

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주식	13
외부감사 실시내용.....	61

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 19 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

제 18 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 케이아이엔엑스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업들(이하 “회사”)의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결

정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 조근형입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913
대주회계법인
대표이사 권 장 시

2019년 3월 15일

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 19 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 18 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 케이아이엔엑스 대표이사 이선영, 김지욱

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

연 결 재 무 상 태 표

제 19 기 2018년 12월 31일 현재

제 18 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 19(당) 기	제 18(전) 기
자 산			
I. 유동자산		46,422,457,850	39,653,262,465
1. 현금및현금성자산	6,8	15,701,906,283	16,734,445,618
2. 단기금융상품	8	12,858,150,000	11,478,178,269
3. 매출채권및기타채권	9	12,422,526,552	10,120,392,398
4. 기타유동금융자산	7	5,439,875,015	1,320,246,180
II. 비유동자산		30,737,390,452	25,621,969,640
1. 장기매출채권및기타채권	9	8,992,339,493	6,035,710,557
2. 유형자산	10	12,392,185,047	10,637,680,432
3. 영업권	11	75,500,000	440,074,140
4. 영업권이외의무형자산	11	393,590,517	389,788,096
5. 기타비유동금융자산	8	850,941,240	235,316,560
6. 종속기업및관계기업투자	12	8,031,089,555	7,883,399,855
7. 이연법인세자산	23	1,744,600	-
자 산 총 계		77,159,848,302	65,275,232,105
부 채 및 자 본			
부 채			
I. 유동부채		5,704,790,065	6,133,821,748
1. 매입채무및기타채무	13	3,362,604,830	5,438,197,328
2. 단기차입금	14	384,367,130	-
3. 유동성장기차입금	14	330,000,000	-
4. 미지급법인세	23	1,627,818,105	695,624,420
II. 비유동부채		1,014,034,434	402,534,942
3. 장기차입금	14	615,000,000	-
4. 이연법인세부채	23	399,034,434	402,534,942
부 채 총 계		6,718,824,499	6,536,356,690
자 본			
I. 지배기업소유주지분		68,143,962,730	56,708,393,720
1. 자본금	15	2,440,000,000	2,440,000,000
2. 자본잉여금	15	11,305,491,757	11,035,200,757
3. 기타자본항목	16	(3,418,932,175)	(3,362,373,175)

4.기타포괄손익누계액	16	(22,896,047)	(44,076,820)
5.이익잉여금	17	57,840,299,195	46,639,642,958
II. 비지배지분		2,297,061,073	2,030,481,695
자 본 총 계		70,441,023,803	58,738,875,415
부 채 및 자 본 총 계		77,159,848,302	65,275,232,105

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제19기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제18기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 19(당) 기	제 18(전) 기
I. 매출액	4	56,304,484,787	47,286,323,558
II. 매출원가	20	29,215,978,912	24,802,828,683
III. 매출총이익		27,088,505,875	22,483,494,875
판매비와관리비	19, 20	13,923,648,155	13,331,048,005
IV. 영업이익		13,164,857,720	9,152,446,870
기타수익	22	2,504,841,015	410,272,849
기타비용	22	2,070,039,702	2,328,185,936
금융수익	21	1,282,059,158	872,754,824
금융원가	21	442,417,860	49,823,731
V. 법인세비용차감전순이익		14,439,300,331	8,057,464,876
법인세비용	23	1,975,405,251	1,329,666,783
VI. 당기순이익		12,463,895,080	6,727,798,093
지배지분순이익		12,206,577,638	6,459,852,764
비지배지분순이익		257,317,442	267,945,329
기타포괄손익		21,611,181	430,408
-후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		21,611,181	430,408
VII. 총포괄이익		12,485,506,261	6,728,228,501
VIII. 주당이익:			
기본주당이익	18	2,681	1,366
희석주당이익	18	2,681	1,366

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제19기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제18기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

(단위 : 원)

구분	자본금	자본잉여금	기타자본구성	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업		자본합계
						소유주지분	비지배지분	
기초자본(2017.01.01)	2,440,000,000	10,978,711,397	(873,715,265)	(44,507,228)	40,749,549,473	53,250,038,378	1,762,536,366	55,012,574,744
총 포괄손익	당기순이익(손실)	-	-	-	6,459,852,764	6,459,852,764	267,945,329	6,727,798,093
	매도가능금융자산평가손익	-	-	430,408	-	430,408	-	430,408
자본의 변동	자기주식 거래에 따른 증가(감소)	-	56,489,360	(2,488,657,910)	-	(2,432,168,550)	-	(2,432,168,550)
	배당금 지급	-	-	-	(569,759,280)	(569,759,280)	-	(569,759,280)
자본의 증가(감소) 합계		-	56,489,360	(2,488,657,910)	430,408	5,890,093,484	267,945,329	3,726,300,671
기말자본(2017.12.31)	2,440,000,000	11,035,200,757	(3,362,373,175)	(44,076,820)	46,639,642,957	56,708,393,720	2,030,481,695	58,738,875,415

구분	자본금	자본잉여금	기타자본구성	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업		자본합계
						소유주지분	비지배지분	
기초자본(2018.01.01)	2,440,000,000	11,035,200,757	(3,362,373,175)	(44,076,820)	46,639,642,957	56,708,393,720	2,030,481,695	58,738,875,415
총 포괄손익	당기순이익(손실)	-	-	-	12,206,577,638	12,206,577,638	257,317,442	12,463,895,080
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	21,180,773	-	21,180,773	9,261,935	30,442,708
	자기주식 거래에 따른 증가(감소)	-	270,291,000	(56,559,000)	-	-	213,732,000	-
배당금 지급	-	-	-	-	(1,005,921,400)	(1,005,921,400)	-	(1,005,921,400)
자본의 증가(감소) 합계		-	270,291,000	(56,559,000)	21,180,773	11,200,656,238	266,579,377	11,702,148,388
기말자본(2018.12.31)	2,440,000,000	11,305,491,757	(3,418,932,175)	(22,896,047)	57,840,299,194	68,143,962,730	2,297,061,073	70,441,023,803

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제19기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지
제18기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기	제 18(전) 기
영업활동현금흐름	12,615,066,786	10,174,428,050
1. 당기순이익(손실)	12,463,895,080	6,727,798,093
2. 당기순이익조정을 위한 가감	3,798,400,919	5,297,906,779
법인세비용	1,975,405,251	1,329,666,783
대손상각비	181,728,127	279,981,425
기타의 대손상각비	117,300,000	-
감가상각비	2,335,145,626	2,431,264,149
무형자산상각비	29,364,579	39,077,271
외화환산손실	523,935,736	1,248,717,009
무형자산손상차손	364,574,140	753,583,100
무형자산처분손실	-	165,455
지분법손실	891,869,637	36,440,978
당기손익인식금융자산평가손실	430,019,148	49,823,731
이자비용	12,398,712	-
급여(자기주식)	504,000,000	257,600,000
외화환산이익	(1,234,690,358)	(232,556,479)
유형자산처분이익	(11,662,187)	(2,320,000)
무형자산처분이익	-	(20,781,819)
금융자산처분이익	(60,875,242)	(144,937)
배당수익	(1,082,640)	-
지분법이익	(1,039,559,337)	-
당기손익인식금융자산평가이익	(629,646,626)	(346,422,677)
이자수익	(589,823,647)	(526,187,210)
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(3,077,368,046)	(809,983,768)
장기보증금의 감소(증가)	(706,000,000)	785,507,350
단기매출채권의 감소(증가)	466,646,607	(3,122,345,057)
단기미수금의 감소(증가)	(388,826)	(48,825,342)
단기선급금의 감소(증가)	(955,094,127)	101,724,733
단기선급비용의 감소(증가)	(4,328,008)	68,408,919
장기선급비용의 감소(증가)	-	1,179,410
단기매입채무의 증가(감소)	(2,751,706,790)	1,724,775,299
단기미지급금의 증가(감소)	158,226,500	(136,512,528)
단기미지급비용의 증가(감소)	146,334,794	(119,820,865)

단기예수금의 증가(감소)	402,108,055	(47,527,975)
부가가치세 예수금의 증가(감소)	37,090,816	-
단기선수금의 증가(감소)	80,489,878	(39,388,631)
선수수익의 증가(감소)	47,863,315	22,840,919
이연법인세부채의 증가(감소)	1,389,740	-
4.배당금수취(영업)	1,082,640	-
5.이자지급(영업)	(8,600,385)	-
6.이자수취(영업)	419,984,141	301,474,921
7.법인세납부(환급)	(982,327,563)	(1,342,767,975)
II.투자활동현금흐름	(14,064,450,019)	(2,729,167,890)
증속기업지배력상실에따른현금유출	(255,112,032)	-
유형자산의 처분	35,285,090	37,705,486
무형자산의 처분	-	380,000
유동당기손익인식금융자산의 처분	631,479,768	20,154,919
단기대여금및수취채권의 처분	(2,366,900,000)	869,026,250
단기금융상품의 처분	31,839,915,884	8,791,939,531
장기대여금및수취채권의 처분	3,222,000	-
대여금의 감소	-	3,222,000
유형자산의 취득	(4,123,913,182)	(2,775,938,409)
무형자산의 취득	(13,247,000)	(101,774,050)
영업권 이외의 무형자산의 취득	(19,920,000)	-
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(4,490,605,883)	(25,174,181)
단기금융상품의 취득	(32,897,959,096)	(7,153,954,681)
비유동금융자산의 취득	(323,595,568)	(234,764,755)
장기대여금및수취채권의 취득	(2,083,100,000)	-
지분법적용 투자지분의 취득	-	(2,159,990,000)
III.재무활동현금흐름	33,177,730	(3,259,527,830)
단기차입금의 증가	1,337,566,194	-
단기차입금의 상환	(953,199,064)	-
장기차입금의 증가	1,000,000,000	-
장기차입금의 상환	(55,000,000)	-
자기주식의 취득	(290,268,000)	(2,689,768,550)
배당금지급	(1,005,921,400)	(569,759,280)
IV.환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가	(1,416,205,503)	4,185,732,330
V.현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	383,666,168	(1,016,160,530)
VI.현금및현금성자산의 순증가	(1,032,539,335)	3,169,571,800
VII.기초현금및현금성자산	16,734,445,618	13,564,873,818
VIII.기말현금및현금성자산	15,701,906,283	16,734,445,618

"별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제19기 2018년 1월 1일 부터 12월 31일 까지
제18기 2017년 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
(주)워드골프	70.00%	한국	12월 31일	응용소프트웨어 개발 및 공급업
(주)에이투컴퍼니	70.00%	한국	12월 31일	응용소프트웨어 개발 및 공급업

1.3 종속기업의 요약 재무정보

<당기말>

(단위 : 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익
(주)피플커넥트	11,734,964	2,515,362	6,867,278	829,244
(주)워드골프	118,381	27,710	119,852	28,480
(주)에이투컴퍼니	375,239	2,825	57,986	4,066

<전기말>

(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)워드골프	67,339	5,150	177,988	63,638

1.4 연결대상범위의 변동

자회사 에이투컴퍼니를 종속회사 피플커넥트에 지분 100%를 매각하였으며, 당기말 에이투컴퍼니의 총자산은 375백만원, 매출은 58백만원, 당기순이익 4백만원으로 연결재무제표에 미치는 영향이 매우 적고, 주된 클라우드사업이 종료됨에 따라, 예측가능한 기간내에 영업활동이 재개될 가능성이 없어 연결대상에서 제외 하였습니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

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

2.1 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체' or 연결회사)의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 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 연결실체는 2018년 1월1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분을 지분법이 아닌 공정가치로 평가할 경우, 각각의 지분별로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 벤처캐피탈 투자기구 등에 해당하지 않아 상기 면제규정을 적용하지 않으므로, 해당 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

부동산의 투자부동산으로 또는 투자부동산에서의 대체는 용도 변경의 증거가 존재하는 경우에만 가능하며, 동 기준서 문단 57은 이러한 상황의예시임을 명확히 하였습니다. 또한, 건설 중인 부동산도 계정대체 규정 적용 대상에 포함됨을 명확히 하였습니다. 해당 개정이 재무제표 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

- 해석서 제2122호'외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습

니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품'

연결회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이는 2018년 1월 1일에 이익잉여금(또는 자본)으로 인식하였습니다. 동 기준서의 주요내용 및 재무제표에 미치는 중요한 영향은 다음과 같습니다.

○ 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 모든 금융자산은 연결실체의 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 후속적으로 상각후원가나 공정가치로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다(상각후원가측정금융자산).

- 계약상 현금흐름의 수취와 매도 모두가 목적인 사업모형 하에서 보유하고 원금과 원금잔액에 대한 이자로만 구성된 계약상 현금흐름을 갖는 채무상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 기타포괄손익으로 인식합니다(기타포괄손익-공정가치측정금융자산).

- 상기 이외의 모든 채무상품과 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정하고 당기손익으로 인식합니다(당기손익-공정가치측정금융자산).

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 단기매매항목이 아니고 기업회계기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가도 아닌 지분상품에 대한 투자의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.

- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기 중 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품 중 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 채무상품은 존재하지 않습니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품이 제거되는 경우 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정된 지분상품에 대해서는 기존에 기타포괄손익으로 인식된 누적손익을 후속적으로 이익잉여금으로 대체합니다.

후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치항목으로 측정되는 채무상품은 손상규정

의 적용대상에 해당합니다(아래 '금융부채의 분류 및 측정' 참고).

○ 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련하여 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형과 달리 기업회계기준서 제1109호에서는 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다. 즉 신용손실을 인식하기 전에 반드시 신용사건이 발생해야 하는 것은 아닙니다.

당사는 후속적으로 상각후원가나 매출채권에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 특히 최초 인식 후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 또는 금융자산의 취득시 신용이 손상되어 있는 경우 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 한편 최초 인식 이후 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우(취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산은 제외) 연결실체는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품의 손실충당금을 측정합니다. 또한 기업회계기준서 제1109호에서는 특정 상황에서 매출채권, 계약자산 및 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 제공하고 있으며, 연결실체는 그 중 매출채권에 대해서 동 간편법을 적용하고 있습니다.

○ 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 금융부채의 분류 및 측정과 관련된 주요변경 중 하나는 발행자의 신용위험의 변동에 따른 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동에 대한 회계처리입니다. 연결실체는 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융부채의 신용위험의 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익의 회계불일치를 일으키거나 확대하는 경우를 제외하고는, 관련 금융부채의 신용위험의 변동에 따른 공정가치변동을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 금융부채의 신용위험에 따른 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하나, 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체하고 있습니다. 기존 기업회계기준서 제1039호에서는 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채의 공정가치변동 전체를 당기손익으로 표시했었습니다.

○ 위험회피회계

새로운 일반위험회피회계 모형은 세가지 위험회피회계 유형을 유지하고 있습니다. 그러나 위험회피회계에 적격한 거래유형에 더 많은 유연성을 도입하고 있으며, 위험회피회계에 적격한 위험회피수단의 유형과 비금융항목의 위험요소를 확대하고 있습니다. 또한 위험회피효과 평가와 관련된 규정을 위험회피대상항목과 위험회피수단간의 '경제적 관계' 원칙으로 대체하였습니다. 위험회피효과의 소급적 평가는 더 이상 요구되지 않습니다. 그리고 연결실체의 위험관리활동과 관련하여 추가적인 공시규정이 도입되었습니다.

위험회피회계에 대한 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 당사는 2018년 1월 1일부터 전진적으로 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 규정을 적용하였습니다. 최초 적용일 현재 기업회계기준서 제1039호에 따른 연결실체의 적격한 위험회피관계는 기업회계기준서 제1109호에 따른 위험회피회계상으로도 적격하므로 위험회피관계가 계속되는 것으로 간주하였습니다. 2018년 1월 1일 시점의 위험회피관계에 관한 재조정은 필요하지 아니합니다. 위험회피수단과 위험회피대상항목의 주요조건이 일치하므로 모든 위험회피관계가 기업회계기준서 제1109호의 효과성평가 규정상 계속적으로 유효합니다. 기업회계기준서 제1039호에 따른 위험회피회계 요건을 충족하지 못하였을 위험회피관계에 대해 연결실체가 기업회계기준서 제1109호에 따른 위험회피관계로 지정한 사항은 없습니다.

2018년 01월 01일 기준 당사의 재무상태표에서 한국채택국제회계기준 제1109호의 적용으로 인한 주요 금융상품의 분류변경 효과는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	제1039호	제1109호	장부금액
현금및현금성자산	대여금 및 수취채권	상각후원가측정	15,702
매출채권	"	"	7,697
미수금	"	"	103
단기금융상품	"	"	12,858
기타유동금융자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치 측정	5,440
기타비유동금융자산	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정	851
보증금	대여금 및 수취채권	상각후원가	6,908
합계			49,559

○당사는 한국채택국제회계기준 제1109호 '금융상품'의 적용으로 비교표시된 전기재무제표의 일부 항목에 대하여 당기와 비교가능성을 높이기 위해 계정재분류하였으며, 이러한 계정재분류가 당기 및 전기의 순이익과 순자산에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정
기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며 적용효과는 발생하지 않았습니다. 기업회계기준서 제1115호 신규 도입 이전의 계약은 모두 과거 기준에 따라 완료된 계약으로 판단하여, 2018년 1월 1일의 이익잉여금에 미치는 전환효과는 없습니다.

○ 수행의무의 식별

당사는 고객에게 인터넷 비즈니스를 영위하기 위한 도메인, 서버, 회선 등을 제공하고 웹사이트 및 시스템에 대한 컨설팅, 구축, 유지보수 등 IT서비스 전반에 걸친 토탈솔루션을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다.

당사는 소프트웨어 및 장비 판매의 경우 인도 및 사용 가능한 시점에 수익을 인식하고 있으며 소프트웨어 업데이트 및 유지보수 등 계약기간 동안 용역을 제공할 의무가있는 경우 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

2.1.2 제정·공표되었으나 2018년1월1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

연결실체는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 연결실체는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다.

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

리스제공자 회계처리는 현행 기업회계기준서 제1017호의 회계처리와 유의적으로 변동되지 않았습니다.

(가) 리스이용자의 회계처리

리스이용자는 리스개시일에 리스료 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스기간 동안의 사용권을 나타내는 자산(사용권 자산)을 인식하고, 리스부채의 이자비용과 사용권 자산의 감가상각비를 개별적으로 인식하며, 현금지급액을 현금흐름표 상 원금(재무활동)과 이자(영업활동)로 구분표시 하여야 합니다.

또한 리스이용자는 특정 사건(즉, 리스기간의 변동, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동)이 발생하면 리스부채를 재측정해야 합니다. 리스이용자는 일반적으로 사용권자산을 조정함으로써 리스부채의 재측정 금액을 인식할 것입니다.

동 기준서는 사용권자산이 손상되었는지를 판단할 때 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'을 적용할 것을 요구하고 있습니다. 이는 손실부담계약에 대해 총당부채를 인식하도록 하는 종전 규정을 대체합니다. 또한 기업회계기준서 제1017호에서 요구되었던 최대보증액이 아니라 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액을 리스부채의 측정치에 포함하여 인식하도록 하고 있습니다.

연결실체는 2019년 1월 1일을 기준으로 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 최초적용일의 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)에서 조정되고, 비교표시되는 연결재무제표는 재작성하지 않을 예정입니다.

최초 적용일인 2019년 1월 1일 기업회계기준서 제1116호 적용이 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	2018년 12월		
	총부채(자산)	유동부채	비유동부채
부동산	75	75	-
차량운반구	168	87	81
전산센터	13,449	7,708	5,741
합계	13,692	7,870	5,822

(단위 : 백만원)

구분	지급임차료 등	감가상각비	이자수익(비용)	원금의 상환	손익효과
부동산	-	(75)	75	-	-
차량운반구	91	(90)	(3)	(87)	(2)
전산센터	7,983	(7,804)	(275)	(7,708)	(96)
합계	8,074	(7,969)	(203)	(7,795)	(98)

2.2 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) 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 자본거래, 즉 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 지불한 대가의 공정가치와 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분 해당액과의 차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분의 처분에서 발생하는 손익 또한 자본에 반영됩니다.

(3) 종속기업의 처분

연결회사가 지배력을 상실하는 경우 해당기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동시에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 공정가치는 해당 지분이 후속적으로 관계기업, 공동지배기업 또는 금융자산으로 인식되는 경우의 최초 인식시 장부가액이 됩니다. 또한, 해당 기업에 대하여 이전에 계상하고 있던 기타포괄손익의 금액은 연결회사가 관련 자산과 부채를 직접 처분하였을 경우와 동일하게 회계처리하고 있습니다. 따라서 과거에 인식되었던 기타포괄손익 항목은 손익 또는 자본으로 재분류됩니다.

(4) 비지배지분

당기손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배회사의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배회사의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

(5) 관계기업과 공동기업에 대한투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업을 말하며, 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 공유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과공동기업의 당기손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하였습니다. 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함되며 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 투자자는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

2.3 회계정책

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

2.4 재무제표의 측정기준

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

2.5 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.

2.6 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) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.(주석 3. 참조)

(3) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

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 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.

3.2 금융상품

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

1) 금융자산

(가) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하지 않은 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래원가로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

(나) 후속측정

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율법을 상용하여 측정되며, 손상을인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로인식됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 지분상품

당사는 최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 최소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로의 지정은 허용되지 아니합니다. 이러한 선택은 금융상품별로 이루어집니다.

이러한 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상기에서 설명한 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 모든 금융상품은 모든 파생 금융자산을 포함하여 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 요구사항을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 채무상품을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 이러한 지정은 취소할 수 없습니다.

(다) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(라) 금융자산의 손상

당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 리스채권, 매출채권 및 계약자산과 금융보증계약에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

2) 금융부채

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다. 모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래 원가를 차감합니다.

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

(가) 당기손익-공정가치 측정 금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다.

부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다. 당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

(나) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

(다) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되거나 자산의 양도로 인해 발생한 것이 아니라면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

(라) 금융부채의 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대어자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

3.3 유형자산의 평가 및 감가상각

3.3.1 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.

3.3.2 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.

3.3.3 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

3.4 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 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.

3.5 정부보조금

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

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

3.6 종업원급여

3.6.1 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 의제 의무를 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.

3.6.2 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 법적 의무 또는 의제 의무가 있고, 그 채무금액을 신뢰성있게 추정할 수 있다면 이익분배금 및 상여금으로 지급이 예상되는 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

3.7 법인세

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

3.7.1 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.

3.7.2 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.

3.8 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.

3.9 신주발행비 등의 처리

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

3.10 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.

3.11 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.

3.12 수익

당사는 고객에게 인터넷 비즈니스를 영위하기 위한 도메인, 서버, 회선 등을 제공하고 웹사이트 및 시스템에 대한 컨설팅, 구축, 유지보수 등 IT서비스 전반에 걸친 토털솔루션을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다.

당사는 소프트웨어 및 장비 판매의 경우 인도 및 사용 가능한 시점에 수익을 인식하고 있으며 소프트웨어 업데이트 및 유지보수 등 계약기간 동안 용역을 제공할 의무가있는 경우 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식합니다.

3.13 금융수익과 금융비용

금융수익은 금융자산등 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 금융자산처분손익을 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.

3.14 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.

3.15 외화자산 및 부채의 환산

연결회사의 연결재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래

일의 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.

3.16 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다.

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의(조정되지 않은)공시가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

3.17 매각예정비유동자산

당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

3.18 전기 계정과목의 재분류

당사는 XBRL 표준계정과목 사용함에 따라 당기와 전기의 비교가능성을 위하여 전기 계정과목의 일부를 당기의 분류와 맞게 재분류하였습니다. 이로 인하여 당사의 재무상태 및 재무성과에 미치는 영향은 없습니다.

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	2,302,879	8,444,395	1,870,961	7,375,311
	IDC/CDN/솔루션	12,114,840	47,740,238	11,259,320	39,733,024
	소 계	14,417,719	56,184,633	13,130,281	47,108,335
기 타		19,207	119,852	19,367	177,988
합계		14,436,926	56,304,485	13,149,648	47,286,324

(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	10,935,982	3,471,225	14,407,206	43,582,310	12,644,061	56,226,372	10,820,713	2,269,433	13,090,147	39,876,861	7,268,990	47,145,851
기타	29,720	-	29,720	78,114	-	78,113	59,502	-	59,501	140,473	-	140,473
계	10,965,702	3,471,225	14,436,926	43,660,424	12,644,061	56,304,485	10,880,215	2,269,433	13,149,648	40,017,334	7,268,990	47,286,324

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	6,718,824	6,536,357
자본총계	70,441,024	58,738,875
부채비율	10%	11%

(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	13,826,911.00	17,160.00	15,459,869	19,187	11,191,960.74	59,879.36	11,991,067	64,155
JPY	6,407,767.00	-	64,922	-	11,575,215.00	198,720	109,862	1,886

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	1,544,068	(1,544,068)	1,192,691	(1,192,691)
JPY	6,492	(6,492)	10,798	(10,798)

(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.

2018년 12월 31일 현재 보유한 금융상품과 관련하여 담보물의 가치를 고려하지 않은 연결 회사의 신용위험 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	15,701,906	15,701,906	16,734,446	16,734,446
단기금융상품	12,858,150	12,858,150	11,478,178	11,478,178
매출채권및기타채권	20,191,895	20,191,895	15,775,254	15,775,254
당기손익-공정가치측정금융자산	5,439,875	5,439,875	1,320,246	1,320,246
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	850,941	850,941	235,317	235,317
금융부채:				
매입채무및기타채무	2,924,480	2,924,480	5,386,304	5,386,304
단기차입금	384,367	384,367	-	-
유동성장기차입금	330,000	330,000	-	-
장기차입금	615,000	615,000	-	-

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

당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
6개월 미만	7,805,608	8,587,977
6개월~1년	47,130	29,053
1년 초과	484,943	1,254,161
계	8,337,681	9,871,190

(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 당기말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
	매입채무 및 기타유동부채	매입채무 및 기타유동부채
1년 이내	2,357,449	4,997,521
계	2,357,449	4,997,521

(5) 가격위험

연결회사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 당기손익인식 금융자산에 투자하고있으나 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	921	443
원화보통예금	10,504,441	2,687,605
원화저예금	4,240,906	9,582,496
외화보통예금	955,638	4,463,902
현금및현금성자산 계	15,701,906	16,734,446

7. 기타금융자산

(1) 당기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
당기손익-공정가치측정금융자산	5,439,875	-	1,320,246	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	850,941	-	235,317
합 계	5,439,875	850,941	1,320,246	235,317

(2) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산 및 전기말 당기손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말
	취득원가	공정가치	장부금액	장부금액
주가연계 및 단기매매증권	5,240,248	5,439,875	5,439,875	1,320,246
합 계	5,240,248	5,439,875	5,439,875	1,320,246

상기 당기손익-공정가치측정금융자산은 당기말 현재의 기준가격으로 평가되었으며, 이에 따라 당기 중 평가손익 200백만원이 발생하였습니다. 동 평가손익은 금융수익,비용에 반영되었습니다. 주석21참조

(3) 당기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 전기말 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말
	취득원가	공정가치	장부금액	장부금액
상장지분증권	604,488	520,941	520,941	235,317
비상장지분증권	330,000	330,000	330,000	-
합 계	934,488	850,941	850,941	235,317

8. 금융상품

(1) 금융자산

당기말 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

재무상태표상 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	15,701,906	-	-	15,701,906
단기금융상품	12,858,150	-	-	12,858,150

기타유동금융자산	-	5,439,875	-	5,439,875
매출채권및기타채권	11,199,555	-	-	11,199,555
장기매출채권및기타채권	8,992,340	-	-	8,992,340
기타비유동금융자산	-	-	850,941	850,941
자산 계	48,751,951	5,439,875	850,941	55,042,767

② 전기말

(단위 : 천원)

재무상태표상 자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산	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

상기 기타유동금융자산은 최초인식시점에 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정된 자산입니다.

(2) 금융부채

당기말 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

재무상태표상 부채	상각후 원가로 측정하는 금융부채
매입채무및기타채무	2,924,480
단기차입금	384,367
유동성장기차입금	330,000
장기차입금	615,000

② 전기말

(단위 : 천원)

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

(3) 금융상품 범주별 손익

(단위 : 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누적	3개월	누적
상각후원가 측정 금융자산/부채				
현금및현금성자산 이자수익	106,454	418,686	91,802	278,185
기타금융자산 이자수익	31,694	158,812	52,023	248,002
외화예금에 대한 외환차이	45,835	710,755	(767,592)	(1,016,161)
외화채권에 대한 외환차이	34,369	128,973	(37,551)	(70,768)
당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채				
평가손익	(241,114)	200,185	202,201	296,599
처분손익	60,755	60,875	-	145
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
평가손익	(93,022)	21,611	-	-
배당수익	-	1,083	-	-
소 계	(55,028)	1,700,980	(459,117)	(263,998)

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 측정된 금융자산				
- 기타비유동금융자산(기타포괄손익)	850,941	850,941	235,317	235,317
- 기타금융자산(당기손익)	5,439,875	5,439,875	1,320,246	1,320,246
공정가치로 측정된 금융자산 소계	6,290,816	6,290,816	1,555,563	1,555,563
상각후 원가로 측정된 금융자산				
- 현금및현금성자산	15,701,906	15,701,906	16,734,446	16,734,446
- 단기금융상품	12,858,150	12,858,150	11,478,178	11,478,178
- 매출채권및기타채권	20,191,895	20,191,895	15,775,254	15,775,254
상각후 원가로 측정된 금융자산 소계	48,751,951	48,751,951	43,987,878	43,987,878
금융자산 계	55,042,767	55,042,767	45,543,441	45,543,441
금융부채:				
상각후 원가로 측정된 금융부채				
- 매입채무및기타채무	2,924,480	2,924,480	5,386,303	5,386,303
- 단기차입금	384,367	384,367	-	-
- 유동성장기차입금	330,000	330,000		
- 장기차입금	615,000	615,000		
금융부채 계	4,253,847	4,253,847	5,386,303	5,386,303

(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 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
수준 3	공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

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

· 자산

① 당기말

(단위 : 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
1) 공정가치로 측정되는 자산	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산:	-	-	-	-
- 기타금융자산	-	5,439,875	-	5,439,875
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-
- 비유동금융자산	520,941	-	330,000	850,941
공정가치로 측정된 금융자산 소계	520,941	5,439,875	330,000	6,290,816

② 전기말

(단위 : 천원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
1) 공정가치로 측정되는 자산	-	-	-	-
당기손익인식금융자산:	-	-	-	-
- 기타금융자산	-	1,320,246	-	1,320,246
공정가치로 측정된 금융자산 소계	-	1,320,246	-	1,320,246

9. 매출채권 및 기타채권

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

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
당기매출채권	8,337,681	-	9,871,190	-

대손충당금	(640,061)	-	(1,257,305)	-
단기미수금	163,213	-	152,924	-
대손충당금	(60,229)	-	(60,229)	-
단기미수수익	72,051	-	72,963	-
단기대여금	3,326,900	2,084,174	960,000	4,296
임차보증금	-	5,000,000	-	5,000,000
현재가치할인차금	-	(117,272)	-	(288,023)
보증금자산	-	2,025,438	-	1,319,438
단기선급금(*)	1,442,780	-	487,686	-
대손충당금(*)	(237,300)	-	(120,000)	-
단기선급비용(*)	17,492	-	13,164	-
합 계	12,422,527	8,992,340	10,120,393	6,035,711

(*) 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	대손충당금 설정률
제19(당기)	단기매출채권	8,337,681	(640,061)	7.7%
	단기미수금	163,213	(60,229)	36.9%
	단기선급금	1,442,780	(237,300)	16.4%
제18(전기)	단기매출채권	9,871,190	(1,257,305)	12.7%
	단기미수금	152,924	(60,229)	39.4%
	단기선급금	487,686	(120,000)	24.6%
제17(전전기)	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%

(2) 당기중 매출채권 등 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
1. 기초 대손충당금 잔액합계	1,437,534	1,934,563
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	(798,972)	(777,011)
① 대손처리액(상각채권액)	(798,972)	(777,467)
② 상각채권회수액	-	(456)
③ 기타증감액	-	-

3. 대손상각비 계상(환입)액	299,028	279,981
4. 기말 대손충당금 잔액합계	937,590	1,437,533

(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
90일이내	7,664,227
90일~270일	51,040

② 당기 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말
90일~180일	33,393
180일~270일	-
270일 초과	6,890

③ 당기말 현재 손상된 매출채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말
90일~180일	89,322
180일~270일	3,986
270일 초과	488,823

10. 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	(1,388,054)	-	2,083,435
시설장치	5,038,762	(4,331,432)	-	707,330
차량운반구	12,843	(12,843)	-	-
비품	831,583	(665,122)	(23,626)	142,835

전산장비	19,630,855	(14,530,406)	(289,479)	4,810,970
건설중인자산	1,815,475	-	-	1,815,475
합 계	33,633,146	(20,927,857)	(313,105)	12,392,184

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	2,832,139	-	-	2,832,139
건물	3,471,489	(1,301,267)	-	2,170,222
시설장치	4,621,733	(4,058,181)	-	563,552
차량운반구	22,363	(13,794)	-	8,569
비품	835,551	(584,473)	(79,163)	171,915
전산장비	17,675,773	(12,502,258)	(425,730)	4,747,785
건설중인자산	143,500	-	-	143,500
합 계	29,602,548	(18,459,973)	(504,893)	10,637,682

(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	2,170,222	-	-	(86,787)	2,083,435
시설장치	563,552	417,030	-	(273,252)	707,330
차량운반구	8,567	-	(7,457)	(1,110)	-
건설중인자산	143,500	1,876,975	(205,000)	-	1,815,475
집기비품	251,078	63,375	(26,806)	(121,186)	166,461
정부보조금	(79,163)	-	-	55,537	(23,626)
전산장비	5,173,515	1,971,533	-	(2,044,598)	5,100,450
정부보조금	(425,730)	-	-	136,250	(289,480)
계	10,637,680	4,328,913	(239,263)	(2,335,146)	12,392,184

② 전기말

(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)	2,170,222

시설장치	799,060	160,171	-	(395,679)	563,552
차량운반구	18,297	9,520	(14,155)	(5,095)	8,567
건설중인자산	-	143,500	-	-	143,500
집기비품	330,863	61,105	(4,930)	(135,960)	251,078
정부보조금	(142,836)	-	-	63,673	(79,163)
전산장비	4,652,339	2,545,142	(16,300)	(2,007,666)	5,173,515
정부보조금	(561,980)	-	-	136,250	(425,730)
계	10,184,891	2,919,438	(35,385)	(2,431,264)	10,637,680

(3) 당기말 현재 당사가 담보로 제공한 유형자산은 없습니다.

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	3,693,559	-	(3,618,059)	75,500
소프트웨어	64,040	(29,364)	-	34,676
회원권	358,915	-	-	358,915
합 계	4,116,514	(29,364)	(3,618,059)	469,091

(*1)소프트웨어의 취득원가는 전기말 장부가액에 당기 취득가액을 가산한 금액입니다.

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	3,693,559	-	(3,253,485)	440,074
소프트웨어	89,870	(39,078)	-	50,792
회원권	338,996	-	-	338,996
합 계	4,122,425	(39,078)	(3,253,485)	829,862

(*1)소프트웨어의 취득원가는 전기말 장부가액에 당기 취득가액을 가산한 금액입니다.

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

① 당기말

(단위 : 천원)

과 목	기초잔액	취득 등 증가액	처분 등 감소액	손상차손	당기 상각액	기말잔액
영업권	440,074	-	-	(364,574)	-	75,500
소프트웨어	50,793	13,248	-	-	(29,365)	34,676

기타무형자산	338,995	19,920	-	-	-	358,915
계	829,862	33,168	-	(364,574)	(29,365)	469,091

② 전기말

(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	100,545	(545)	-	-	338,995
계	1,521,293	101,774	(545)	(753,583)	(39,077)	829,862

(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.

12. 관계기업투자

(1) 당기와 전기의 관계기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회 사 명	구분	당기말		전기말	
		지분율	장부금액	지분율	장부금액
가비아 C&S	관계기업	28.6%	427,089	28.6%	354,643
놀멍쉬멍	관계기업	49.8%	3,461,841	49.8%	3,809,722
엑스게이트	관계기업	39.9%	4,142,160	39.9%	3,719,036
합계			8,031,090		7,883,400

(2) 당기와 전기의 관계기업투자 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

회사명	기초	관계기업투자손익	기말
(주)가비아 C&S	354,643	72,446	427,089
(주)놀멍쉬멍	3,809,722	(347,881)	3,461,841
(주)엑스게이트	3,719,036	423,124	4,142,160

합 계	7,883,401	147,689	8,031,090
-----	-----------	---------	-----------

② 전기

(단위 : 천원)

회사명	기초	취득(처분)	관계기업투자손익	기말
(주)가비아 C&S	256,712	-	97,930	354,642
(주)놀멍쉬멍	3,944,093	-	(134,371)	3,809,722
(주)엑스게이트	-	3,719,036	-	3,719,036
합 계	4,200,805	3,719,036	(36,441)	7,883,400

(3) 당기와 전기의 관계기업 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

회사명	구분	자산	부채	매출액	당기순이익
(주)가비아CNS	관계기업	4,803,268	3,308,457	4,683,059	253,560
(주)놀멍쉬멍	관계기업	8,473,369	1,515,069	2,228,911	(699,241)
(주)엑스게이트	관계기업	12,575,314	4,273,468	13,043,512	1,060,227

② 전기

(단위 : 천원)

회사명	구분	자산	부채	매출액	당기순이익
(주)가비아CNS	관계기업	4,528,584	3,287,334	4,466,516	342,756
(주)놀멍쉬멍	관계기업	9,489,046	1,831,505	2,867,855	(270,086)
(주)엑스게이트	관계기업	9,597,310	2,355,691	12,384,496	1,126,353

13. 매입채무 및 기타유동채무

당기말 현재 매입채무 및 기타유동채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무	1,280,345	4,231,997
미지급금	233,704	82,157
미지급비용	843,400	683,367
예수금	567,031	86,659
부가가치세예수금	257,878	302,124
선수금	87,007	6,517

선수수익	93,240	45,377
합 계	3,362,605	5,438,198

14. 차입금

(1) 당기와 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입회사	차입처	내역	이자율(%)	당 기 말	전 기 말
피플커넥트	하나은행	기술보증기금 마이너스통장 (2018.10.01~2019.09.11)	3.854%	384,367	-
피플커넥트	하나은행	장기대여금 (2018.10.01~2021.10.01) 2019년 상환 예정액	4.200%	330,000	-
피플커넥트	하나은행	장기대여금 (2018.10.01~2021.10.01)	4.200%	615,000	-
합 계				1,329,367	-

(2) 당기와 전기말 현재 당사 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	차입	상환	계정 대체	기말
유동차입금 :					
단기차입금	-	1,337,566	(953,199)	-	384,367
유동성장기부채	-	-	(55,000)	385,000	330,000
비유동차입금 :					
장기차입금	-	1,000,000	-	(385,000)	615,000
합 계	-	2,337,566	(1,008,199)	-	1,329,367

15. 자본금 과 자본잉여금

(1) 자본금

당기말과 전기말 현재 연결회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 주,천원)

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

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	10,969,289	10,969,289
자기주식처분이익	336,203	65,912
합 계	11,305,492	11,035,201

(3) 당기와 전기 현재 자본금 및 주식발행초과금금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,천원)

구 분	주식수	자본금	주식발행초과금
당기초	4,880,000주	2,440,000	10,969,289
당기말	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*	(3,418,932)	(3,362,373)

* 당사는 2018년 20,566주를 취득 하였으며, 종업원에 대한 상여금 지급 목적으로 2018년 12월 28일 자기주식 21,000주를 처분하였습니다.

(2) 자기주식

연결회사에 보유하고 있는 자기주식 307,196주(전기: 307,630)에 대한 취득금액은 당기말 현재 기타자본항목으로 계상하고 있으며, 연결회사가 보유하고 있는 자기주식에 대해서는 의결권이 제한되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	21,611	430
지분자본변동	(44,507)	(44,507)
합 계	(22,896)	(44,077)

17. 이익잉여금

(1) 당기말 현재 연결회사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
임의적립금	289,597	189,005

이익준비금	280,776	180,184
임의적립금	8,821	8,821
미처분이익잉여금	57,550,703	46,450,638
합 계	57,840,300	46,639,643

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	4,572,804주	4,572,370주
주당액면금액	500원	500원
액면배당률	80.0%	44.0%
배당액	1,829,122	1,005,921

18. 주당이익

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

(1) 기본주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

내 역	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업소유주순이익	3,558,142,124	12,206,577,638	1,125,977,851	6,459,852,764
가중평균유통보통주식수 (*1)	4,552,717	4,553,217	4,677,304주	4,730,176주
기본주당이익	780	2,681	241	1,366

(*1) 당기 가중평균유통보통주식수의 산정내역

일 자	내 역	주 식 수	일 수	가중평균주식수
기 초	기초이월	4,880,000주	365	4,880,000 주
기 초	자기주식	(307,630)주	365	(307,630)주
2018-01-22	자기주식	(20,566)주	344	(19,383)주
2018-12-28	자기주식	21,000주	4	230주
합 계				4,553,217주

(2) 희석주당순이익

당사는 잠재적 보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

19. 영업이익

(1) 종업원급여

당기와 전기의 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	2,491,993	8,525,602	2,168,554	7,821,174
퇴직급여	255,532	1,001,801	251,832	928,484
합 계	2,747,525	9,527,403	2,420,386	8,749,658

(2) 감가상각비 및 무형자산상각비

당기와 전기의 감가상각비 및 무형자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
감가상각비	587,412	2,335,146	601,357	2,431,264
무형자산상각비	7,219	29,365	8,573	39,077
합 계	594,631	2,364,511	609,930	2,470,341

(3) 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	1,849,289	6,340,901	1,543,199	5,552,809
퇴직급여	197,555	768,533	184,373	668,039
복리후생비	299,548	1,107,009	263,697	963,720
보험료	34,019	144,113	31,325	132,045
감가상각비	34,369	138,670	36,775	145,280
무형자산상각비	7,118	28,637	8,333	34,241
대손상각비	121,728	181,728	190,437	279,981
지급수수료	220,546	852,739	356,910	1,103,759
광고선전비	34,163	191,178	34,663	176,956

교육훈련비	15,772	45,039	8,310	26,642
차량유지비	19,129	82,676	20,444	81,711
도서인쇄비	25,375	55,979	10,664	40,352
접대비	65,881	300,013	65,071	243,015
임차료	70,710	286,840	84,438	366,963
통신비	27,747	107,138	26,701	100,921
운반비	1,835	8,133	1,888	7,239
세금과공과	87,716	362,550	73,365	295,574
소모품비	10,935	53,830	12,027	53,071
수도광열비	-	-	320	1,789
경상개발비	700,681	2,417,968	692,814	2,528,809
여비교통비	29,773	139,822	26,923	124,294
건물관리비	76,157	288,337	71,980	284,410
외주용역비	-	-	-	110,484
기타판매비와관리비	6,152	21,815	1,754	8,944
판매비와관리비계	3,936,198	13,923,648	3,746,411	13,331,048

20. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
인건비	2,747,525	9,527,403	2,420,386	8,749,658
유,무형 감가상각비	594,631	2,364,510	609,930	2,470,341
복리후생비	299,548	1,107,009	263,697	963,720
지급수수료	220,546	852,739	356,910	1,103,759
광고선전비	34,163	191,178	34,663	176,956
세금과공과	87,716	362,550	73,365	295,574
보험료	34,019	144,113	31,325	132,045
기타판관비	471,194	1,573,771	520,957	1,729,816
회선사용료	3,581,434	14,450,961	3,156,488	11,543,932
지급임차료	2,352,423	9,142,826	2,134,594	7,289,537
기타매출원가	912,857	3,422,568	955,073	3,678,539
금융비용 및 기타비용	1,209,847	2,512,458	1,605,014	2,378,010
총합계	12,545,904	45,652,085	12,162,402	40,511,886

21. 금융수익 및 금융원가

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

(1) 금융수익

(단위 : 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익:				
이자수익	150,547	589,897	143,825	526,187
배당금수익	-	1,083	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산처 분이익	60,755	60,875	-	145
당기손익-공정가치측정금융자산평 가이익	162,080	630,204	202,201	346,423
금융수익 소계	373,382	1,282,059	346,026	872,755

(2) 금융비용

(단위 : 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융원가:				
이자비용	12,399	12,399	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산평 가손실	403,194	430,019	-	49,824
금융원가 소계	415,593	442,418	-	49,824

22. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익

당분기와 전분기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
잡이익	4,499	29,953	24,447	44,540
유형자산처분이익	2,756	11,662	-	2,320
기타무형자산처분이익	-	-	-	20,782
외환차익	41,703	188,976	7,027	28,078
외화환산이익	330,250	1,234,690	-	264,421
지분법이익	1,039,559	1,039,559	-	50,132

합 계	1,418,767	2,504,840	31,475	410,273
-----	-----------	-----------	--------	---------

(2) 기타비용

당분기와 전분기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지분법손실	-	891,870	18,827	86,573
기타의무형자산 처분손실	-	-	-	165
기타의무형자산 손상차손	364,574	364,574	753,583	753,583
기부금	20,540	71,410	17,320	56,070
기타의대손상각비	117,300	117,300	-	-
외화환산손실	284,434	523,936	767,592	1,280,581
외환차손	7,315	60,003	44,578	98,847
잡손실	91	40,947	3,114	52,367
합 계	794,254	2,070,040	1,605,014	2,328,186

23. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
당기법인세부담세액	2,080,303	1,170,012
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	71,808	(68,172)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(8,708)	(121)
법인세추납액 외	(167,997)	227,947
법인세비용	1,975,405	1,329,666

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

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	14,439,300	8,057,465
적용세율에 따른 법인세(당기:21.8%, 전기 21.7%)	3,154,646	1,750,642
조정사항		
비공제비용	-	32,422
세액공제	(889,293)	(716,120)
종속기업의 당기순손익 지분에 대한 법인세효과	-	-

법인세추납액	(167,997)	227,947
기타(세율차이 등)	(121,950)	34,775
법인세비용	1,975,405	1,329,666
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	13.68%	16.5%

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

① 당기

(단위 : 천원)

관련계정과목	기 초	손익반영	자본반영	기 타	기 말
매출채권(대손금)	43,030	2,392	-	-	45,422
미수수익	(16,052)	302	-	-	(15,750)
대손충당금	291,794	(110,081)	-	-	181,712
당기손익-공정가치측정금융자산 (평가손실)	-	2,761	-	-	2,761
당기손익-공정가치측정금융자산 (평가이익)	(64,886)	20,968	-	-	(43,918)
감가상각누계액	(362,197)	35,200	-	-	(326,997)
급여(미지급 연차수당)	39,727	11,700	-	-	51,427
지급임차료	116,756	37,849	-	-	154,605
이자수익	(116,472)	(37,666)	-	-	(154,139)
영업권	(83,528)	76,884	-	-	(6,644)
장기선급비용	-	-	-	-	-
무형자산손상차손	25,258	-	-	-	25,258
종속기업투자주식	248,402	(103,529)	-	-	144,873
기타포괄손익-공정가치측정금융자 산평가손익	(121)	-	(8,586)	-	(8,708)
종속기업에대한이연법인세	(524,244)	-	-	77,053	(447,191)
총 계	(402,535)	(63,221)	(8,586)	77,053	(397,290)

② 전기

(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)

24. 특수관계자 공시

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

구 분	회 사 명
지배기업	(주)가비아
종속기업	(주)피플커넥트
종속기업	위드골프
종속기업	에이투컴퍼니
관계기업	가비아씨엔에스
관계기업	놀멍쉬멍
관계기업	엑스게이트
기타특수관계자	마블인터넷
기타특수관계자	디자인아트플러스

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계 구 분	회사명	구분	내역	당 기	전 기
지배기업	가비아	매출 등	매출	1,524,583	1,772,477
			IDC 원가	369,874	332,422
		매입 등	지급수수료(판관비)	26,000	16,240
			합계	395,874	348,662
종속기업	(주)에이투컴퍼니	매출 등	매출	-	26,480

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

(단위 : 천원)

특수관계자 구분	회사명	구분	계정과목	기초잔액	증가	감소	기말잔액
지배기업	(주)가비아	채 권	매출채권	286,711	1,677,041	1,838,073	125,680
			미수금	777	3,542	4,318	-
		채무	매입채무	44,333	437,111	448,111	33,333
종속기업	(주)에이투 컴퍼니	채 권	미수금	-	3,850	3,300	550
		채무	매입채무	62,539	-	62,539	-

(4) 당기와 전기의 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,034,514	2,065,770
퇴직급여	368,844	328,016
합 계	2,403,358	2,393,786

25. 소송사건

당기 현재 연결회사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

26. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
매출채권의 제각	798,972	-
장기미수금의 제각	-	670,000
급여(자기주식의 처분)	504,000	257,600
장기차입금유동성대체	385,000	-

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

	재무활동으로 인한 부채		합계
	단기차입금	장기차입금	
전기말 순부채	-	-	-
당기초	-	-	-
현금흐름	384,647	945,000	1,329,367
외화차이	-	-	-
당기말 순부채	384,647	945,000	1,329,367

27. 보험가입현황
 (1) 화재해상 보험

(단위: 원)

내역	업체명	적요	원금
법인차량 보험료	KB손해보험	2018.04.10~2019.04.10	924,700
	현대해상화재보험	2018.08.31~2019.08.31	833,760
	한화손해보험	2018.06.25~2019.06.25	1,225,100
	한화손해보험	2018.07.21~2019.07.21	688,760
	한화손해보험	2018.09.29~2019.09.29	491,220
	한화손해보험	2018.11.09~2019.11.09	835,350
합계			4,998,890

(2) 전문인배상책임보험

(단위: USD)

내역	업체명	적요	보험료	부보금액
집적정보통신시설 책임 보험	에이스아메리칸 화재해상보험	2018.08.11~2 019.08.11	10,700	1,000,000

상기 보험가입현황 이외 리스 및 렌트차량에 대하여 보험가입이 되어있습니다.

28. 우발부채 및 약정사항

연결회사는 서울보증보험에 입찰 및 이행보증에 보험에 가입이 되어 있으며, 보험가입금액은 420,710천원(부보금액)입니다. 또한, 연결회사가 타인에게 제공한 지급보증 및 담보내역은 없습니다.

29. 재무제표의 승인 및 확정

연결회사의 재무제표는 2019년 2월 21일 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 29일 주주총회에서 확정될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 케이아이엔엑스와 그 종속회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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	1	2	1	1	4	5	-	-	-	-	-	-	6	8	
투입시 간	분·반기검토	2	2	15	10	148	122	-	-	-	-	-	-	165	134
	감사	6	6	55	130	435	378	-	-	-	-	-	-	496	514
	합계	8	8	70	140	583	500	-	-	-	-	-	-	661	648

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.07.15~17				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	4	회			
	수행시기	2018.07.17, 2018.07.25, 2018.10.19, 2019.02.13				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 07월 17일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	외부 감사 계획 보고
2	2018년 07월 25일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	반기 검토 결과 보고
3	2018년 10월 19일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	중간감사 결과 보고
4	2019년 02월 13일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	기말감사 결과 보고