

주식회사 이스트소프트와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 21 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

제 20 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 외부감사인의 감사보고서	1
II. 연결재무제표	
연결재무상태표	4
연결포괄손익계산서	6
연결자본변동표	7
연결현금흐름표	8
연결재무제표에 대한 주석	10

외부감사인의 감사보고서

주식회사 이스트소프트

주주 및 이사회 귀중

2014년 3월 17일

본 감사인은 첨부된 주식회사 이스트소프트 및 그 종속기업의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다.

본 감사인은 한국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 연결재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 연결재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 연결재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 연결재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표는 주식회사 이스트소프트 및 그 종속기업의 2013년과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 10층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2014년 3월 17일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연 결 재 무 제 표

제 21 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

제 20 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 이스트소프트 대표이사 김 장 중

연 결 재 무 상 태 표

제 21(당) 기 2013년 12월 31일 현재

제 20(전) 기 2012년 12월 31일 현재

주식회사 이스트소프트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 21(당) 기말	제 20(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		21,410,028,929	27,901,815,865
현금및현금성자산	4,8,31,33	6,960,206,291	6,827,050,412
금융기관예치금	4,9,31,33	8,686,971,839	12,711,266,931
매출채권및기타채권	4,10,31,33	4,907,101,941	6,153,637,591
기타유동금융자산	4,12,31,33	299,382,608	682,448,707
기타유동자산	13	556,366,250	1,527,412,224
II. 비유동자산		56,341,190,042	54,367,793,737
매도가능금융자산	4,11,31,33	156,110,000	273,930,000
관계기업투자주식	4,14	688,667,466	769,924,292
유형자산	4,15	42,632,878,978	39,989,998,349
무형자산	4,17,18	4,842,032,870	5,389,266,541
투자부동산	4,16	5,165,638,757	5,274,045,208
이연법인세자산	4,35	2,765,483,271	2,533,363,304
기타비유동금융자산	4,12,31,33	90,378,700	134,287,342
기타비유동자산	13	-	2,978,701
자 산 총 계		77,751,218,971	82,269,609,602
부 채			
I. 유동부채		13,077,853,324	13,433,541,036
단기차입금	4,22,31,33,37	803,728,000	4,022,750,000
유동성장기부채	4,22,31,33,37	3,122,222,000	166,667,000
미지급금	4,31,33	2,248,804,397	2,062,948,531
미지급비용	23	1,164,604,899	1,293,787,860
미지급법인세		28,805,000	63,960,242
기타유동금융부채	4,19,31,33	-	100,000,000
기타유동부채	20	5,709,689,028	5,723,427,403
II. 비유동부채		39,628,690,116	40,101,979,755

과 목	주 석	제 21(당) 기말	제 20(전) 기말
장기차입금	4,22,31,33,37	29,111,111,000	29,582,833,000
이연수익	4,21	3,127,108,000	3,127,108,000
종업원급여부채	4,23	7,181,354,673	7,095,885,692
기타비유동부채	20	209,116,443	296,153,063
부 채 총 계		52,706,543,440	53,535,520,791
자 본			
I. 지배기업지분		27,328,625,948	30,564,784,171
자본금	4,24	2,474,850,000	2,474,850,000
자본잉여금	4,24	7,692,843,634	7,692,843,634
기타자본항목	4,25	(2,572,297,135)	(2,585,383,469)
기타포괄손익누계액	26	144,289,649	(171,043,215)
이익잉여금	27	19,588,939,800	23,153,517,221
II. 비지배지분		(2,283,950,417)	(1,830,695,360)
자 본 총 계		25,044,675,531	28,734,088,811
자본및부채총계		77,751,218,971	82,269,609,602

" 첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 21(당) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 20(전) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 이스트소프트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 21(당) 기	제 20(전) 기
I. 매출액	4,7,38	36,532,871,488	31,320,867,859
II. 매출원가	29	23,592,259,882	21,391,746,309
III. 매출총이익	7	12,940,611,606	9,929,121,550
IV. 판매비와관리비	28,29,38	16,527,489,693	15,437,536,366
V. 영업손실		(3,586,878,087)	(5,508,414,816)
VI. 금융수익	4,32	340,294,735	615,596,920
VII. 금융비용	4,32	1,787,803,804	2,075,816,128
VIII. 영업외수익	30	995,368,431	643,830,651
IX. 영업외비용	30	97,846,326	1,935,738,915
X. 지분법이익	14	-	247,552,412
XI. 지분법손실	14	97,309,850	23,141,897
XII. 법인세비용차감전순손실	35	(4,234,174,901)	(8,036,131,773)
XIII. 법인세비용(수익)	4,35	91,278,297	(210,694,301)
XIV. 당기순손실		(4,325,453,198)	(7,825,437,472)
지배기업의 소유주지분	36	(3,874,649,367)	(6,629,354,159)
비지배지분		(450,803,831)	(1,196,083,313)
XV. 기타포괄손익		619,075,523	(451,578,257)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목:			
매도가능금융자산평가손익	9,35	94,783,000	481,876,774
해외사업환산손익		241,402,124	(75,774,480)
법인세효과	35	(20,852,260)	(106,012,890)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 없는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소	23,35	397,222,867	(956,826,461)
법인세효과	35	(93,480,208)	205,158,800
XVI. 총포괄손익		(3,706,377,675)	(8,277,015,729)
지배기업의 소유주지분		(3,255,573,844)	(7,080,932,416)
비지배지분		(450,803,831)	(1,196,083,313)
XVII. 주당손실	4,36		
기본주당손실		(826)	(1,413)
희석주당손실		(826)	(1,413)

" 첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 21(당) 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 20(전) 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 이스트소프트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결 기타자본항목	연결기타포괄 손익누계액	연결 이익잉여금	비지배지분	총 계
2012. 1. 1(전기초)	2,474,850,000	7,530,899,694	(2,630,013,725)	(471,132,619)	31,003,154,141	(630,644,655)	37,277,112,836
총포괄손익							
당기순손실	-	-	-	-	(6,629,354,159)	(1,196,083,313)	(7,825,437,472)
기타포괄손익							
해외사업환산손익	-	-	-	(75,774,480)	-	-	(75,774,480)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	375,863,884	-	-	375,863,884
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(751,667,661)	-	(751,667,661)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
종속기업주식의 추가 취득	-	-	(26,032,608)	-	-	(3,967,392)	(30,000,000)
자기주식의 처분	-	161,943,940	70,662,864	-	-	-	232,606,804
현금배당	-	-	-	-	(468,615,100)	-	(468,615,100)
2012. 12. 31(전기말)	2,474,850,000	7,692,843,634	(2,585,383,469)	(171,043,215)	23,153,517,221	(1,830,695,360)	28,734,088,811
2013. 1. 1(당기초)	2,474,850,000	7,692,843,634	(2,585,383,469)	(171,043,215)	23,153,517,221	(1,830,695,360)	28,734,088,811
총포괄손익							
당기순손실	-	-	-	-	(3,874,649,367)	(450,803,831)	(4,325,453,198)
기타포괄손익							
해외사업환산손익	-	-	-	241,402,124	-	-	241,402,124
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	73,930,740	-	-	73,930,740
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	310,071,946	(6,329,287)	303,742,659
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
주식비용보상의 인식	-	-	13,086,334	-	-	3,878,061	16,964,395
2013. 12. 31(당기말)	2,474,850,000	7,692,843,634	(2,572,297,135)	144,289,649	19,588,939,800	(2,283,950,417)	25,044,675,531

" 첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제21(당)기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제20(전)기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 이스트소프트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
I. 영업활동현금흐름	1,316,443,443	(1,056,805,749)
1. 영업에서 창출된 현금	1,014,164,815	2,961,494,355
(1) 당기순손실	(4,325,453,198)	(7,825,437,472)
(2) 조정	8,882,826,929	7,195,523,853
법인세비용(수익)	91,278,297	(210,694,301)
대손상각비	1,754,284,487	193,860,426
선급금대손상각비	-	53,109,016
기타의대손상각비	106,030,403	-
퇴직급여	2,522,660,406	1,778,437,468
감가상각비	1,916,574,578	1,536,856,006
무형자산상각비	1,061,463,828	987,059,760
무형자산손상차손	-	1,732,732,791
매도가능금융자산처분손실	212,603,000	96,872,300
외화환산손실	87,945,159	433,639,373
이자비용	1,295,813,914	1,384,004,199
주식보상비용	16,964,395	-
지분법손실	97,309,850	23,141,897
기타 현금의 유출이 없는 비용 등	25,057,436	40,656,012
이자수익	(220,059,862)	(450,302,760)
외화환산이익	(19,203,527)	(3,980)
매도가능금융자산처분이익	-	(147,837,865)
관계기업투자주식처분이익	(46,053,024)	-
지분법이익	-	(247,552,412)
기타 현금의 유입이 없는 수익 등	(19,842,411)	(8,454,077)
(3) 자산 및 부채의 증감	(3,543,208,916)	3,591,407,974
매출채권의 감소(증가)	(3,288,091,191)	2,253,857,189
기타채권의 감소(증가)	95,134,665	(842,907,677)
기타유동자산의 감소(증가)	(200,482,991)	70,030,945
기타비유동자산의 감소(증가)	-	937,389
미지급금의 증가(감소)	1,602,530,942	1,210,827,326
미지급비용의 증가(감소)	9,297,050	(240,529,148)
기타유동부채의 증가(감소)	114,085,376	1,421,155,812
종업원급여부채의 증가(감소)	(414,089,738)	191,341,255
기타비유동부채의 증가(감소)	144,443,380	(203,744,854)
퇴직금의 지급	(1,406,036,409)	(269,560,263)

과 목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
사외적립자산 기여금 납부	(200,000,000)	-
2. 이자의 수취	903,135,018	189,765,146
3. 이자의 지급	(817,658,536)	(828,132,289)
4. 법인세의 환급(납부)	216,802,146	(3,379,932,961)
II. 투자활동현금흐름	(517,929,801)	(14,177,692,350)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	10,824,152,942	13,090,561,933
기타금융자산의 감소	10,773,752,942	11,543,664,905
관계기업투자주식의 처분	50,400,000	-
매도가능금융자산의 감소	-	1,546,327,865
유형자산의 처분	-	569,163
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(11,342,082,743)	(27,268,254,283)
기타금융자산의 증가	6,351,316,020	17,810,108,488
관계기업투자주식의 취득	20,400,000	30,000,000
유형자산의 취득	4,456,136,566	6,960,806,587
무형자산의 취득	514,230,157	2,467,339,208
III. 재무활동현금흐름	(603,702,750)	9,844,745,451
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	3,474,071,500	14,232,286,300
차입금의 증가	3,474,071,500	13,954,003,000
자기주식의 처분	-	278,283,300
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(4,077,774,250)	(4,387,540,849)
차입금의 감소	3,977,774,250	3,788,925,749
기타금융부채의 감소	100,000,000	100,000,000
연결자본거래로 인한 현금유출	-	30,000,000
배당금의 지급	-	468,615,100
IV. 현금의 증가(감소)	194,810,892	(5,389,752,648)
V. 기초의 현금	6,827,050,412	12,520,374,668
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(61,655,013)	(303,571,608)
VII. 기말의 현금	6,960,206,291	6,827,050,412

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결재무제표에 대한 주석

2013년 12월 31일 현재

2012년 12월 31일 현재

주식회사 이스트소프트와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

주식회사 이스트소프트(이하 "당사")는 1993년 10월 2일에 설립되어 종합소프트웨어와 온라인게임의 개발 및 서비스 제공을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 2008년 7월 1일에 주식을 코스닥시장에 등록하였습니다.

2013년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 '연결실체'), 연결실체의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

당사는 서울시 서초구 반포대로 3(서초동, 이스트빌딩)에 본사를 두고 있으며 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
대표이사 및 특수관계인	1,682,352	33.99
(주)다음글로벌홀딩스	450,000	9.09
자기주식	256,468	5.18
기타	2,560,880	51.74
합 계	4,949,700	100.00

종속기업 등의 현황은 주석 5에서 설명하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제 회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회 계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2014년 2월 26일자 이사회에서 승인되었으며, 2014년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사 적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다. 연결실체의 연결재무 제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보 고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보 고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다 를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 16: 투자부동산의 분류

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 18: 영업권의 회수가능액 추정의 주요 가정

- 주석 23: 확정급여채무의 측정의 보험수리적 가정

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 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 관측가능한 투입변수
- 수준 3 : 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

금융상품에 대한 공정가치 측정 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 33 : 위험관리 및 금융상품

3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2013년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 연결실체는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'
- 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'
- 기업회계기준서 제1113호 '공정가치'
- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'
- 기업회계기준서 제1001호 '기타포괄손익 항목의 표시'

제·개정 기준서에 따라 변경된 연결실체의 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 종속기업

기업회계기준서 제1110호의 적용에 따라 피투자자에 대하여 지배력 보유 여부를 결정하는 회계정책이 변경되었습니다. 이 기준서는 연결실체가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있는지 여부를 평가하는데 초점을 맞춘 새로운 지배력 모형을 제시하고 있습니다. 동 기준서는 비교표시된 전기재무제표에도 소급하여 적용되었으며, 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 유의한 영향은 없습니다.

(2) 타기업에 대한 지분의 공시

주석5 및 14에서 설명하고 있는 바와 같이 기업회계기준서 제1112호의 제정에 따라 연결실체는 종속기업과 지분법 적용 피투자기업에 대한 지분과 관련하여 이전 보다 상세한 정보를 제공하고 있습니다.

(3) 공정가치 측정

기업회계기준서 제1113호는 공정가치 측정에 대한 단일 체계를 제공하고, 다른 기준서에서 요구하거나 공정가치 측정을 허용하는 경우 공정가치 측정에 대한 정보를 제공할 목적으로 제정되었습니다. 이 기준서는 공정가치를 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격으로 정의하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1107호를 포함한 다른 기준서에서 요구하고 있던 공정가치 측정과 관련된 공시사항을 대체하고 추가적인 공시사항을 요구하고 있는바, 연결실체는 주석 33에 요구되는 공시사항을 제공하고 있습니다.

(4) 확정급여형 퇴직급여제도

기업회계기준서 제1019호의 개정으로 연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도와 관련된 손익 인식에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 개정된 기준서에 따라 연결실체는 보고기간 초의 순확정급여부채(자산)에 보고기간 중의 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동액을 고려한 금액에 보고기간 초에 확정급여채무를 측정하기 위해 사용한 할인율을 적용하여 순이자비용(수익)을 결정하고 있습니다.

이에 따라 순확정급여부채(자산)에 대한 순이자는 확정급여채무에 대한 이자원가, 사외적립자산에 대한 이자수익, 자산인식상한의 효과에 대한 이자로 구성됩니다. 동 기준서의 개정 전 연결실체는 사외적립자산의 이자수익을 장기 기대수익률에 근거하여 결정하였습니다.

(5) 기타포괄손익 항목의 표시

연결실체는 기업회계기준서 제1001호의 개정사항을 적용하여, 기타포괄손익항목을 성격별로 분류하고 "후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목"과 "특정 조건을 충족하는 때에 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목"의 집단으로 묶어 표시하고 있습니다. 이에 따라 비교표시된 전기의 연결포괄손익계산서는 재작성되었습니다.

4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 7에서 기술한 대로 3개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결실체의 전략적 영업 단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 용역을 제공하며 각 영업 단위 별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다.

최고경영자에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분할 수 있는 항목을 포함합니다. 배분되지 않은 항목은 주로 본사 건물과 같은 공동자산, 본사 관련 비용 및 법인세 자산과 부채입니다.

(2) 연결

① 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산에 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정하지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준 측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

② 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

③ 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업의 지분으로 구성되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다.

관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

⑥ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(3) 현금 및 현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(4) 비파생금융자산

연결실체는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

③ 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

⑥ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 연결실체가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(5) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간 말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다.

금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음과 같은 손상사건이 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움과 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, 최초인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료가 있는 경우

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측 가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
건 물	20년~40년
비 품	5년
차량운반구	5년

연결실체는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(8) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5~10년
소프트웨어	5년
개발비	10년
기타의무형자산	3년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(9) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 보조금을 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(11) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(12) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(13) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

④ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(14) 외화

① 외화거래

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 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 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류합니다.

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(15) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

우선주는 상환하지 않아도 되거나 당사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 당사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 당사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있거나 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 관련 배당은 발생시점에 이자비용으로 보아 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(16) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 용역의 대가로 종업원에게 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

(17) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

① 상품 및 제품의 판매

연결실체는 상품 및 제품의 판매로 인한 수익은 상품 및 제품이 인도되는 시점을 기준으로 수익을 인식하고 있습니다.

② 서비스 매출

연결실체의 서비스 매출은 주로 게임 서비스에 따라 발생하는 이니셜피수익, 미니멈로열티수익 및 러닝로열티수익으로 구성됩니다. 라이선스계약금 성격의 이니셜피수익은 계약기간동안 안분하여 수익으로 인식하고 있으며, 미니멈로열티수익 및 러닝로열티수익은 계약조건에 따라 발생주의에 의하여 수익으로 인식하고 있습니다.

③ 인터넷 포털 매출

연결실체의 포털사업 매출은 광고 매출과 수수료 수익으로 구성되어 있으며, 용역제공 완료 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

연결실체가 거래의 당사자가 아니라 공급자의 대리인의 역할을 수행하는 경우 고객에게 청구한 금액에서 재화나 용역의 실질적인 공급자에게 지급해야 할 금액을 차감한 순액을 수수료수익으로 인식하고 있습니다.

④ 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 계약기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(18) 금융수익과 비용

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

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 법인세

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

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(20) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2013년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 연결실체는 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'

금융자산과 금융부채의 상계의 요건을 명확히 하기 위해 적용지침을 추가하여 기준서를 개정하였습니다. 동 기준서는 2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

5. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	결산월	지분율		회사개요
			당 기	전 기	
(주)이스트애드	대한민국	12월	100%	100%	인터넷S/W 사업
(주)이스트시큐리티	대한민국	12월	100%	100%	인터넷S/W 사업
중인터넷(주)	대한민국	12월	65%	65%	인터넷포털 사업
(주)아인비전	대한민국	12월	100%	100%	인터넷게임 사업
ESTsoft Japan	일본	12월	100%	100%	인터넷게임 사업
ESTsoft Inc.	미국	12월	100%	100%	인터넷게임 사업
MindMaple Inc.	미국	12월	100%	100%	인터넷S/W 사업
Roboscan Inc.	미국	12월	100%	100%	인터넷S/W 사업
(주)이스트글로벌	대한민국	12월	100%	100%	인터넷S/W 사업
(주)마인드메이플코리아	대한민국	12월	100%	100%	인터넷S/W 사업

(2) 당기와 전기 연결대상 종속기업의 요약재무상태표와 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

① 당기

기업명	자산	부채	자본	매출	(단위:천원)	
					당기순손익	총포괄손익
(주)이스트시큐리티	1,169,644	559,282	610,362	1,677,125	(131,326)	(125,096)
중인터넷(주)	6,362,091	16,347,590	(9,985,499)	10,009,454	(1,966,939)	(1,994,627)
(주)이스트애드	31,510	5	31,505	58,330	106,969	106,969
(주)아인비전	162,524	1,132,579	(970,055)	15,940	(541,435)	(541,435)
ESTsoft Japan	63,833	1,132,441	(1,068,608)	15,130	(55,191)	(55,191)
ESTsoft Inc.	2,611,687	368,341	2,243,346	2,430,530	(114,848)	(114,848)
MindMaple Inc.	221,067	37,008	184,059	20,704	(391,944)	(391,944)
Roboscan Inc.	172,086	535,358	(363,272)	5,723	(1,084,154)	(1,084,154)
(주)이스트글로벌	1,673,094	6,300	1,666,794	-	109,273	109,273
(주)마인드메이플코리아	189,685	29,823	159,862	5,089	(251,923)	(251,923)

② 전기

(단위: 천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)이스트시큐리티	1,329,644	594,187	735,457	1,535,297	219,441	176,211
줌인터넷(주)	4,104,023	12,111,860	(8,007,837)	4,020,122	(5,232,210)	(5,232,210)
(주)이스트애드	67,473	142,938	(75,465)	250,295	(115,138)	(115,138)
(주)아인비전	245,074	673,693	(428,619)	62,746	(2,005,585)	(2,005,585)
ESTsoft Japan	139,004	1,404,935	(1,265,931)	28,620	(527,952)	(527,952)
ESTsoft Inc.	2,741,698	352,422	2,389,276	3,231,046	45,856	45,856
MindMaple Inc.	586,448	12,949	573,499	5,029	(452,540)	(452,540)
Roboscan Inc.	699,201	-	699,201	420	(315,589)	(315,589)
(주)이스트글로벌	2,008,635	3,000	2,005,635	-	5,635	5,635
(주)마인드메이플코리아	115,285	103,500	11,785	1,117	(188,215)	(188,215)

6. 비지배지분

당기 및 전기의 연결실체의 비지배지분과 관련된 정보(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
	줌인터넷(주)	줌인터넷(주)
유동자산	3,335,034	1,910,740
비유동자산	3,027,057	2,193,284
유동부채	4,111,819	3,368,738
비유동부채	12,235,771	8,743,122
순자산	(9,985,499)	(8,007,836)
비지배지분의 장부금액	(2,283,950)	(1,830,695)
매출	10,009,454	4,020,122
당기순손실	(1,966,939)	(5,232,210)
총포괄손익	(1,994,627)	(5,232,210)
비지배지분에 배분된 당기순손실	(450,804)	(1,196,083)
비지배지분에 배분된 총포괄손익	(457,133)	(1,196,083)
영업활동현금흐름	2,867,764	(2,536,335)
투자활동현금흐름	(1,564,565)	(1,425,324)
재무활동현금흐름	-	4,800,000
현금및현금성자산의 순증감	2,215,363	912,164

7. 영업부문

연결실체는 영업부문을 인터넷게임, 인터넷S/W 및 인터넷포털 사업부문으로 구분하고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 재화와 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고경영의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 월단위로 검토하고 있습니다.

(1) 연결실체의 보고부문은 아래와 같습니다.

구 분	사업내용
인터넷게임 사업	온라인게임의 개발 및 서비스 사업
인터넷S/W 사업	소프트웨어 개발 및 판매, 서비스 사업
인터넷포털 사업	줌닷컴 포털사이트 운영 및 어플리케이션 개발

(2) 연결실체의 당기와 전기의 보고부문에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
구 분	인터넷게임 사업		인터넷S/W 사업		인터넷포털 사업		합 계	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
총 부문 수익	14,596,232	17,475,003	16,628,485	16,188,390	10,009,454	4,020,122	41,234,171	37,683,515
부문간 수익	757,504	1,874,052	3,720,296	4,248,595	223,500	240,000	4,701,300	6,362,647
외부고객으로부터의 수익	13,838,728	15,600,951	12,908,189	11,939,795	9,785,954	3,780,122	36,532,871	31,320,868
부문별 이익	5,686,597	6,777,589	5,275,815	4,043,060	1,978,200	(891,527)	12,940,612	9,929,122

판매비와관리비, 영업외수익 및 영업외비용은 배분되지 않았고, 부문별 자산과 부채의 총액은 보고가 이루어지지 않고 사업특성상 부문별 분류가 어렵기 때문에 이에 대한 공시는 포함하지 않았습니다.

(3) 당기와 전기의 지역별 매출현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당 기			전 기		
	인터넷게임 사업	인터넷S/W 사업	인터넷포털 사업	인터넷게임 사업	인터넷S/W 사업	인터넷포털 사업
국 내	6,991,002	12,867,742	9,785,954	6,490,468	11,898,772	3,780,122
국 외	6,847,726	40,447	-	9,110,483	41,023	-
합 계	13,838,728	12,908,189	9,785,954	15,600,951	11,939,795	3,780,122

8. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	11,394	3,223
보통예금	6,948,812	6,823,827
합 계	6,960,206	6,827,050

당기말 현재 사용이 제한되어 있는 현금및현금성자산은 없습니다.

9. 금융기관예치금

당기말과 전기말 현재 금융기관예치금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	8,686,972	12,711,267

당기말 현재 상기 정기예금 중 외환은행 차입금 관련하여 5,205,000천원이 담보로 제공되어 있으며, 법인카드 사용과 관련하여 15,000천원이 질권설정되어 있습니다.

10. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	4,761,296	5,795,888
미수금	10,179	106,608
미수수익	135,627	251,142
합 계	4,907,102	6,153,638

(2) 매출채권및기타채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기말 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권 과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권및기타채권 총장부금액	6,958,283	6,449,848
대손충당금:		
- 매출채권	(2,051,181)	(296,210)
매출채권및기타채권 순장부금액	4,907,102	6,153,638

(3) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	296,210	119,706
상각	1,754,285	193,860
채권제각	-	(17,356)
순외환차이	686	-
기말금액	2,051,181	296,210

(4) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권금액	손상금액	손상되지 않은 채권	채권금액	손상금액	손상되지 않은 채권
만기일 미도래	3,629,549	53,152	3,576,397	2,967,279	-	2,967,279
0~3개월	599,206	63,859	535,347	1,914,385	62,043	1,852,342
3~6개월	551,046	92,584	458,462	1,225,056	61,253	1,163,803
6개월~1년	1,140,867	803,971	336,896	340,428	170,214	170,214
1년초과	1,037,615	1,037,615	-	2,700	2,700	-
합 계	6,958,283	2,051,181	4,907,102	6,449,848	296,210	6,153,638

연결실체는 매출채권및기타채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합의 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

11. 매도가능금융자산

당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)						
구 분	취득원가	미실현손익				장부금액
		기초가액	당기평가액	처분으로 인한 실현	기말잔액	
(주)온게임네트워크(*1)	375,000	(104,070)	-	104,070	-	-
소프트웨어공제조합	3,000	-	-	-	-	3,000
(주)CJ이엔엠	162,397	-	(9,287)	-	(9,287)	153,110
GameFactory, Inc. (*2)	285,593	-	-	-	-	-
소 계	825,990	(104,070)	(9,287)	104,070	(9,287)	156,110
이연법인세효과		22,895	2,043	(22,895)	2,043	
합 계		(81,175)	(7,244)	81,175	(7,244)	

(*1) 연결실체는 당기 중 상기 지분증권을 처분하였으며, 처분손실 212,603천원을 금융비용으로 계상하였습니다.

(*2) 상기 지분증권은 취득가액 전액을 전기 이전에 손상차손으로 인식하였습니다.

② 전기말

(단위:천원)						
구 분	취득원가	미실현손익				장부금액
		기초가액	당기평가액	처분으로 인한 실현	기말잔액	
수익증권(특정금전신탁)(*1)	-	79,535	-	(79,535)	-	-
(주)온게임네트웍(*2)	375,000	(107,220)	3,150	-	(104,070)	270,930
소프트웨어공제조합	3,000	-	-	-	-	3,000
(주)조이맥스(*3)	-	(558,262)	-	558,262	-	-
GameFactory, Inc. (*4)	285,593	-	-	-	-	-
소 계	663,593	(585,947)	3,150	478,727	(104,070)	273,930
이연법인세효과		128,908	(693)	(105,320)	22,895	
합 계		(457,039)	2,457	373,407	(81,175)	

(*1) 연결실체는 전기 중 상기 지분증권을 처분하였으며, 처분이익 147,838천원을 금융수익으로 계상하였습니다.

(*2) 상기 (주)온게임네트웍 주식의 평가에 사용된 주요 가정 및 추정치는 다음과 같습니다.

추정베타 : 0.65 ((주)SBS의 베타를 대용기업의 베타로 추정함)

무위험수익률 : 3.23%(국고채 5년 금리 1년 평균)

시장위험프리미엄 : 7.43%

자기자본비용 : 8.02%

1주당 평가액 : 9,031(원)

(*3) 연결실체는 전기 중 상기 지분증권을 처분하였으며, 처분손실 96,872천원을 금융비용으로 계상하였습니다.

(*4) 상기 지분증권은 취득가액 전액을 전기 이전에 손상차손으로 인식하였습니다.

12. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
대여금	187,529	-	24,736	-
금융기관예금	-	180	-	180
보증금	114,945	90,199	679,701	140,353
현재가치할인차금	(3,091)	-	(21,988)	(6,246)
합 계	299,383	90,379	682,449	134,287

(2) 당기말과 전기말 현재 현재가치로 평가된 보증금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분		유효이자율 (%)	명목가치	현재가치	현재가치할인차금
보증금	당기말	7.21	100,000	96,909	(3,091)
	전기말	4.16~7.21	720,000	691,766	(28,234)

13. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선급금	110,520	-	337,618	-
선급비용	55,114	-	91,066	2,979
선급법인세	390,732	-	1,085,629	-
부가세대급금	-	-	13,099	-
합 계	556,366	-	1,527,412	2,979

14. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
회사명	소재지	결산월	주요 영업활동	당 기		전 기	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
(주)비전파워	대한민국	12월	소프트웨어 공급업	33.39%	688,667	33.39%	763,066
(주)이스트몹(*)	대한민국	12월	소프트웨어 공급업	-	-	30.00%	6,858
합 계					688,667		769,924

(*) 상기 관계기업을 처분하였으며, 처분이익 46,053천원을 영업외수익으로 계상하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

기업명	관계기업의 요약재무정보								수령한 배당금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익	
(주)비전파워	2,159,715	417,237	733,295	278,282	5,547,145	(215,328)	-	(222,837)	-

② 전기

기업명	관계기업의 요약재무정보								수령한 배당금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익	
(주)비전파워	3,629,700	344,689	1,907,896	278,282	7,754,343	685,561	-	720,710	-
(주)이스트몹	40,676	-	17,816	-	1,209	(77,168)	-	(77,140)	-

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구분	순자산가액	지분율	순자산지분액	투자차액	장부금액
(주)비전파워	1,565,374	33.39%	522,685	165,983	688,667

② 전기

(단위:천원)					
구분	순자산가액	지분율	순자산지분액	투자차액	장부금액
(주)비전파워	1,788,211	33.39%	597,083	165,983	763,066
(주)이스트몹	22,860	30.00%	6,858	-	6,858
합 계					769,924

(4) 당기 및 전기 중 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)						
기업명	기초	취득(처분)	지분법평가내역			장부금액
			지분법손실	지분법자본변동	지분법 이익잉여금변동	
(주)비전파워	763,066	-	(74,399)	-	-	688,667
(주)이스트몹	6,858	16,053	(22,911)	-	-	-
합 계	769,924	16,053	(97,310)	-	-	688,667

② 전기

(단위:천원)						
기업명	기초	취득(처분)	지분법평가내역			장부금액
			지분법손익	지분법자본변동	지분법 이익잉여금변동	
(주)비전파워	515,514	-	247,552	-	-	763,066
(주)이스트몹	-	30,000	(23,142)	-	-	6,858
합 계	515,514	30,000	224,410	-	-	769,924

15. 유형자산

(1) 연결실체의 당기와 전기 중 유형자산의 취득, 처분 내역 및 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	토 지	건 물	차량운반구	비품	건설중인자산	합 계
취득원가:						
전기초	24,596,532	9,296,800	312,454	5,623,069	2,723,894	42,552,749
취득금액	-	-	-	2,134,578	4,826,229	6,960,807
처분금액(*)	(2,853,671)	(1,135,342)	-	-	(671,942)	(4,660,955)
순외환차이	-	-	(2,669)	(11,642)	-	(14,311)
전기말	21,742,861	8,161,458	309,785	7,746,005	6,878,181	44,838,290
취득금액	-	-	34,328	2,014,313	2,407,496	4,456,137
기타증감액	-	9,285,677	-	-	(9,285,677)	-
순외환차이	-	-	(513)	(7,370)	-	(7,883)
당기말	21,742,861	17,447,135	343,600	9,752,948	-	49,286,544
감가상각누계액:						
전기초	-	(278,037)	(154,106)	(2,863,640)	-	(3,295,783)
감가상각비	-	(464,840)	(54,625)	(963,765)	-	(1,483,230)
기타증감액	-	72,945	-	-	-	72,945
순외환차이	-	-	896	2,343	-	3,239
전기말	-	(669,932)	(207,835)	(3,825,062)	-	(4,702,829)
감가상각비	-	(468,095)	(51,222)	(1,288,852)	-	(1,808,169)
순외환차이	-	-	463	2,333	-	2,796
당기말	-	(1,138,027)	(258,594)	(5,111,581)	-	(6,508,202)
손상차손누계액:						
전기초	-	-	-	(145,463)	-	(145,463)
전기말	-	-	-	(145,463)	-	(145,463)
당기말	-	-	-	(145,463)	-	(145,463)
장부금액:						
전기초	24,596,532	9,018,763	158,348	2,613,966	2,723,894	39,111,503
전기말	21,742,861	7,491,526	101,950	3,775,480	6,878,181	39,989,998
당기말	21,742,861	16,309,108	85,006	4,495,904	-	42,632,879

(*) 연결실체가 보유한 토지 및 건물의 임대면적비율 변동에 따라 자가사용부동산 중 일부를 투자부동산으로 대체하였습니다.

(2) 건설중인 자산

제주 R&D센터 건축의 완공으로 건물 계정으로 대체하였습니다. 본 계정으로 대체전까지의 당기 중 지출액은 2,407,495천원이며, 이 중 차입원가는 201,302천원입니다.

(3) 차입원가

당기말 현재 적격자산에 직접 관련된 차입원가와 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하여 발생한 차입원가는 각각 73,397천원과 127,905천원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 각각 2.46%과 4.66%입니다.

(4) 당기말 현재 담보로 제공된 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보목적	차입금액	담보권자
토지 및 건물	41,327,663	3,424,966	정부보조금 수령	3,127,108	제주특별자치도
		24,000,000	시설자금대출	20,000,000	한국산업은행
		1,690,000	시설자금대출	4,333,333	외환은행 제주지점

16. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 취득 및 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
전기초	459,650	951,954	1,411,604
감가상각비	-	(53,626)	(53,626)
타계정으로부터의 대체(*)	2,853,671	1,062,396	3,916,067
전기말	3,313,321	1,960,724	5,274,045
감가상각비	-	(108,406)	(108,406)
당기말	3,313,321	1,852,318	5,165,639

(*) 전기 중 연결실체가 보유한 토지 및 건물의 임대면적비율 변동에 따라 자가사용 부동산 중 일부를 투자부동산으로 대체하였습니다.

(2) 투자부동산 관련 손익

당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	577,435	638,502
운영비용	(108,396)	(69,368)
합 계	469,039	569,134

17. 무형자산

당기 및 전기의 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)						
구 분	시설이용권	산업재산권	소프트웨어	개발비	기타의무형자산	합계
취득원가:						
기초금액	900,945	386,449	4,445,788	2,428,146	1,000,000	9,161,328
취득금액	-	143,777	223,341	-	-	367,118
기말금액	900,945	530,226	4,669,129	2,428,146	1,000,000	9,528,446
상각누계액:						
기초금액	-	(192,255)	(1,233,887)	(2,062,046)	(944,444)	(4,432,632)
무형자산상각비	-	(54,730)	(804,147)	(147,031)	(55,556)	(1,061,464)
기말금액	-	(246,985)	(2,038,034)	(2,209,077)	(1,000,000)	(5,494,096)
손상차손누계액:						
기초금액	(382,351)	(6,774)	(3,417)	-	-	(392,542)
기말금액	(382,351)	(6,774)	(3,417)	-	-	(392,542)
장부금액:						
기초금액	518,594	187,420	3,208,484	366,100	55,556	4,336,154
기말금액	518,594	276,467	2,627,678	219,069	-	3,641,808

(2) 전기

(단위: 천원)						
구 분	시설이용권	산업재산권	소프트웨어	개발비	기타의무형자산	합계
취득원가:						
기초금액	900,945	266,095	1,426,861	2,428,146	1,000,000	6,022,047
취득금액	-	120,354	2,346,985	-	-	2,467,339
기타증감액(*)	-	-	671,942	-	-	671,942
기말금액	900,945	386,449	4,445,788	2,428,146	1,000,000	9,161,328
상각누계액:						
기초금액	-	(148,062)	(771,383)	(1,915,016)	(611,111)	(3,445,572)
무형자산상각비	-	(44,193)	(462,504)	(147,030)	(333,333)	(987,060)
기말금액	-	(192,255)	(1,233,887)	(2,062,046)	(944,444)	(4,432,632)
손상차손누계액:						
기초금액	-	(6,774)	(3,417)	-	-	(10,191)
손상차손	(382,351)	-	-	-	-	(382,351)
기말금액	(382,351)	(6,774)	(3,417)	-	-	(392,542)
장부금액:						
기초금액	900,945	111,259	652,061	513,130	388,889	2,566,284
기말금액	518,594	187,420	3,208,484	366,100	55,556	4,336,154

(*) 전기 중 유형자산의 건설중인자산에서 소프트웨어로 계정 대체된 금액은 671,942천원입니다.

(3) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구 및 개발 지출의 총액은 각각 8,480,401천원과 8,731,839천원이며 전액 매출원가의 경상개발비로 계상되어 있습니다.

18. 영업권

(1) 당기와 전기 중 영업권 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
취득원가:		
기초 잔액	2,403,494	2,403,494
사업결합 등을 통한 취득	147,112	-
기말 잔액	2,550,606	2,403,494
손상차손누계액:		
기초 잔액	(1,350,382)	-
기중 손상차손	-	(1,350,382)
기말 잔액	(1,350,382)	(1,350,382)
장부금액:		
기초금액	1,053,112	2,403,494
기말금액	1,200,224	1,053,112

(2) 영업권의 손상검사

연결실체는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 이를 위하여 현금창출단위의 회수가능액을 평가하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치에 기초하여 결정하며, 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다.

① (주)이스트시큐리티

- 향후 3년간 현금흐름 추정액은 연결실체의 과거경험 및 사업계획에 기초하였으며, 그 이후의 현금흐름은 "0"의 성장률을 사용하여 추정하였습니다.

- 사용된 할인율은 10.51%를 이며, 현금창출단위의 회수가능액은 장부금액보다 높은 것으로 추정되었고, 손상차손을 인식하지 않았습니다.

② 줌인터넷(주)

- 향후 5년간 현금흐름 추정액은 연결실체의 과거 경험 및 사업계획에 기초하였으며, 그 이후의 현금흐름은 "0"의 성장률을 사용하여 추정하였습니다.

- 사용된 할인율은 17.84%를 이며, 현금창출단위의 회수가능액은 장부금액보다 높은 것으로 추정되었고, 손상차손을 인식하지 않았습니다.

19. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
임대보증금	-	-	100,000	-

20. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	4,106,243	-	4,095,396	-
선수수익	482,251	209,116	1,088,935	296,153
예수금	674,539	-	435,048	-
부가세예수금	446,656	-	104,048	-
합 계	5,709,689	209,116	5,723,427	296,153

21. 이연수익

연결실체는 2010년부터 R&D센터의 제주첨단과학단지 입주와 관련하여 제주특별자치도로부터 제주이전에 따른 정부보조금 3,127 백만원을 수령하였으며 이를 이연수익으로 인식하였습니다. 상기 정부보조금의 수령과 관련하여 연결실체는 보조금을 수령한 날로부터 정당한 사유가 없는 한 3년 이내에 투자를 완료하여야 하며, 매입한 용지는 10년 동안 처분이 제한됩니다.

22. 차입금

(1) 당기말 현재 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
차입처	내역	이자율(%)	금액
한국외환은행	일반운전자금대출	6.90	803,728

(2) 당기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	만기	이자율(%)	당기말
한국외환은행	벤처기업인증대출	2014-03-28	AAA금융채 3개월 + 0.10	100,000
한국산업은행	시설자금대출	2015-06-28	산금채1년+1.34	20,000,000
외환은행	일반자금대출	2015-05-03 (1년거치 2년 분할상환)	2.38	333,333
외환은행	일반자금대출	2020-05-03 (3년거치 5년 분할상환)	2.46	4,000,000
한국수출입은행	중기포괄수출	2014-06-27	3.20	2,800,000
스카이라이크	상환전환우선주	-	8.00	5,000,000
소계				32,233,333
유동성 대체				(3,122,222)
합계				29,111,111

(3) 당기 중 신규로 발행하거나 상환된 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	명목이자율(%)	액면금액	장부금액
2013년 1월 1일		33,772,250	33,772,250
신규 발행:			
담보부 은행차입금	6.90	674,072	674,072
무담보 은행차입금	3.20	2,800,000	2,800,000
순외환차이		(119,394)	(119,394)
발행 합계		3,354,678	3,354,678
상환:			
무담보 은행차입금	3.95	(2,800,000)	(2,800,000)
담보부 은행차입금	3.70	(1,011,107)	(1,011,107)
담보부 은행차입금	2.46	(166,667)	(166,667)
순외환차이		(112,093)	(112,093)
상환 합계		(4,089,867)	(4,089,867)
2013년 12월 31일		33,037,061	33,037,061

(4) 당기말 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	단기차입금	장기차입금(*)	합 계
2014년	803,728	3,122,222	3,925,950
2015년	-	20,511,111	20,511,111
2016년	-	800,000	800,000
2017년	-	800,000	800,000
2018년 이후	-	2,000,000	2,000,000
합 계	803,728	27,233,333	28,037,061

(*) 상환전환우선주부채는 현금흐름을 예측할 수 없어 제외하였습니다.

(5) 상환전환우선주부채 발행

(단위:천원)	
구 분	금 액
발행금액	5,000,000
거래원가	(5,625)
순 현금유입액	4,994,375
자본으로 분류	-
당기 발생 이자비용	425,312
당기말 차입금 금액	5,000,000
당기말 미지급이자 금액	741,709

의결권부 상환전환우선주부채에 관한 주요 발행조건과 보유자의 권리는 다음과 같습니다.

발행조건	내 용
발행주식수	의결권부 상환전환우선주 1,250,000주(액면가액 500)
발행일	2012년 3월 13일
발행가액	주당 4,000
최저배당율	액면가액의 1%와 보통주당 액면배당금 중 큰 금액
배당의 성격	참가적 · 누적적
전환청구기간	발행일 익일부터 4년
전환가액	발행가격으로 하되 신주(전환사채 및 신주인수권부사채 등으로 인해 발행될 신주 포함)가 발행되는 경우 조정될 수 있음
상환청구기간	발행일로부터 3년이 되는 날까지 적격상장 되지 못할 경우 상장목표일의 익일부터 전환권 행사 만료일 1개월까지
상환가액	상장목표일까지의 기간동안 연복리 8%를 적용한 이자금액을 가산한 금액으로 하되 기지급 배당금이 있는 경우 이를 차감함

23. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
급여	19,415,486	18,485,300
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	2,522,660	1,778,438
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용	343,246	205,719
주식결제형 주식기준보상	16,964	-
합 계	22,298,356	20,469,457

(2) 연결실체의 확정급여채무와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	9,286,056	9,327,053
사외적립자산의 공정가치	(2,846,850)	(3,407,248)
확정급여부채	6,439,206	5,919,805

확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(3) 연결실체의 기타 종업원급여와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	계정과목	당기말	전기말
단기종업원급여부채	미지급비용	1,237,406	1,293,788
기타장기종업원급여부채	종업원급여부채	742,150	1,176,081

(4) 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	9,327,053	7,162,627
퇴직급여 지급액	(2,263,560)	(719,472)
당기근무원가와 이자	2,649,532	1,938,120
확정급여제도의 재측정요소		
할인율 변화에 의한 효과	(482,271)	847,015
할인율 외 재무적 가정변화에 의한 효과	310,497	(7,054)
경험조정 등 기타사항에 의한 효과	(255,195)	105,817
기말금액	9,286,056	9,327,053

(5) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
원리금보장 금융상품	2,846,850	3,407,248

(6) 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	3,407,248	3,708,526
사외적립자산 납입액	200,000	-
퇴직급여 지급액	(857,524)	(449,912)
사외적립자산 기대수익	126,872	159,682
확정급여제도의 재측정요소		
재측정 손실	(29,746)	(11,048)
기말금액	2,846,850	3,407,248

(7) 당기와 전기 중 확정급여부채와 관련하여 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가및이자원가	2,649,532	1,938,120
확정기여형 퇴직급여	343,246	205,719
사외적립자산 기대수익	(126,872)	(159,682)
합 계	2,865,906	1,984,157

(8) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
임금상승률	4.57%~6.44%	4.92%~6.60%
할인율	4.04%~4.42%	4.09%~4.42%
확정급여채무의 가중평균 만기	7.21년~9.76년	7.89년~8.78년

(9) 민감도 분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	확정급여채무	
	감소	증가
할인율 (1%변동)	1,148,394	(913,920)
임금상승률 (1%변동)	(935,737)	1,158,084

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

24. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원, 주)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	20,000,000	20,000,000
주당금액	500	500
발행주식수	4,949,700	4,949,700
자본금	2,474,850,000	2,474,850,000

(2) 당기 및 전기 중 발행주식수 및 유통보통주식수의 변동은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	7,388,391	7,388,391
자기주식처분이익	293,989	293,989
기타의자본잉여금	10,464	10,464
합 계	7,692,844	7,692,844

25. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(2,559,351)	(2,559,351)
기타의자본조정	(26,032)	(26,032)
주식선택권	13,086	-
합 계	(2,572,297)	(2,585,383)

(2) 주식기준보상

연결실체는 주식기준보상약정을 보유하고 있으며, 보상약정은 다음과 같습니다.

약정유형	주식선택권부여
부여 법인	줌인터넷(주)
부여일	2013.9.24
결제방식	주식결제형
부여수량	줌인터넷(주) 보통주 589,550주
행사가격	500원
만기	5년
가득조건	용역제공조건: 2년 ~ 4년 시장성과조건: 조건없음

연결실체는 종업원 주식선택권의 공정가치를 블랙-숄츠 모형으로 측정하였습니다. 용역제공 및 비시장 성과조건은 공정가치 측정 시에 고려하지 않았습니다. 주식결제형 주식기준보상제도의 부여일 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 투입변수는 아래와 같습니다.

구분	주요 가정
무위험이자율	3.07%
기대행사기간	4년
예상주가변동성	42.47%

보상원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	당기
총보상원가	252,908
① 매출원가	12,152
② 판매비와관리비	4,812
잔여보상원가	235,944

26. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손실	(7,244)	(81,175)
해외사업환산손익	151,534	(89,868)
합 계	144,290	(171,043)

27. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	93,533	93,533
미처분이익잉여금	19,495,407	23,059,984
합 계	19,588,940	23,153,517

법정적립금은 이익준비금으로써 상법상 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	23,153,517	31,003,154
배당금	-	(468,615)
지배회사지분손실	(3,874,649)	(6,629,354)
확정급여제도의 재측정요소	310,072	(751,668)
기말금액	19,588,940	23,153,517

28. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	6,601,987	6,338,971
퇴직급여	1,110,444	734,380
복리후생비	585,217	699,378
여비교통비	179,216	88,061
접대비	115,768	143,070
통신비	490,032	382,242
세금과공과금	383,927	433,893
감가상각비	419,117	334,084
임차료	200,201	310,344
수선비	148,286	227,436
보험료	227,621	182,227
차량유지비	65,020	62,181
운반비	17,059	22,825
지급수수료	2,382,941	2,276,995
광고선전비	827,962	1,993,362
판매촉진비	334,774	407,784
대손상각비	1,754,284	193,860
무형자산상각비	144,453	-
기타	539,181	606,443
합 계	16,527,490	15,437,536

29. 비용의 성격별 공시

당기와 전기의 비용의 성격별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	매출원가	판매비와관리비	계	매출원가	판매비와관리비	계
급여	12,813,499	6,601,987	19,415,486	12,146,329	6,338,971	18,485,300
퇴직급여	1,755,462	1,110,444	2,865,906	1,249,777	734,380	1,984,157
복리후생비	1,319,512	585,217	1,904,729	1,493,779	699,378	2,193,157
감가상각비	1,497,458	419,117	1,916,575	1,202,772	334,084	1,536,856
무형자산상각비	917,011	144,453	1,061,464	987,060	-	987,060
기타비용	5,289,318	7,666,272	12,955,590	4,312,029	7,330,723	11,642,752
합 계	23,592,260	16,527,490	40,119,750	21,391,746	15,437,536	36,829,282

30. 영업외수익 및 영업외비용

(1) 당기와 전기의 영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
관계기업투자주식처분이익	46,053	-
임대료수익	51,209	327,155
용역수수료	19,440	-
재측정요소(기타장기종업원급여부채)	429,573	4,167
잡이익	449,093	312,509
합 계	995,368	643,831

(2) 당기와 전기의 영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
선급금대손상각비	-	53,109
무형자산손상차손	-	1,732,733
재측정요소(기타장기종업원급여부채)	-	8,264
기부금	9,969	2,306
잡손실	87,877	139,327
합 계	97,846	1,935,739

31. 금융상품의 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	과 목	당기말	전기말
매도가능금융자산	매도가능금융자산	156,110	273,930
대여금및수취채권	현금및현금성자산	6,960,206	6,827,050
	금융기관예치금	8,686,972	12,711,267
	매출채권및기타채권	4,907,102	6,153,638
	기타금융자산	389,762	816,736
상각후원가측정금융부채	미지급금	2,248,804	2,062,949
	차입금	33,037,061	33,772,250
	기타금융부채	-	100,000

32. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기손익:		
이자수익	220,060	450,303
대여금및수취채권	220,060	450,303
외환차익	101,031	17,452
대여금및수취채권	101,031	17,452
외화환산이익	19,204	4
대여금및수취채권	19,204	4
매도가능금융자산처분이익	-	147,838
매도가능금융자산	-	147,838
합 계	340,295	615,597
기타포괄손익:		
매도가능금융자산평가이익(세전)	104,070	561,412

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기손익:		
이자비용	1,295,814	1,384,004
상각후원가측정금융부채	1,295,814	1,384,004
외환차손	85,412	161,301
대여금및수취채권	85,412	161,301
외화환산손실	87,945	433,639
대여금및수취채권	87,945	433,639
기타의대손상각비	106,030	-
대여금및수취채권	106,030	-
매도가능금융자산처분손실	212,603	96,872
매도가능금융자산	212,603	96,872
합 계	1,787,804	2,075,816
기타포괄손익:		
매도가능금융자산평가손실(세전)	9,287	79,534

33. 위험관리 및 금융상품

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 연결실체의 위험관리 정책은 연결실체가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 연결실체의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결실체는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결실체는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	6,960,206	6,827,050
금융기관예치금	8,686,972	12,711,267
매출채권및기타채권	4,907,102	6,153,638
기타유동금융자산	299,383	682,449
기타비유동금융자산	90,379	134,287
합 계	20,944,042	26,508,691

(*) 현금및현금성자산 중 현금시재액은 신용노출의 위험에 제한적입니다.

(3) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결실체는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계 약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

① 당기말

(단위:천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과 5년 이하
미지급금	2,248,804	2,248,804	2,248,804	-
차입금	28,037,061	29,527,360	4,851,729	24,675,631
합 계	30,285,865	31,776,164	7,100,533	24,675,631

(*) 상환전환우선주부채는 현금흐름을 예측할 수 없어 제외하였습니다.

연결실체는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

② 전기말

(단위:천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년 초과 5년 이하
미지급금	2,062,949	2,062,949	2,062,949	-
차입금	28,772,250	31,026,515	4,263,836	26,762,679
기타금융부채	100,000	100,000	100,000	-
합 계	30,935,199	33,189,464	6,426,785	26,762,679

(4) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험 관리

연결실체의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 매출채권 등과 관련하여 주로 USD, EUR와 JPY 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	USD	EUR	JPY 등	USD	EUR	JPY 등
외화자산:						
현금및현금성자산	1,416,020	71	41,583	3,522,374	56,720	109,965
금융기관예치금	3,337,143	-	29,829	5,921,299	84,968	-
매출채권및기타채권	747,875	1,585,510	332,659	810,471	1,053,120	3,879
기타금융자산	740,992	-	8,128	-	-	24,736
합 계	6,242,030	1,585,581	412,199	10,254,144	1,194,808	138,580
외화부채:						
미지급금	21,104	-	4,278	117,739	-	674
차입금	527,650	-	1,105,126	-	-	1,372,250
합계	548,754	-	1,109,404	117,739	-	1,372,924

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

	평균 환율		기말 환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,094.98	1,126.81	1,055.30	1,071.10
EUR	1,453.70	1,448.81	1,456.26	1,416.26
JPY	11.23	14.13	10.05	12.48

당기말 및 전기말 현재 외화에 대한 원화 환율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	569,328	(569,328)	1,013,641	(1,013,641)
EUR	158,558	(158,558)	119,481	(119,481)
JPY 등	(69,721)	69,721	(123,433)	123,433

② 이자율위험 관리

가. 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	16,428,209	11,361,154
금융부채	(12,937,061)	(13,772,250)
합 계	3,491,148	(2,411,096)
변동이자율:		
금융자산	6,947,113	6,823,183
금융부채	(20,100,000)	(20,000,000)
합 계	(13,152,887)	(13,176,817)

나. 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결실체는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 통화스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

다. 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

연결실체는 변동이자부 금융상품을 보유하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하다고 가정하면 이자율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시
이자수익	34,736	(34,736)	34,116	(34,116)
이자비용	(100,500)	100,500	(100,000)	100,000

③ 기타 시장가격 위험

연결실체가 보유하고 있는 매도가능금융자산으로부터 시장위험이 발생합니다. 연결실체는 중요한 투자에 대해 개별적으로 관리되며 중요한 취득 및 매각 결정에는 이사회 승인이 필요합니다.

보고기간말 현재 연결실체가 보유하고 있는 매도가능금융자산 중 상장지분 금융자산의 가격이 5% 변동시 기타포괄손익(매도가능금융자산 공정가치평가)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	5%상승시	5%하락시	5%상승시	5%하락시
세후 기타포괄손익	5,971	(5,971)	50,092	(50,092)

(5) 공정가치

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)						
구분	장부금액				공정가치 수준	
	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가 측정부채	합계	수준1	수준3
금융자산:						
공정가치로 인식된 금융자산						
매도가능금융자산	-	153,110	-	153,110	153,110	-
소 계	-	153,110	-	153,110	153,110	-
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*1)						
현금및현금성자산	6,960,206	-	-	6,960,206	-	-
금융기관예치금	8,686,972	-	-	8,686,972	-	-
매출채권및기타채권	4,907,102	-	-	4,907,102	-	-
매도가능금융자산(*2)	-	3,000	-	3,000	-	-
기타금융자산	389,762	-	-	389,762	-	-
소 계	20,944,042	3,000	-	20,947,042	-	-
합 계	20,944,042	156,110	-	21,100,152	153,110	-
금융부채:						
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*1)						
미지급금	-	-	2,248,804	2,248,804	-	-
차입금	-	-	33,037,061	33,037,061	-	-
합 계	-	-	35,285,865	35,285,865	-	-

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치로 측정되지 않았으므로 금융자산 및 부채에 대한 공정가치를 공시하지 않았습니다.

(*2) 비상장주식으로 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)						
구분	장부금액				공정가치 수준	
	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가 측정부채	합계	수준1	수준3
금융자산:						
공정가치로 인식된 금융자산						
매도가능금융자산	-	270,930	-	270,930	-	270,930
소 계	-	270,930	-	270,930	-	270,930
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*1)						
현금및현금성자산	6,827,050	-	-	6,827,050	-	-
금융기관예치금	12,711,267	-	-	12,711,267	-	-
매출채권및기타채권	6,153,638	-	-	6,153,638	-	-
매도가능금융자산(*2)	-	3,000	-	3,000	-	-
기타금융자산	816,736	-	-	816,736	-	-
소 계	26,508,691	-	-	26,508,691	-	-
합 계	26,508,691	273,930	-	26,782,621	-	270,930
금융부채:						
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*1)						
미지급금	-	-	2,062,949	2,062,949	-	-
차입금	-	-	33,772,250	33,772,250	-	-
기타금융부채	-	-	100,000	100,000	-	-
합 계	-	-	35,935,199	35,935,199	-	-

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치로 측정되지 않았으므로 금융자산 및 부채에 대한 공정가치를 공시하지 않았습니다.

(*2) 비상장주식으로 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정하였습니다.

34. 자본관리

연결실체의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 연결실체의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.

연결실체의 당기말과 전기말 현재 순부채 대 자본비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	52,706,543	53,535,521
자본총계	25,044,676	28,734,089
현금및현금성자산	6,960,206	6,827,050
금융기관예치금	8,686,972	12,711,267
차입금	33,037,061	33,772,250
순차입금	17,389,883	14,233,933
부채비율	210.45%	186.31%
순차입금비율	69.44%	49.54%

35. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내 역	당 기	전 기
당기 법인세 부담액	381,762	590,612
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(232,120)	(1,066,759)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세 비용(수익)	(114,332)	53,469
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	55,968	211,984
법인세비용(수익)	91,278	(210,694)

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당 기			전 기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
매도가능금융자산평가이익	94,783	(20,852)	73,931	561,412	(123,511)	437,901
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(79,536)	17,498	(62,038)
보험수리적손익	397,223	(93,480)	303,743	(956,826)	205,159	(751,667)
자기주식처분이익	-	-	-	207,620	(45,676)	161,944
합계	492,006	(114,332)	377,674	(267,330)	53,470	(213,860)

자기주식처분이익과 관련된 법인세는 자본에 직접 인식하였으며, 보험수리적손익 및 매도가능금융자산평가손익 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(4,234,175)	(8,036,132)
적용세율에 따른 세부담액	(1,618,743)	(1,280,837)
조정사항:		
비공제비용	792,231	536,098
당기발생세액공제	(38,819)	(371,419)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	55,968	214,693
실현가능성없는 이연법인세 증가	826,580	1,013,369
기타(세율차이 등)	74,061	(322,598)
법인세비용(수익)	91,278	(210,694)
평균유효세율(*)	-	-

(*) 법인세비용차감전순손실이 발생하므로 유효세율은 표시하지 않았습니다.

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)						
관련 계정과목	기초잔액	당기손익반영	기타포괄손익 반영	기말잔액		
				순액	자산	부채
감가상각비	156,062	56,654	-	212,716	212,716	-
종업원급여부채	947,264	251,131	(93,480)	1,104,915	1,104,915	-
대손금	14,623	-	-	14,623	14,623	-
미수수익	(54,431)	26,762	-	(27,669)	-	(27,669)
매도가능금융자산손상차손	112,330	-	-	112,330	112,330	-
미확정비용	253,190	(97,200)	-	155,990	155,990	-
대손충당금	47,660	604,661	-	652,321	652,321	-
매도가능금융자산평가	22,895	46,772	(20,852)	48,815	48,815	-
지분법적용투자주식	624,977	529,257	-	1,154,234	1,154,234	-
외화환산손익	(2)	2	-	-	-	-
토지(국고보조금)	513,220	-	-	513,220	513,220	-
압축기장총당금	(513,220)	-	-	(513,220)	-	(513,220)
선수수익	538,123	(175,900)	-	362,223	362,223	-
건설자금이자	29,838	(770)	-	29,068	29,068	-
지급보증수수료	12,419	3,362	-	15,781	15,781	-
무형자산손상차손	84,117	-	-	84,117	84,117	-
기타	(2,144)	4,217	-	2,073	2,073	-
소 계	2,786,921	1,248,948	(114,332)	3,921,537	4,462,426	(540,889)
이월세액공제	639,650	(246,920)	-	392,730	392,730	-
이월결손금공제	980,382	171,004	-	1,151,386	1,151,386	-
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산(*)	(1,873,590)	(826,580)	-	(2,700,170)	(2,700,170)	-
합 계	2,533,363	346,452	(114,332)	2,765,483	3,306,372	(540,889)

(*) 종속기업및관계기업투자에서 발생하는 일시적차이 중 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 거의 확실한 일시적차이에서 발생하는 이연법인세자산 1,154백만원은 인식하지 아니하였습니다.

② 전기

(단위:천원)						
관련 계정과목	기초잔액	당기손익반영	기타포괄손익 반영	기말잔액		
				순액	자산	부채
감가상각비	72,445	83,617	-	156,062	156,062	-
종업원급여부채	462,313	279,792	205,159	947,264	947,264	-
대손금	14,623	-	-	14,623	14,623	-
미수수익	(5,220)	(49,211)	-	(54,431)	-	(54,431)
매도가능금융자산손상차손	112,330	-	-	112,330	112,330	-
미확정비용	222,562	30,628	-	253,190	253,190	-
대손충당금	7,222	40,438	-	47,660	47,660	-
매도가능금융자산평가	128,908	-	(106,013)	22,895	22,895	-
지분법적용투자주식	294,977	330,000	-	624,977	624,977	-
외화환산손익	(2)	-	-	(2)	-	(2)
토지(국고보조금)	513,220	-	-	513,220	513,220	-
압축기장충당금	(513,220)	-	-	(513,220)	-	(513,220)
선수수익	451,588	86,535	-	538,123	538,123	-
건설자금이자	-	29,838	-	29,838	29,838	-
지급보증수수료	-	12,419	-	12,419	12,419	-
무형자산손상차손	-	84,117	-	84,117	84,117	-
기타	(168)	(1,976)	-	(2,144)	-	(2,144)
소 계	1,761,578	926,197	99,146	2,786,921	3,356,718	(569,797)
이월세액공제	160,979	478,671	-	639,650	639,650	-
이월결손금공제	404,268	576,114	-	980,382	980,382	-
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산(*)	(860,221)	(1,013,369)	-	(1,873,590)	(1,873,590)	-
합 계	1,466,604	967,613	99,146	2,533,363	3,103,160	(569,797)

(*) 종속기업및관계기업투자에서 발생하는 일시적차이 중 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 거의 확실한 일시적차이에서 발생하는 이연법인세자산 625백만원은 인식하지 아니하였습니다.

36. 주당손실

(1) 기본주당손실

① 기본주당손실

(단위:원,주)		
내역	당기	전기
지배회사순손실	(3,874,649,367)	(6,629,354,159)
가중평균유통보통주식수	4,693,232	4,692,226
기본주당손실	(826)	(1,413)

② 가중평균유통보통주식수 계산 내역

가. 당기

(단위:주)			
내역	주식수	적수	가중평균주식수
전기이월	4,693,232	1,713,029,680	4,693,232

나. 전기

(단위:주)			
내역	주식수	적수	가중평균주식수
전기이월	4,686,151	1,715,131,266	4,686,151
자기주식처분	7,081	2,223,434	6,075
합계	4,693,232	1,717,354,700	4,692,226

(2) 희석주당손실

당사는 희석증권이 없으므로 당기와 전기의 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

37. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
보증처	보증내역	보증잔액
대표이사	연대보증	22,800,000
기술보증기금	신용보증	100,000

(2) 당기말 현재 연결실체의 여신거래와 관련된 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
계약처	기간	내용	한도금액	사용액
수출입은행	13.06.27~14.06.27	중기포괄수출	2,800,000	2,800,000
산업은행	11.06.28~15.06.28	산업시설자금대출	8,000,000	8,000,000
	11.10.31~15.06.28	산업시설자금대출	12,000,000	12,000,000
외환은행	12.04.12~20.05.03	기업일반자금대출	4,000,000	4,000,000
	12.04.12~15.05.03	기업일반자금대출	500,000	333,333
	13.06.26~14.06.25	운전자금	200,932	200,932
합 계			27,500,932	27,334,265

38. 특수관계자

(1) 연결실체의 최상위 지배자는 주식회사 이스트소프트입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
특수관계구분	특수관계자명	수익		비용	
		매출	기타수익	지급수수료	기타비용
관계기업	(주)비전파워	3,203,900	5,727	17,716	22,850

② 전기

(단위:천원)				
특수관계구분	특수관계자명	수익	비용	
		매출	지급수수료	기타비용
관계기업	(주)비전파워	4,735,518	98,602	77,468

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)			
특수관계구분	특수관계자명	채권 등	채무 등
		매출채권	미지급금
관계기업	(주)비전파워	251,239	144

② 전기말

(단위:천원)			
특수관계구분	특수관계자명	채권 등	채무 등
		매출채권	미지급금
관계기업	(주)비전파워	942,971	44,395

(4) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당 기	전 기
단기급여	1,170,346	1,106,266
퇴직급여	182,837	172,002

연결실체는 계획, 운영 및 통제에 대해 중요한 권한과 책임을 가지고 사업부문 단위의 책임자 역할을 수행하는 임원이상의 경영진 및 사외이사를 주요 경영진으로 판단하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
제공받는자	담보제공자산	담보제공액	비 고
ESTsoft Japan	금융기관예치금	1,875,000	차입금 담보제공
임직원	금융기관예치금	100,000	임직원대출담보

(6) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
제공받은 내용		관련 채무		
제공자	내용	종 류	금 액	발생일
대표이사	연대보증	유동성장기차입금	2,800,000	2013-06-27
		장기차입금	8,000,000	2011-06-28
		장기차입금	12,000,000	2011-10-31