

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주식	11
외부감사 실시내용.....	77

주식회사 이스트소프트와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 24 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 23 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

삼성회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 이스트소프트

주주 및 이사회 귀중

2017년 3월13일

우리는 별첨된 주식회사 이스트소프트와 그 종속기업들의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 주식회사 이스트소프트와 그 종속기업들의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년3월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 이스트소프트와 그 종속기업

제 24 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 23 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 이스트소프트 대표이사 정상원

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 반포대로 3 (서초동, 이스트빌딩)
(전 화) 02-583-4620

연 결 재 무 상 태 표

제 24(당) 기 2016년 12월 31일 현재

제 23(전) 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 이스트소프트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 24(당) 기말	제 23(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		32,577,178,987	20,937,874,267
현금및현금성자산	2,3,7,29,31,32	17,987,768,216	5,439,110,402
금융기관예치금	2,3,8,29,31,32,36	6,834,510,078	7,240,978,831
당기손익인식금융자산	29,31	99,171,880	-
매출채권및기타채권	2,3,9,29,31	5,973,423,175	6,921,565,019
기타유동금융자산	2,3,11,29,31	181,275,000	205,800,000
기타유동자산	12	1,257,955,460	1,130,420,015
재고자산	3	243,075,178	-
II. 비유동자산		49,653,940,511	49,928,021,170
매도가능금융자산	3,10,29,31	304,080,729	303,135,381
관계기업투자주식	3,13	575,749,407	-
유형자산	3,14,19	42,145,006,060	39,091,444,352
무형자산	2,3,16,17	3,403,567,193	3,700,969,933
투자부동산	2,3,15	-	3,660,571,778
이연법인세자산	2,3,33	2,663,847,822	2,710,907,426
기타비유동금융자산	2,3,11,29,31	531,369,300	460,992,300
기타비유동자산	12	30,320,000	-
자 산 총 계		82,231,119,498	70,865,895,437
부 채			
I. 유동부채		8,565,101,888	13,254,536,688
유동성장기부채	2,3,20,29,31,32	-	5,000,000,000
미지급금	3,29,31	1,364,097,552	2,551,121,625
미지급비용	3,21	2,372,682,775	264,346,308
미지급법인세	3,33	-	8,172,248
기타유동부채	18	4,828,321,561	5,430,896,507
II. 비유동부채		41,667,608,397	29,535,343,519
전환사채	3,20,29,31,32,35	10,000,000,000	-
전환사채상환할증금	3,20,29,31,32,35	510,100,500	-
전환권조정	3,20,29,31,32,35	(4,190,302,021)	-
파생상품부채	3,20,29,31	2,637,570,000	-
장기차입금	2,3,14,20,29,31,32,35,36	23,000,000,000	20,000,000,000

장기미지급금	3,29,31	127,103,600	27,920,000
이연수익	3,14,19	3,055,468,500	3,138,610,500
종업원급여부채	2,3,21	6,028,504,183	6,096,590,102
기타비유동부채	18	499,163,635	272,222,917
부 채 총 계		50,232,710,285	42,789,880,207
자 본			
I. 지배기업소유주지분		30,292,694,440	28,576,095,239
자본금	1,3,22	4,949,700,000	4,949,700,000
자본잉여금	3,22	7,671,317,513	7,657,011,679
기타자본항목	23	2,210,145,609	(1,956,330,136)
기타포괄손익누계액	24	440,970,707	435,001,398
이익잉여금	25	15,020,560,611	17,490,712,298
II. 비지배지분	5	1,705,714,773	(500,080,009)
자 본 총 계		31,998,409,213	28,076,015,230
부채및자본총계		82,231,119,498	70,865,895,437

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 24(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 이스트소프트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 24(당) 기	제 23(전) 기
I. 매출액	3,6	50,497,445,602	44,068,203,492
II. 매출원가	27	28,197,243,341	31,405,845,966
III. 매출총이익		22,300,202,261	12,662,357,526
IV. 판매비와관리비	26,27,36	24,911,389,118	14,216,568,457
V. 영업손실	6	(2,611,186,857)	(1,554,210,931)
VI. 금융수익	3,30	1,899,336,237	622,960,144
VII. 금융비용	3,30	941,885,876	755,678,373
VIII. 영업외수익	19,28	206,660,949	374,695,321
IX. 영업외비용	13,28	120,208,925	451,890,733
X. 지분법손실	3,13	(24,250,593)	(155,651,473)
XI. 법인세비용차감전순손실		(1,591,535,065)	(1,919,776,045)
XII. 법인세비용	3,33	736,979,785	228,694,075
XIII. 당기순손실		(2,328,514,850)	(2,148,470,120)
지배기업의 소유지분	25,34	(2,755,077,891)	(2,163,377,045)
비지배지분	5	426,563,041	14,906,925
XIV. 기타포괄손익		328,465,766	3,021,244,047
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
해외사업환산손익	24	5,969,309	116,602,910
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소	21,25,33	375,597,982	3,647,748,130
법인세효과	3,33	(53,101,525)	(743,106,993)
XV. 총포괄손익		(2,000,049,084)	872,773,927
지배기업의 소유지분		(2,464,182,378)	809,862,945
비지배지분	5	464,133,294	62,910,982
XVI. 지배기업소유지분 주당손실	3,34		
기본및희석주당손실		(277)	(219)

" 첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 자본 변동표

제 24(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 이스트소프트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금		
2015. 1. 1(전기초)	2,474,850,000	9,902,212,615	(2,033,904,657)	318,398,488	16,797,452,263	(672,655,675)	26,786,353,034
총포괄손익							
당기순손익	-	-	-	-	(2,163,377,045)	14,906,925	(2,148,470,120)
기타포괄손익							
해외사업환산손익	-	-	-	116,602,910	-	-	116,602,910
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	2,856,637,080	48,004,057	2,904,641,137
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
무상증자	2,474,850,000	(2,474,850,000)	-	-	-	-	-
자기주식의 처분	-	229,649,064	139,030,507	-	-	-	368,679,571
주식기준보상	-	-	(61,455,986)	-	-	109,664,684	48,208,698
2015. 12. 31(전기말)	4,949,700,000	7,657,011,679	(1,956,330,136)	435,001,398	17,490,712,298	(500,080,009)	28,076,015,230
2016. 1. 1(당기초)	4,949,700,000	7,657,011,679	(1,956,330,136)	435,001,398	17,490,712,298	(500,080,009)	28,076,015,230
총포괄손익							
당기순손익	-	-	-	-	(2,755,077,891)	426,563,041	(2,328,514,850)
기타포괄손익							
해외사업환산손익	-	-	-	5,969,309	-	-	5,969,309
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	284,926,204	37,570,253	322,496,457
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
종속기업 상환전환우선주 전환	-	-	4,869,831,898	-	-	1,428,728,102	6,298,560,000
종속기업주식의 추가 취득	-	-	37,361,230	-	-	186,245,104	223,606,334
자기주식의 취득	-	-	(1,011,853,380)	-	-	-	(1,011,853,380)
주식기준보상	-	14,305,834	271,135,997	-	-	126,688,282	412,130,113
2016. 12. 31(당기말)	4,949,700,000	7,671,317,513	2,210,145,609	440,970,707	15,020,560,611	1,705,714,773	31,998,409,213

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 24(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 23(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 이스트소프트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 24(당) 기	제 23(전) 기
I. 영업활동현금흐름	3,171,319,369	(1,803,136,423)
1. 영업에서 창출된 현금	3,640,408,816	(1,162,533,401)
(1) 당기순손실	(2,328,514,850)	(2,148,470,120)
(2) 조정	5,452,785,972	6,404,992,633
법인세비용	736,979,785	228,694,075
대손상각비	456,070,364	24,826,243
선급금손상차손	-	1,456,000
퇴직급여	1,754,666,499	2,326,834,609
감가상각비	2,240,819,687	2,341,161,850
유형자산처분손실	585,380	2,821,665
유형자산폐기손실	179,333	-
무형자산상각비	811,464,283	859,958,571
무형자산손상차손	-	5,363,465
외화환산손실	1,915,454	4,848,046
이자비용	887,393,507	702,363,493
주식보상비용	364,790,112	48,208,698
관계기업투자주식손상차손	-	327,833,507
단기매매증권처분손실	15,284,583	-
지분법손실	24,250,593	155,651,473
기타 현금의 유출이 없는 비용 등	180,000	8,824,280
이자수익	(149,234,900)	(150,199,245)
정부보조금수익	(83,142,000)	(156,042,626)
유형자산처분이익	(21,088,910)	-
단기매매증권평가이익	(6,992,511)	-
단기매매증권처분이익	(8,338,129)	-
외화환산이익	(236,863,665)	(327,611,471)
배당금수익	(988,598)	-
파생상품평가이익	(1,377,860,000)	-
기타 현금의 유입이 없는 수익 등	42,715,105	-
(3) 자산 및 부채의 증감	516,137,694	(5,419,055,914)
매출채권의 감소(증가)	1,024,597,920	(812,339,369)
당기손익인식금융자산의 감소(증가)	(99,128,630)	-
기타채권의 감소(증가)	(690,319,925)	(2,189,376,056)
기타유동자산의 감소(증가)	(714,683,794)	(252,721,031)
기타비유동자산의 감소(증가)	(60,000,000)	-

미지급금의 증가(감소)	(2,462,222,715)	685,539,003
미지급비용의 증가(감소)	2,111,036,150	165,987,296
기타채무의 증가(감소)	7,794,139	-
기타유동부채의 증가(감소)	2,347,055,350	(709,915,006)
기타장기종업원급여부채의 증가(감소)	-	(748,184,750)
기타비유동부채의 증가(감소)	499,163,635	203,412,998
퇴직금의 지급	(947,154,436)	(1,761,458,999)
사외적립자산 기여금 납부	(500,000,000)	-
2. 이자의 수취	481,290,434	259,638,849
3. 이자의 지급	(695,844,815)	(616,683,994)
4. 법인세의 납부	(254,535,066)	(283,557,877)
II. 투자활동현금흐름	(2,398,692,571)	162,176,436
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	20,939,098,117	3,461,728,730
기타금융자산의 감소	20,787,088,361	3,377,997,897
유형자산의 처분	152,009,756	83,730,833
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(23,337,790,688)	(3,299,552,294)
관계기업투자주식의 취득	600,000,000	-
기타금융자산의 증가	20,470,935,967	1,936,914,529
유형자산의 취득	1,753,954,578	703,836,563
무형자산의 취득	264,183,147	358,665,821
영업권의 취득	248,716,996	-
매도가능금융자산의 취득	-	300,135,381
III. 재무활동현금흐름	12,071,592,955	(1,855,158,616)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	13,231,936,335	433,452,384
사채의 증가	10,000,000,000	-
차입금의 증가	3,000,000,000	-
유상증자	231,936,335	-
자기주식의 처분	-	433,452,384
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,160,343,380)	(2,288,611,000)
차입금의 감소	148,490,000	2,288,611,000
자기주식의 취득	1,011,853,380	-
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)	12,844,219,753	(3,496,118,603)
V. 기초의 현금및현금성자산	5,439,110,402	8,819,179,581
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(295,561,939)	116,049,424
VII. 기말의 현금및현금성자산	17,987,768,216	5,439,110,402

" 첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

당기말 2016년 12월 31일 현재

전기말 2015년 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.

2016년 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 당기말현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
최대주주 및 특수관계인	3,041,080	30.72
기타	6,858,320	69.28
합 계	9,899,400	100.00

종속기업 등의 현황은 주석 4에서 설명하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2017년 2월 22일자 이사회에서 승인되었으며, 2017년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 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 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 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 15: 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 17: 영업권의 회수가능액 추정의 주요 가정

- 주석 21: 확정급여채무의 측정의 보험수리적 가정

- 주석 33: 이연법인세자산의 인식

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치 평가 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. 공정가치 측정에서 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 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

금융상품에 대한 공정가치 측정 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 31: 위험관리

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 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 부문을구분하고 있습니다. 주석 6에서 기술한 대로 3개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결실체의 전략적 영업 단위들입니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 용역을 제공하며 각 영업단위별로 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 공통자산, 본사 관련 비용 및 법인세 자산과 부채입니다.

(2) 연결

① 사업결합

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

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 영업권은 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득 관련 원가는 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 재 측정하지 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 지분 상품의 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 연결 재무제표에 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 내부거래 제거

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) 현금및현금성자산

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) 재고자산

재고자산의 단위원가는 선입선출법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 비파생금융자산

연결실체는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다. 비파생금융자산은 최초 인식시점에 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 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로분류하고 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 비과생금융자산을 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.

(6) 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 추정미래 현금흐름에 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 차입조건 의 불
가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정 가능성 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수 는 없
지만, 최초 인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한 감 소가 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 추정미래현금
흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측 가능한 시장가격을 사용
한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 충당금계정
을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 손상차손의 금액이
감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인
식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정
미래현금흐름의 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 아니합니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 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 인식 후에는 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 유의적이라면, 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
차량운반구	5년
비 품	5년

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

(8) 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 자금을 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 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(9) 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 보고기간 말에 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 개발 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

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

(10) 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.

(11) 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 회계연도 말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(12) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한징후가 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 비교하여손상검사를 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 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간 말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(13) 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 최초 인식 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.

(14) 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 보고기간 말부터 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: 확정급여제도

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

확정급여부채는 매년 독립적인 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 자산 인식상한효과의 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.

④ 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 보고기간 말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

(15) 전환사채

당사가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후 원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

(16) 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 보고기간 말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 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 대한순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(17) 납입자본

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

우선주는 상환하지 않아도 되거나 지배기업의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 지배기업의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 지배기업의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 주주가 특정일이나 그 이후에 확정되거나 확정 가능한 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 아니합니다. 지배기업 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(18) 주식기준보상

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

(19) 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, 미니멈로열티 수익 및 러닝로열티수익으로 구성됩니다. 라이선스계약금 성격의 이니셜피수익은 계약기간 동안 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.

(20) 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.

(21) 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 보고기간 말에 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 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 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.

(22) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 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.

(23) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1109호 금융상품

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기 적용할 수 있습니다. 당사는 동 기준서를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

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

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

당사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수할 예정이며, 동 기준서의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 연차재무제표 주석에 공시할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항별로 당사의 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름특성에 근거하여 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다. 기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

당사는 당기말 현재 대여금 및 수취채권 31,508백만원, 당기손익인식금융자산 99백만원을 보유하고 있습니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

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

③ 손상: 금융자산과 계약자산

기업회계기준서 제1109호는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형에 따라 손상을 인식합니다.

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

구 분	손실충당금
1) 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우	보고기간 말 이후 12개월 내에 발생가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실("12개월 기대신용손실")
2) 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실("전체기간 기대신용손실")
3) 신용이 손상된 경우	

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

현행 기업회계기준서에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 기업회계 기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래 가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수할 예정이며, 동 기준서의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 연차재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

4. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	결산월	지분율		회사개요
			당기말	전기말	
(주)이스트시큐리티테크 (구, (주)이스트시큐리티)(*1)	대한민국	12월	100%	100%	인터넷S/W 사업
줌인터넷(주)	대한민국	12월	72%	72%	인터넷포털 사업
(주)답아이 (구, (주)블루오)(*2)	대한민국	12월	91%	100%	인터넷S/W 사업
(주)이스트게임즈	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
(주)이스트글로벌	대한민국	12월	100%	100%	인터넷S/W 사업
(주)마인드메이플코리아(*3)	대한민국	12월	100%	100%	인터넷S/W 사업
E7 Mobile(*4)	미국	12월	100%	100%	인터넷게임 사업

(*1) 당기 중 사명을 변경하였습니다.

(*2) 당기 중 사명과 사업목적을 변경하였습니다.

(*3) (주)마인드메이플코리아의 중간지배기업은 MindMaple Inc.입니다.

(*4) E7 Mobile의 중간지배기업은 ESTsoft Inc.입니다.

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

① 당기

(단위:천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)이스트시큐리티테크 (구, (주)이스트시큐리티)	1,484,016	1,026,508	457,508	1,422,970	(234,542)	(247,307)
줌인터넷(주)	7,712,130	2,131,245	5,580,885	19,291,152	1,524,532	1,658,759
(주)답아이 (구, (주)블루오)	1,626,549	46,674	1,579,875	32,392	(123,150)	(123,150)
(주)이스트게임즈	3,087,134	5,846,561	(2,759,427)	10,469,792	(1,211,966)	(1,211,966)
ESTsoft Japan	215,540	1,342,557	(1,127,017)	1,354,899	(102,495)	(102,495)
ESTsoft Inc.	2,962,577	276,302	2,686,275	4,673,151	91,262	91,262
MindMaple Inc.	376,187	51,049	325,138	50,593	(40,526)	(40,526)
(주)이스트글로벌	2,181,287	3,000	2,178,287	-	369,698	369,698
(주)마인드메이플코리아	109,838	33,517	76,321	10,466	(38,801)	(38,801)
E7 Mobile	61,996	3,384	58,612	1,346	(4,175)	(4,175)

② 전기

(단위:천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)이스트시큐리티테크 (구, (주)이스트시큐리티)	1,271,203	549,869	721,334	1,495,401	228,250	301,314
줌인터넷(주)	6,821,253	10,107,764	(3,286,511)	16,141,027	83,841	353,830
(주)답아이 (구, (주)블루오)	29,625	6,600	23,025	25	(6,817)	(6,817)
(주)이스트게임즈	1,843,122	5,700,931	(3,857,809)	4,354,261	(3,525,662)	(3,525,662)
ESTsoft Japan	529,769	1,493,077	(963,308)	437,447	35,753	35,753
ESTsoft Inc.	2,747,796	214,466	2,533,330	5,381,065	(245,742)	(245,742)
MindMaple Inc.	145,808	22,043	123,765	70,741	(21,193)	(21,193)
(주)이스트글로벌	1,811,589	3,000	1,808,589	-	53,233	53,233
(주)마인드메이플코리아	55,564	4,542	51,022	15,292	(16,511)	(16,511)
E7 Mobile	58,612	-	58,612	12	12	12

5. 비지배지분

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

(단위:천원)				
구분	당기			전기
	줌인터넷(주)	(주)딥아이 (구, (주)블루오)(*)	합계	줌인터넷(주)
유동자산	5,314,404	1,317,806	6,632,210	4,030,684
비유동자산	2,397,726	308,743	2,706,469	2,790,569
유동부채	1,637,964	46,674	1,684,638	9,469,633
비유동부채	493,281	-	493,281	638,131
순자산	5,580,885	1,579,875	7,160,760	(3,286,511)
비지배지분의 장부금액	1,562,090	143,625	1,705,715	(500,080)
매출	19,291,152	32,392	19,323,544	16,141,027
당기순이익(손실)	1,524,532	(123,150)	1,401,382	83,841
총포괄손익	1,658,759	(123,150)	1,535,609	353,830
비지배지분에 배분된 당기순이익(손실)	426,716	(153)	426,563	14,907
비지배지분에 배분된 총포괄손익	464,286	(153)	464,133	62,911
영업활동현금흐름	1,145,764	(738,553)	407,211	818,057
투자활동현금흐름	(2,330,068)	(248,717)	(2,578,785)	(1,650,916)
재무활동현금흐름	734,755	1,680,000	2,414,755	-
현금및현금성자산의 순증감	(449,549)	692,730	243,181	(832,859)

(*) 2016년 11월 중 종속기업인 (주)딥아이(구, (주)블루오)의 유상증자에 일부 참여하여, 지분율이 100%에서 91%로 감소되었습니다.

6. 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. 최고영업의사결정자는 각 전략적인 영업단위들에 대한 내부 보고자료를 최소한 월단위로 검토하고 있습니다.

(1) 연결실체의 보고부문은 아래와 같습니다.

구 분	사업내용
인터넷게임 사업	온라인 및 모바일게임의 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	16,497,843	17,818,040	22,030,826	20,195,836	19,291,152	16,141,027	57,819,821	54,154,903
부문간 수익	1,807,942	5,390,464	4,519,682	4,015,280	994,751	680,956	7,322,375	10,086,700
외부고객으로부터의 수익	14,689,901	12,427,576	17,511,144	16,180,556	18,296,401	15,460,071	50,497,446	44,068,203
부문별 영업손익	(259,562)	(3,646,918)	(6,167,065)	1,841,602	3,815,440	251,105	(2,611,187)	(1,554,211)

영업외수익, 영업외비용, 금융수익, 금융비용 및 지분법손익은 배분되지 않았고, 부문별 자산과 부채의 총액은 보고가 이루어지지 않고 사업특성상 부문별 분류가 어렵기 때문에 이에 대한 공시는 포함하지 않았습니다.

(3) 보고부문의 영업손익 합계에서 연결실체 전체의 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익으로의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
보고부문의 총손실	(2,611,187)	(1,554,211)
미배분액		
금융수익	1,899,336	622,960
금융비용	(941,886)	(755,678)
영업외수익	206,661	374,695
영업외비용	(120,208)	(451,891)
지분법손실	(24,251)	(155,651)
법인세비용차감전순손실	(1,591,535)	(1,919,776)

(4) 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	4,950,483	17,460,920	18,296,401	5,209,207	16,110,852	15,460,071
국 외	9,739,417	50,224	-	7,218,369	69,704	-
합 계	14,689,901	17,511,144	18,296,401	12,427,576	16,180,556	15,460,071

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	642,901	7,461
요구불예금	17,344,867	5,431,649
합 계	17,987,768	5,439,110

당기말 현재 사용이 제한되어 있는 현금및현금성자산은 없습니다.

8. 금융기관예치금

당기말과 전기말 현재 금융기관예치금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	6,834,510	7,240,979

당기말 현재 상기 정기예금 중 100,000천원은 임원의 대출금 보증을 위하여 기업은행에 질권설정되어 있습니다.

9. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	5,682,918	6,698,247
미수금	271,776	41,957
미수수익	18,729	181,361
합 계	5,973,423	6,921,565

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권및기타채권 총장부금액	8,276,294	9,687,502
대손충당금:		
- 매출채권	(2,302,871)	(2,765,937)
매출채권및기타채권 순장부금액	5,973,423	6,921,565

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	2,765,937	2,778,197
손상	456,070	24,826
채권제각	(919,136)	(37,086)
기말금액	2,302,871	2,765,937

(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	5,639,082	-	5,639,082	5,989,101	-	5,989,101
1일~3개월	254,982	3,184	251,798	523,935	6,159	517,776
3~6개월	79,367	3,968	75,399	383,667	19,183	364,484
6개월~1년	14,288	7,144	7,144	100,408	50,204	50,204
1년초과	2,288,575	2,288,575	-	2,690,391	2,690,391	-
합 계	8,276,294	2,302,871	5,973,423	9,687,502	2,765,937	6,921,565

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.

10. 매도가능금융자산

당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위:천원)					
구 분	취득원가	미실현손익			장부금액
		기초가액	처분으로 인한 실현	기말잔액	
소프트웨어공제조합(*1)	3,945	-	-	-	3,945
GameFactory, Inc.(*2)	285,593	-	-	-	-
(주)딜리버(*3)	300,135	-	-	-	300,135
합 계	589,673	-	-	-	304,080

(*1) 당기 중 과거 이익금 분배로 인해 출좌좌수가 증가하였습니다.

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

(*3) 전기 중 연결실체는 비상장주식인 (주)딜리버의 지분상품 741주를 300,135천원에 취득하였습니다.

(2) 전기말

(단위:천원)					
구 분	취득원가	미실현손익			장부금액
		기초가액	처분으로 인한 실현	기말잔액	
소프트웨어공제조합	3,000	-	-	-	3,000
GameFactory, Inc.	285,593	-	-	-	-
(주)딜리버	300,135	-	-	-	300,135
합 계	588,728	-	-	-	303,135

11. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
대여금	181,275	-	205,800	-
금융기관예치금(*)	-	434,000	-	434,180
보증금	-	97,369	-	26,812
합 계	181,275	531,369	205,800	460,992

(*) 당기말 현재 상기 금융기관예치금 중 SGI서울보증과의 보험계약체결을 위해 434,000천 원이 질권설정 되어 있습니다.

12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말		전기말
	유동	비유동	유동
선급금	892,417	-	573,557
선급비용	181,242	30,320	89,712
미수법인세환급액	184,296	-	405,491
부가세대급금	-	-	61,660
합 계	1,257,955	30,320	1,130,420

13. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
회사명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
(주)비전파워(*1)	대한민국	12월	소프트웨어 공급업	33.39%	-	33.39%	-
(주)아이트릭스(*2)	대한민국	12월	소프트웨어공급업	20.00%	575,749	-	-

(*1) 전기 중 결손 누적 등의 사유로 (주)비전파워의 지분법적용 후 장부금액 327,834천원을 영업외비용의 손상차손으로 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 유상증자를 통하여 (주)아이트릭스 지분 20%(주당 240,000원, 2,500주)를 신규로 취득하였습니다.

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

① 당기말

기업명	관계기업의 요약재무정보								수령한
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	영업손실	기타포괄손익	총포괄손익	배당금
(주)비전파워	500,830	57,460	238,635	172,249	369,290	(281,815)	-	(325,928)	-
(주)아이트릭스	443,404	139,817	211,381	-	-	(105,616)	-	(121,253)	-

② 전기말

기업명	관계기업의 요약재무정보								수령한
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	영업손실	기타포괄손익	총포괄손익	배당금
(주)비전파워	1,158,249	143,547	636,650	180,491	1,094,081	(320,367)	-	(466,162)	-

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

① 당기말

(단위:천원)					
구분	순자산가액	지분율	순자산지분액	투자차액	장부금액
(주)비전파워	147,406	33.39%	49,219	-	-
(주)아이트릭스	371,840	20.00%	74,368	501,381	575,749

② 전기말

(단위:천원)						
구분	순자산가액	지분율	순자산지분액	투자차액	손상차손	장부금액
(주)비전파워	484,654	33.39%	161,851	165,983	(327,834)	-

(4) 당기 및 전기 중 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)				
기업명	기초	지분법평가내역		장부금액
		지분법손실	손상차손	
(주)아이트릭스	600,000	(24,251)	-	575,749

② 전기

(단위:천원)				
기업명	기초	지분법평가내역		장부금액
		지분법손실	손상차손	
(주)비전파워	483,485	(155,651)	(327,834)	-

14. 유형자산

(1) 연결실체의 당기와 전기 중 유형자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	토 지	건 물	차량운반구	비품	합 계
취득원가:					
전기초	20,805,332	16,589,118	296,001	11,165,499	48,855,950
취득	-	-	22,388	927,273	949,661
처분	-	-	-	(279,681)	(279,681)
순외환차이	-	-	2,364	48,266	50,630
전기말	20,805,332	16,589,118	320,753	11,861,357	49,576,560
취득	72,334	132,352	286,876	1,264,507	1,756,069
처분	-	-	(143,327)	(1,245,066)	(1,388,393)
대체	2,853,672	1,135,341	-	-	3,989,013
순외환차이	-	-	1,184	24,394	25,578
당기말	23,731,338	17,856,811	465,486	11,905,192	53,958,827
감가상각누계액:					
전기초	-	(1,495,849)	(237,238)	(6,586,047)	(8,319,134)
감가상각비	-	(510,133)	(32,574)	(1,654,507)	(2,197,214)
처분	-	-	-	189,047	189,047
순외환차이	-	-	(2,151)	(10,201)	(12,352)
전기말	-	(2,005,982)	(271,963)	(8,061,708)	(10,339,653)
감가상각비	-	(655,460)	(57,098)	(1,528,262)	(2,240,820)
처분	-	-	137,241	1,119,467	1,256,708
대체	-	(328,441)	-	-	(328,441)
순외환차이	-	-	(1,185)	(14,967)	(16,152)
당기말	-	(2,989,883)	(193,005)	(8,485,470)	(11,668,358)
손상차손누계액:					
전기초	-	-	-	(145,463)	(145,463)
전기말	-	-	-	(145,463)	(145,463)
당기말	-	-	-	(145,463)	(145,463)
장부금액:					
전기초	20,805,332	15,093,269	58,763	4,433,989	40,391,353
전기말	20,805,332	14,583,136	48,790	3,654,186	39,091,444
당기말	23,731,338	14,866,928	272,481	3,274,259	42,145,006

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

(단위:천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	담보목적	차입금액	담보권자
토지 및 건물	38,598,265	3,424,966	정부보조금 수령	3,055,469	제주특별자치도
		24,000,000	시설자금대출	20,000,000	한국산업은행
		3,600,000	운영자금대출	3,000,000	기업은행

15. 투자부동산

당기와 전기 중 투자부동산의 장부금액의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	토 지	건 물	합 계
전기초	2,853,671	950,849	3,804,520
감가상각비	-	(143,948)	(143,948)
전기말	2,853,671	806,901	3,660,572
대체	(2,853,671)	(806,901)	(3,660,572)
당기말	-	-	-

16. 무형자산

(1) 당기 및 전기의 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)						
구 분	회원권	산업재산권	소프트웨어	개발비	기타의무형자산	합계
취득원가:						
기초금액	900,945	743,617	5,139,297	2,428,146	1,000,000	10,212,005
취득	-	39,783	225,561	-	-	265,344
기말금액	900,945	783,400	5,364,858	2,428,146	1,000,000	10,477,349
상각누계액:						
기초금액	-	(382,825)	(3,550,189)	(2,390,531)	(1,000,000)	(7,323,545)
무형자산상각비	-	(70,752)	(703,129)	(37,583)	-	(811,464)
기말금액	-	(453,577)	(4,253,318)	(2,428,114)	(1,000,000)	(8,135,009)
손상차손누계액:						
기초금액	(382,351)	(2,125)	(3,238)	-	-	(387,714)
기말금액	(382,351)	(2,125)	(3,238)	-	-	(387,714)
장부금액:						
기초금액	518,594	358,667	1,585,870	37,615	-	2,500,746
기말금액	518,594	327,698	1,108,302	32	-	1,954,626

② 전기

(단위:천원)						
구 분	회원권	산업재산권	소프트웨어	개발비	기타의무형자산	합계
취득원가:						
기초금액	900,945	631,520	4,879,765	2,428,146	1,000,000	9,840,376
취득	-	112,097	259,532	-	-	371,629
기말금액	900,945	743,617	5,139,297	2,428,146	1,000,000	10,212,005
상각누계액:						
기초금액	-	(316,616)	(2,820,870)	(2,326,101)	(1,000,000)	(6,463,587)
무형자산상각비	-	(66,209)	(729,319)	(64,430)	-	(859,958)
기말금액	-	(382,825)	(3,550,189)	(2,390,531)	(1,000,000)	(7,323,545)
손상차손누계액:						
기초금액	(382,351)	-	-	-	-	(382,351)
손상차손	-	(2,125)	(3,238)	-	-	(5,363)
기말금액	(382,351)	(2,125)	(3,238)	-	-	(387,714)
장부금액:						
기초금액	518,594	314,904	2,058,895	102,045	-	2,994,438
기말금액	518,594	358,667	1,585,870	37,615	-	2,500,746

17. 영업권

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
취득원가:		
기초 잔액	2,550,606	2,550,606
사업결합 등을 통한 취득	248,717	-
기말 잔액	2,799,323	2,550,606
손상차손누계액:		
기초 잔액	(1,350,382)	(1,350,382)
기말 잔액	(1,350,382)	(1,350,382)
장부금액:		
기초금액	1,200,224	1,200,224
기말금액	1,448,941	1,200,224

(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)이스트시큐리티테크(구, (주)이스트시큐리티)

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

- 사용된 할인율은 12.19%이며, 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액보다 높은 것으로 추정되어, 손상차손을 인식하지 않았습니다.

② 줌인터넷(주)

- 향후 5년간 현금흐름 추정액은 연결실체의 과거 경험 및 사업계획에 기초하였으며, 그 이후의 현금흐름은 "1%"의 성장률을 사용하여 추정하였습니다.

- 사용된 할인율은 11.76%이며, 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액보다 높은 것으로 추정되어, 손상차손을 인식하지 않았습니다.

③ (주)딥아이(구, (주)블루오)

당기 신규 취득으로, 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액보다 높은 것으로 추정되어, 손상차손을 인식하지 않았습니다.

18. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	3,368,781	-	3,916,785	-
선수수익	362,045	499,164	317,538	272,223
예수금	385,458	-	427,289	-
부가세예수금	712,038	-	769,285	-
합 계	4,828,322	499,164	5,430,897	272,223

19. 이연수익

(1) 당기말과 전기말 현재 이연수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
정부보조금(토지)	2,143,279	2,201,599
정부보조금(건물)	912,190	937,012
합 계	3,055,469	3,138,611

(2) 연결실체는 2010년부터 R&D센터의 제주첨단과학단지 입주와 관련하여 제주특별자치도로부터 정부보조금을 수령하고, 이를 이연수익으로 인식하였습니다. 매입한용지는 정부보조금 수취일로부터 10년 동안 처분이 제한됩니다. 건물 및 토지에 대한 이연수익은 건물의 내용연수 동안 영업외수익으로 인식됩니다.

20. 차입금

(1) 당기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
차입처	내역	만기	이자율(%)	당기말	전기말
한국산업은행	시설자금대출	2018-06-28	산금채1년+1.34	20,000,000	20,000,000
기업은행	중소기업자금대출	2019-02-28	Koribor 3개월+1.369	3,000,000	-
스카이레이크(*)	상환전환우선주	-	8.00	-	5,000,000
소계				23,000,000	25,000,000
유동성 대체				-	(5,000,000)
합계				23,000,000	20,000,000

(*) 당기 중 스카이레이크는 전환권을 행사하였으며, 상환전환우선주 차입금 5,000,000천원과 미지급이자비용 1,298,560천원은 줌인터넷(주)의 납입자본으로 대체되었습니다.

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

(단위:천원)				
구분	명목이자율	액면금액	장부금액	만기
2016-01-01		25,000,000	25,000,000	
신규:				
담보부은행차입금	Koribor 3개월+1.369%	3,000,000	3,000,000	2019-02-28
상환:				
상환전환우선주부채	8.000%	5,000,000	5,000,000	2016-02-28
2016-12-31		23,000,000	23,000,000	

(3) 당기말 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	상환금액
2018년	20,000,000
2019년	3,000,000
합계	23,000,000

(4) 당기말 현재 당사가 발행한 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	당기말
사모 전환사채	10,000,000
사채상환할증금	510,101
전환권조정	(4,190,303)
전환사채 장부금액	6,319,798

전환권은 내재파생상품으로 회계처리하고 공정가치로 평가하고 있습니다.

(5) 전환사채의 발행조건 관련 주요 사항은 다음과 같습니다.

구 분	사모 전환사채
발행일	2016년 7월 6일
권면총액 및 발행가액	10,000,000천원
표면이자율/만기보장수익율	연 0.0%/연 1.0%
사채의 만기	2021년 7월 6일
상환방법	원금의 105.1010% 만기 일시상환
사채권자의 조기상환청구권(put option)	전환사채 원금 10,000,000천원을 한도 조기상환일: 사채발행일 이후 3년이 경과한 날 및 이후 6개월마다 1.5년 간 상환금액: 원금+연복리1%
전환청구기간	2017년 7월 6일 ~ 2021년 7월 5일
전환가격(*)	10,337원
전환비율	사채권면 금액 100%.
전환사채 전환시 발행 주식 종류 및 주식 수 량	당사 기명식 보통주

(*) 조정된 행사가격으로 사채 발행일로부터 3개월이 되는 날부터 매 3개월마다 전환가액을 조정하되, 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 기산일부터 소급하여 산정한다. 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가액이 직전의 전환가액을 하회할 경우 그 높은 가액을 새로운 전환가액으로 하고 있으며 최소 전환가액은 발행 당시의 전환가액(조정일 전에 신주의 할인발행 등 또는 감자 등의 사유로 전환가액이 이미 하향 또는 상향 조정된 경우에는 이를 감안하여 산정한 가격)의 70%에 해당하는 가액으로 하고 있습니다.

21. 종업원급여

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
급여	26,427,041	22,801,583
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	1,754,666	2,326,835
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용	1,227,150	809,815
주식결제형 주식기준보상	364,790	48,209
합 계	29,773,647	25,986,442

(2) 연결실체의 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	8,277,347	8,087,006
사외적립자산의 공정가치	(2,248,843)	(1,990,416)
확정급여부채	6,028,504	6,096,590

확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위 적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

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

(단위:천원)			
구 분	계정과목	당기말	전기말
단기종업원급여부채	미지급비용	2,372,683	264,346

(4) 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	8,087,006	11,708,385
퇴직급여 지급액	(1,215,268)	(2,327,733)
당기근무원가와 이자	1,797,523	2,397,467
확정급여제도의 재측정요소		
할인율 변화에 의한 효과	(2,605)	453,933
할인율 외 재무적 가정변화에 의한 효과	(256,098)	(795,538)
경험조정 등 기타사항에 의한 효과	(133,211)	(3,349,508)
기말금액	8,277,347	8,087,006

(5) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
원리금보장 금융상품	2,248,843	1,990,416

(6) 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	1,990,416	2,529,423
납입액	500,000	-
퇴직급여 지급액	(268,114)	(566,274)
사외적립자산 이자수익	42,857	70,632
확정급여제도의 재측정요소		
재측정 손실	(16,316)	(43,365)
기말금액	2,248,843	1,990,416

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

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,579,904	2,038,606
이자원가	217,619	358,861
사외적립자산 이자수익	(42,857)	(70,632)
합 계	1,754,666	2,326,835

(8) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
임금상승률	4.46% ~ 5.08%	4.14% ~ 5.08%
할인율	2.98% ~ 2.99%	2.91% ~ 2.99%

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 잔존만기는 9.61년 ~ 12.67년입니다.

(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)	831,902	(692,890)
임금상승률 (1% 변동)	(692,491)	828,168

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

22. 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	9,899,400	9,899,400
자본금	4,949,700,000	4,949,700,000

(2) 당기 및 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
기초	9,899,400	4,949,700
무상증자(2015.05.07)	-	4,949,700
기말	9,899,400	9,899,400

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	4,913,541	4,913,541
자기주식처분이익	2,733,007	2,733,007
기타의자본잉여금	24,770	10,464
합 계	7,671,318	7,657,012

23. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(1,011,853)	-
기타의자본조정	3,032,531	(1,956,330)
주식선택권	189,468	-
합 계	2,210,146	(1,956,330)

당사는 주가안정을 위하여 장내거래를 통해 자기주식 116,788주를 취득하였습니다.

(2) 주식선택권

① 당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

약정유형	주식선택권부여			
	1차	2차	3차	1차
부여주식의 회사명	줌인터넷(주)	줌인터넷(주)	줌인터넷(주)	(주)이스트소프트
부여일	2013.9.24	2015.3.27	2016.3.25	2016.3.25
결제방식	주식결제형	주식결제형	주식결제형	주식결제형
부여수량	589,550주	65,000주	76,050주	220,000주
행사가격	500원	1,600원	1,600원	12,000원
만 기	5년	5년	5년	5년
가득조건	용역제공조건: 2년 ~ 4년 시장성과조건: 조건없음	용역제공조건: 2년 ~ 4년시 장성과조건: 조건없음	용역제공조건: 2년 ~ 4년시 장성과조건: 조건없음	용역제공조건: 2년 ~ 4년 시장성과조건: 조건없음

② 공정가치접근법으로 산정한 보상원가 계산시 사용된 방법 및 가정

구 분	주요 가정			
	줌인터넷(주)	줌인터넷(주)	줌인터넷(주)	(주)이스트소프트
	1차	2차	3차	1차
무위험이자율	3.07%	1.82%	1.66%	1.59%
기대행사기간	4년	5.14년	6.23년	4년
예상주가변동성	42.47%	38.46%	46.62%	73.09%

③ 보상원가의 내역

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기보상원가	364,790	48,209
① 매출원가	133,838	30,056
② 판매비와관리비	230,952	18,153
잔여보상원가	635,353	104,015

④ 연결실체가 부여하고 있는 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)							
구분	부여일	행사가격	기초수량	부여수량	상실수량	행사수량	당기말 미행사수량
줌인터넷(주)	2013.9.24(1차)	500원	492,150	-	44,330	94,680	353,140
줌인터넷(주)	2015.3.27(2차)	1,600원	50,000	-	12,000	-	38,000
줌인터넷(주)	2016.3.25(3차)	1,600원	-	76,050	13,500	-	62,550
(주)이스트소프트	2016.3.25(1차)	12,000원	-	220,000	10,000	-	210,000

24. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
해외사업환산손익	440,971	435,001

25. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	93,533	93,533
미처분이익잉여금	14,927,028	17,397,179
합 계	15,020,561	17,490,712

(*) 당사는 상법상 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익 배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본금 전입에만 사용될 수 있습니다. 또한, 당사는 적립된 자본준비금 및 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우에 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	17,490,712	16,797,452
지배기업의 소유주지분순손실	(2,755,077)	(2,163,377)
확정급여제도의 재측정요소	284,926	2,856,637
기말금액	15,020,561	17,490,712

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	10,863,558	6,526,125
퇴직급여	1,223,443	853,388
복리후생비	1,184,866	200,745
여비교통비	278,232	246,901
접대비	238,234	222,214
통신비	174,224	182,583
세금과공과	562,191	520,104
전력비	138,450	80,940
감가상각비	688,168	509,827
임차료	147,835	131,668
수선비	130,943	67,640
보험료	368,806	97,224
차량유지비	58,880	30,854
지급수수료	3,968,160	2,687,452
광고선전비	2,509,314	745,673
판매촉진비	221,752	375,602
대손상각비	456,070	24,826
무형자산상각비	988	1,149
소모품비	190,101	351,941
외주용역비	883,676	122,675
주식보상비용	230,952	18,153
기타	392,546	218,884
합 계	24,911,389	14,216,568

27. 비용의 성격별 공시

당기와 전기 중 비용의 성격별 공시 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당 기			전 기		
	매출원가	판매비와관리비	계	매출원가	판매비와관리비	계
급여	15,563,483	10,863,558	26,427,041	16,275,458	6,526,125	22,801,583
퇴직급여	1,758,373	1,223,443	2,981,816	2,283,262	853,388	3,136,650
복리후생비	1,157,034	1,184,866	2,341,900	772,765	200,745	973,510
감가상각비	1,552,652	688,168	2,240,820	1,831,335	509,827	2,341,162
무형자산상각비	810,476	988	811,464	858,810	1,149	859,959
기타비용	7,355,225	10,950,366	18,305,591	9,384,216	6,125,334	15,509,550
합 계	28,197,243	24,911,389	53,108,632	31,405,846	14,216,568	45,622,414

28. 영업외수익 및 영업외비용

(1) 당기와 전기 중 영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	21,089	-
임대료수익	-	2,988
정부보조금수익	83,142	156,043
잡이익	102,430	215,664
합 계	206,661	374,695

(2) 당기와 전기 중 영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
선급금손상차손	-	1,456
관계기업투자주식손상차손	-	327,834
유형자산처분손실	585	2,822
유형자산폐기손실	179	-
무형자산손상차손	-	5,363
기부금	93,954	52,701
잡손실	25,491	61,715
합 계	120,209	451,891

29. 금융상품의 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	과 목	당기말	전기말
매도가능금융자산	매도가능금융자산	304,080	303,135
대여금및수취채권	현금및현금성자산	17,987,768	5,439,110
	금융기관예치금	6,834,510	7,240,979
	매출채권및기타채권	5,973,423	6,921,565
	기타금융자산	712,644	666,792
	합 계	31,508,345	20,268,446
당기손익인식금융자산	당기손익인식금융자산	99,172	-
상각후원가측정금융부채	미지급금	1,491,201	2,579,042
	전환사채	6,319,798	-
	차입금	23,000,000	25,000,000
	파생상품부채	2,637,570	-
	합 계	33,448,569	27,579,042

30. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기손익:		
이자수익	149,235	150,200
대여금및수취채권	149,235	150,200
단기매매증권평가이익	6,993	-
당기손익인식금융자산	6,993	-
배당금수익	989	-
당기손익인식금융자산	44	-
매도가능금융자산	945	-
외환차익	119,057	145,149
대여금및수취채권	119,057	145,149
외화환산이익	236,864	327,611
대여금및수취채권	236,864	327,611
파생상품평가이익	1,377,860	-
파생상품부채	1,377,860	-
단기매매증권처분이익	8,338	-
당기손익인식금융자산	8,338	-
합 계	1,899,336	622,960

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기손익:		
이자비용	887,394	702,363
상각후원가측정금융부채	887,394	702,363
단기매매증권처분손실	15,285	-
당기손익인식금융자산	15,285	-
외환차손	37,292	48,467
대여금및수취채권	37,292	48,467
외화환산손실	1,915	4,848
대여금및수취채권	1,915	4,848
합 계	941,886	755,678

31. 위험관리

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 위험 관리 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(*)	17,987,768	5,439,110
금융기관예치금	6,834,510	7,240,979
당기손익인식금융자산	99,172	-
매출채권및기타채권	5,973,423	6,921,565
기타유동금융자산	181,275	205,800
기타비유동금융자산	531,369	460,992
합 계	31,607,517	20,268,446

(*) 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	6개월 이하	6개월 초과 1년 이하	1년 초과 5년 이하
미지급금	1,491,201	1,491,201	1,364,097	-	127,104
사채	6,319,798	14,700,403	365,980	387,456	13,946,967
차입금	23,000,000	24,389,247	266,835	266,835	23,855,577
파생상품부채	2,637,570	2,637,570	-	-	2,637,570
합 계	33,448,569	43,218,421	1,996,912	654,291	40,567,218

② 전기말

(단위:천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이하	6개월 초과 1년 이하	1년 초과 5년 이하
미지급금(*1)	1,280,482	1,280,482	1,252,562	-	27,920
차입금(*2)	26,298,560	27,578,560	6,554,560	256,000	20,768,000
합 계	27,579,042	28,859,042	7,807,122	256,000	20,795,920

(*1) 상환전환우선주부채의 미지급 이자비용을 제외하여 표시하였습니다.

(*2) 상환전환우선주부채는 가장 빠른 상환기일을 기준으로 분류하였으며 미지급 이자비용을 포함하고 있습니다.

(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

연결실체의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 매출채권 등과 관련하여 주로 USD, EUR과 JPY 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재기능통화 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	2,212,381	324	253,130	1,325,885	198	470,847
금융기관예치금	3,536,218	-	107,137	4,305,975	-	-
매출채권및기타채권	995,989	-	1,235,443	488,973	-	1,537,032
기타금융자산	-	-	-	196,896	-	-
합 계	6,744,588	324	1,595,710	6,317,729	198	2,007,879
외화부채:						
미지급금	185,592	-	281,614	117,474	-	21,685
합계	185,592	-	281,614	117,474	-	21,685

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	평균 환율		기말 환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,160.5	1,130.9	1,208.50	1,172.00
EUR	1,283.3	1,255.6	1,267.60	1,280.50
JPY	9.74	9.34	10.37	9.72

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	655,900	(655,900)	620,026	(620,026)
EUR	32	(32)	20	(20)
JPY 등	131,410	(131,410)	198,619	(198,619)
합 계	787,342	(787,342)	818,665	(818,665)

② 이자율위험

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	13,995,951	6,044,044
금융부채	(6,319,798)	(5,000,000)
합 계	7,676,153	1,044,044
변동이자율:		
금융자산	10,909,898	7,268,564
금융부채	(23,000,000)	(20,000,000)
합 계	(12,090,102)	(12,731,436)

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	54,549	(54,549)	36,343	(36,343)
이자비용	(115,000)	115,000	(100,000)	100,000
순손익 효과	(60,451)	60,451	(63,657)	63,657

(5) 공정가치

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.① 당기말

(단위:천원)					
구분	장부금액				
	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식금융 자산	상각후원가 측정부채	합계
금융자산:					
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*1)					
현금및현금성자산	17,987,768	-	-	-	17,987,768
금융기관예치금	6,834,510	-	-	-	6,834,510
매출채권및기타채권	5,973,423	-	-	-	5,973,423
매도가능금융자산(*2)	-	304,080	-	-	304,080
기타금융자산	712,644	-	-	-	712,644
소 계	31,508,345	304,080	-	-	31,812,425
공정가치로 측정되는 금융자산					
당기손익인식금융자산(*3)	-	-	99,172	-	99,172
합 계	31,508,345	304,080	99,172	-	31,911,597
금융부채:					
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*1)					
미지급금	-	-	-	1,491,201	1,491,201
사채	-	-	-	6,319,798	6,319,798
차입금	-	-	-	23,000,000	23,000,000
파생상품부채(*4)	-	-	-	2,637,570	2,637,570
합 계	-	-	-	33,448,569	33,448,569

(*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.

(*3) 단기매매목적으로 보유하고 있고, 전자단기사채로 구성되어 있어 수준 2로 분류하였습니다.

(*4) 전환사채의 전환권으로 당기말 현재 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류됩니다.

② 전기말

(단위:천원)				
구분	장부금액			
	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가 측정부채	합계
금융자산:				
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*1)				
현금및현금성자산	5,439,110	-	-	5,439,110
금융기관예치금	7,240,979	-	-	7,240,979
매출채권및기타채권	6,921,565	-	-	6,921,565
매도가능금융자산(*2)	-	303,135	-	303,135
기타금융자산	666,792	-	-	666,792
합 계	20,268,446	303,135	-	20,571,581
금융부채:				
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*1)				
미지급금	-	-	2,579,042	2,579,042
차입금	-	-	25,000,000	25,000,000
합 계	-	-	27,579,042	27,579,042

(*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.

32. 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	50,232,710	42,789,880
자본총계	31,998,409	28,076,015
현금및현금성자산	17,987,768	5,439,110
금융기관예치금	6,834,510	7,240,979
차입금	29,319,798	25,000,000
순차입금	4,497,520	12,319,911
부채비율	156.99%	152.41%
순차입금비율	14.06%	43.88%

33. 법인세비용

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

(단위:천원)		
내 역	당 기	전 기
당기법인세비용	662,151	309,379
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	47,060	914,977
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세수익	(185,899)	(807,880)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	213,668	(187,782)
법인세비용	736,980	228,694

(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
보험수리적손익	375,597	(53,101)	322,496	3,647,748	(743,107)	2,904,641
자기주식처분이익	-	-	-	294,422	(64,773)	229,649
합계	375,597	(53,101)	322,496	3,942,170	(807,880)	3,134,290

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

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(1,591,535)	(1,919,776)
적용세율에 따른 세부담액	(324,636)	(313,619)
조정사항:		
비공제비용	1,606,200	89,960
비과세수익	(3,960)	(117,484)
당기발생세액공제	-	(396,349)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	213,668	(320,744)
실현가능성없는 이연법인세 증가	(705,858)	1,529,959
기타(세율차이 등)	(48,434)	(243,029)
법인세비용	736,980	228,694
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	308,440	67,019	-	375,459	375,459	-
종업원급여부채	1,210,173	71,006	(53,101)	1,228,078	1,228,078	-
대손금	42,251	208,845	-	251,096	251,096	-
미수수익	(2,160)	(1,960)	-	(4,120)	-	(4,120)
매도가능금융자산손상차손	112,330	-	-	112,330	112,330	-
미확정비용	2,404	(29)	-	2,375	2,375	-
대손충당금	809,014	67,374	-	876,388	876,388	-
관계기업투자주식	1,287,136	(743,405)	-	543,731	543,731	-
토지(국고보조금)	734,180	(61,977)	-	672,203	672,203	-
압축기장충당금	(719,363)	5,461	-	(713,902)	-	(713,902)
선수수익	488,425	(268,426)	-	219,999	219,999	-
건설자금이자	27,528	(770)	-	26,758	26,758	-
지급보증수수료	18,423	-	-	18,423	18,423	-
무형자산손상차손	189,816	(29,943)	-	159,873	159,873	-
파생상품부채	-	26,250	-	26,250	26,250	-
상환할증금	-	112,222	-	112,222	112,222	-
전환권조정	-	(921,866)	-	(921,866)	-	(921,866)
단기매매증권	-	(1,538)	-	(1,538)	-	(1,538)
전환권대가	-	554,015	-	554,015	554,015	-
이월결손금	-	266,629	-	266,629	266,629	-
기타	107,567	265,792	-	373,359	373,359	-
소 계	4,616,164	(385,301)	(53,101)	4,177,762	5,819,188	(1,641,426)
이월세액공제	1,298,159	(635,480)	-	662,679	662,679	-
이월결손금공제	1,156,956	320,964	-	1,477,920	1,477,920	-
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(4,360,371)	705,858	-	(3,654,513)	(3,654,513)	-
합 계	2,710,908	6,041	(53,101)	2,663,848	4,305,274	(1,641,426)

② 전기

(단위:천원)						
관련 계정과목	기초잔액	당기손익반영	기타포괄손익 반영	기말잔액		
				순액	자산	부채
감가상각비	175,195	133,245	-	308,440	308,440	-
종업원급여부채	1,664,822	288,458	(743,107)	1,210,173	1,210,173	-
대손금	47,541	(5,290)	-	42,251	42,251	-
미수수익	(22,704)	20,544	-	(2,160)	-	(2,160)
매도가능금융자산손상차손	112,330	-	-	112,330	112,330	-
미확정비용	159,088	(156,684)	-	2,404	2,404	-
대손충당금	805,946	3,068	-	809,014	809,014	-
관계기업투자주식	913,136	374,000	-	1,287,136	1,287,136	-
토지(국고보조금)	768,510	(34,330)	-	734,180	734,180	-
압축기장충당금	(724,824)	5,461	-	(719,363)	-	(719,363)
선수수익	434,257	54,168	-	488,425	488,425	-
건설자금이자	28,298	(770)	-	27,528	27,528	-
지급보증수수료	18,423	-	-	18,423	18,423	-
무형자산손상차손	84,117	105,699	-	189,816	189,816	-
기타	126,637	(19,070)	-	107,567	107,567	-
소 계	4,590,772	768,499	(743,107)	4,616,164	5,337,687	(721,523)
이월세액공제	550,190	(4,278)	-	545,912	545,912	-
이월결손금공제	1,315,334	593,869	-	1,909,203	1,909,203	-
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(2,830,412)	(1,529,959)	-	(4,360,371)	(4,360,371)	-
합 계	3,625,884	(171,869)	(743,107)	2,710,908	3,432,431	(721,523)

(5) 연결실체가 미래에 실현될 가능성이 희박하여 인식하지 아니한 이연법인세자산은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
이월세액공제	662,679	545,912
이월결손금	1,477,920	1,909,203
관계기업투자주식	543,731	1,287,136
대손충당금(*)	581,047	380,958
기타 가산할 일시적차이	389,136	237,162
합계	3,654,513	4,360,371

(*) 해외거래처 채권 및 사업부문 양도 채권에 대한 대손충당금으로서 경영진은 동 채권의 회수가능성과 채권 제각시에 세무상 손금인정 가능성이 낮다고 판단하여, 법인세효과를 인식하지 않았습니다.

34. 주당손실

(1) 기본주당손실

① 기본주당손실

(단위:원,주)		
내역	당기	전기
지배기업순손실	(2,755,077,891)	(2,163,377,045)
가중평균유통보통주식수	9,889,161	9,894,820
기본주당손실	(279)	(219)

전기 중 당사는 4,949,700주를 무상증자하여 유통보통주식수가 증가하였습니다.

② 가중평균유통보통주식수 계산 내역

가. 당기

(단위:주)			
내역	기간	유통보통주식수	적수
기초	2016.01.01 ~ 2016.12.31	9,899,400	3,613,281,000
자기주식취득	2016.11.30 ~ 2016.12.31	(116,788)	(3,737,216)
합계		9,782,612	3,609,543,784

- 가중평균유통보통주식수: 3,609,543,784 ÷ 365일 = 9,889,161주

나. 전기

(단위:주)			
내역	기간	유통보통주식수	적수
기초	2015.01.01 ~ 2015.12.31	9,871,536	3,603,110,640
자기주식처분	2015.03.02 ~ 2015.12.31	27,864	8,498,520
합계		9,899,400	3,611,609,160

- 가중평균유통보통주식수: 3,611,609,160 ÷ 365일 = 9,894,820주

(2) 당기 중 발행한 전환사채는 희석효과가 발생하지 않아 희석주당이익을 산정하지 않았습니다.

35. 우발부채 및 약정사항

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

(단위:천원)		
보증처	보증내역	보증잔액
대표이사	차입금 연대보증	20,000,000
SGI서울보증	이행보증	1,346,269
	정부보조금 관련 지급보증	624,083

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

(단위:천원)				
계약처	기간	내용	한도금액	사용액
한국산업은행	15.06.28 ~ 18.06.28	산업시설자금대출	20,000,000	20,000,000
기업은행	16.02.29 ~ 19.02.28	중소기업자금대출	3,000,000	3,000,000

36. 특수관계자

(1) 연결실체의 최상위 지배자는 주식회사 이스트소프트입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무는 없습니다.

(4) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당 기	전 기
단기급여	1,138,419	980,724
퇴직급여	231,271	33,500
주식보상비용	170,490	36,449
합 계	1,540,180	1,050,673

연결실체는 계획, 운영 및 통제에 대해 중요한 권한과 책임을 가지고 사업부문 단위의 책임자 역할을 수행하는 임원 이상의 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
임원	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	장기차입금	20,000,000	2011-06-28

37. 보고기간 후 사건

지배기업은 보안소프트웨어 사업부문을 분할하여 이스트시큐리티 주식회사를 설립하고 2017년 1월 2일을 분할기일로 하여 단순물적분할을 실시하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 이스트소프트			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 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·가치평 가 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	4	3	4	9	-	-	14	20	
투입시 간	분·반기검토	6	1	15	12	126	180	40	64	-	-	-	-	187	257
	감사	-	12	12	23	212	234	258	88	68	93	-	-	550	450
	합계	6	13	27	35	338	414	298	152	68	93	-	-	737	707

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016년 12월 14일 ~ 2016년 12월 16일			3 일	
	주요내용	회계제도와 내부통제제도에 대한 이해, 감사위험 파악과 중요성 설정, 감사업무의 조정, 지도, 감독 및 검토 등				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주	
	반기검토	3 일	3 명	2 명		반기 재무제표에 대한 질문과 분석적 절차
	중간감사	3 일	3 명	2 명		기업과 기업환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시 위험의 식별과 평가
기말감사	5 일	4 명	3 명		기말감사 및 내부회계관리제도 검토	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017-01-03		1	일
	실사(입회)장소	이스트소프트 본사			
	실사(입회)대상	회원권			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 ○
	기타조회	-			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2016-12-27/2017-03-07			