187	2,241,613	1,070,754	2,006,821

24. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기법인세부담세액	1,170,012	989,148
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(68,172)	(166,037)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(121)	-
법인세추납액 외	227,947	(36,627)
법인세비용	1,329,666	786,484

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	8,057,465	7,119,247
적용세율에 따른 법인세(당기:21.7%, 전년동분기 21.7%)	1,750,642	1,544,234
조정사항		
비공제비용	32,422	19,412
세액공제	(716,120)	(801,172)
종속기업의 당기순손익 지분에 대한 법인세효과		
법인세추납액	227,947	(36,627)

기타(세울차이 등)	34,775	60,636
법인세비용	1,329,666	786,484
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	16.50%	11.0%

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

① 당기

(단위 : 천원)

관련계정과목	기 초	손익반영	자본반영	기 말
매출채권(대손금)	43,030	-	-	43,030
대손충당금	403,195	(111,401)	-	291,794
감가상각누계액	(396,086)	33,888	-	(362,197)
급여(미지급 연차수당)	34,818	4,908	-	39,727
지급임차료	69,427	47,330	-	116,756
장기선급비용	(192)	192	-	-
당기손익인식금융자산(평가손실)	(4,505)	(60,380)	-	(64,886)
미수수익	(18,606)	2,555	-	(16,052)
이자수익	(68,334)	(48,139)	-	(116,472)
무형자산손상차손	(40,761)	66,019	-	25,258
영업권	(114,442)	30,913	-	(83,528)
종속기업투자주식	145,995	102,407	-	248,402
매도가능증권평가이익			(121)	(121)
종속기업에대한이연법인세	(524,244)	-	-	(524,244)
총 계	(470,705)	68,292	(121)	(402,535)

② 전기

(단위 : 천원)

관련계정과목	기 초	손익반영	자본반영	기 말
매출채권(대손금)	43,030	-	-	43,030
대손충당금	334,549	68,645	-	403,195
감가상각누계액	(417,671)	21,585	-	(396,086)
퇴직급여충당금	29,676	(29,676)	-	-
급여(미지급 연차수당)	31,154	3,664	-	34,818
지급임차료	17,357	52,070	-	69,427
장기선급비용	(235)	44	-	(192)
연구인력개발준비금	(1,074)	1,074	-	-
당기손익인식금융자산(평가이익)	(41)	41	-	-
단기매매증권(평가이익)	(4,664)	159	-	(4,505)

미수수익	(8,743)	-	-	(18,606)
이자수익	(16,810)	-	-	(68,334)
무형자산손상차손	-	(40,761)	-	(40,761)
영업권	(119,027)	4,585	-	(114,442)
종속기업투자주식	-	-	-	145,995
종속기업에대한이연법인세	(524,244)	-	-	(524,244)
합 계	(636,743)	81,430	-	(470,705)

25. 특수관계자 공시

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

구 분	당기말	전기말	회 사 명
지배기업			(주)가비아
종속기업	70.00%	70.00%	(주)피플커넥트
종속기업			위드골프
종속기업	100%	100%	에이투컴퍼니
관계기업	28.57%	28.57%	가비아씨엔에스
관계기업	49.75%	49.75%	놀멍취멍
관계기업	39.90%	14.10%	엑스게이트
기타특수관계자			밸류스타(주)
기타특수관계자			갤러리나인
기타특수관계자			마블인터넷
기타특수관계자			디자인아트플러스

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계 구 분	회사명	구분	내역	당기	전기
지배기업	가비아	매출 등	매출	1,772,477	1,678,233
			IDC 원가	332,422	290,537
		매입 등	지급수수료(판관비)	16,240	40,106
			상품	-	12,234
			합 계	348,662	342,877

* 관계기업과의 거래는 없습니다.

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

(단위 : 천원)

특수관계자	회사명	구분	계정과목	기초잔액	증가	감소	기말잔액
-------	-----	----	------	------	----	----	------

구분							
지배기업	(주)가비아	채 권	매출채권	150,111	1,949,724	1,813,124	286,711
			미수금	9,366	17,048	25,637	777
		채무	매입채무	30,506	378,490	364,663	44,333

* 관계기업과의 채권 및 채무는 없습니다.

(4) 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,065,770	2,207,053
퇴직급여	328,016	408,478
합 계	2,393,786	2,615,531

26. 소송사건

당기 현재 연결회사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

27. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권의 제각	-	129,869
장기미수금의 제각	777,467	-
선급금의 유형자산 대체	143,500	-
매도가능증권의 관계기업투자주식 대체	1,559,046	-

28. 보험가입현황

(단위: 원)

내 역	업체명	적 요	원 금
법인차량 보험료	KB손해보험	2017.04.10~2018.04.10	1,053,310
	삼성화재보험	2017.08.31~2018.08.31	1,080,000
	한화손해보험	2017.07.10~2018.07.10	932,980
	한화손해보험	2017.07.21~2018.07.21	768,040
	한화손해보험	2017.09.30~2018.09.29	1,161,680
	한화손해보험	2017.11.09~2018.11.09	523,950
합 계			5,519,960

서울보증보험에 입찰및이행보증에 보험에 가입이 되어 있으며, 보험가입금액은 289,416,330원입니다. 리스,렌트차량의 보험가입이 되어있습니다.

29. 우발부채 및 약정사항

당사가 타인에게 제공한 지급보증 및 담보내역은 없습니다.

30. 재무제표의 승인 및 확정

연결회사의 재무제표는 2018년 2월 27일 이사회에서 승인되었으며, 2018년 3월 30일 주주총회에서 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	2	2	1	1	5	3	-	-	-	-	-	-	-	8	6
투입시 간	분·반기검토	2	1	10	15	122	215	-	-	-	-	-	-	134	231
	감사	6	3	130	20	378	388	-	-	-	-	-	-	514	411
	합계	8	4	140	35	500	603	-	-	-	-	-	-	648	642

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.7.24~25				2	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			
	반기검토	3	일	3	명	1	명	반기재무제표에 대한 검토업무 수행
	중간감사	3	일	3	명	1	명	내부통제의 이해와 평가 수행 및 주요감사사항 파악
	종속회사감사	2	일	2	명	-	명	종속회사재무제표에 대한 입증감사 수행
기말감사	3	일	3	명	1	명	입증감사 절차 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.1.2				1	일	
	실사(입회)장소	서울 강남 본사						
	실사(입회)대상	회원권 등						

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2017.10.20, 2018.2.14				