

주식회사 이스트소프트와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 26 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 4
연결 재무제표	5
연결 재무상태표	6 - 7
연결 포괄손익계산서	8
연결 자본변동표	9
연결 현금흐름표	10 - 12
주석	13 - 78
외부감사 실시내용	79 - 80

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 이스트소프트

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 이스트소프트와 그 종속기업들(이하 “연결회사”)의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

감사의견근거

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

기타사항

연결회사의 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2018년 3월 13일자 감

사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시

를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다 . 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 남상우입니다

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

2019년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 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 26 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 25 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 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

제26기 2018년 12월 31일 현재

제25기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 이스트소프트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 26(당) 기	제 25(전기)
자 산			
I. 유동자산		42,724,709,415	29,711,661,231
현금및현금성자산	7,31,33,34	16,898,832,327	10,047,894,560
금융기관예치금	8,31,33,34	8,507,711,721	8,162,327,979
매출채권및기타채권	9,31,33,34	7,413,993,888	8,190,258,305
당기손익공정가치측정금융자산	11,31,33,34	5,805,247,897	-
기타유동금융자산	12,31,33,34	19,174,000	160,710,000
기타유동자산	13	2,317,468,524	2,361,398,682
당기법인세자산		158,908,439	120,409,919
재고자산	14	1,603,372,619	668,661,786
II. 비유동자산		50,385,777,288	47,187,371,077
매도가능금융자산	10,31	-	3,945,348
당기손익공정가치측정금융자산(비유동)	11,31,33,34	116,572,483	-
관계기업투자주식	15	1,725,813,780	545,630,460
유형자산	16	40,324,921,880	40,972,569,651
무형자산	17,18	2,095,300,037	2,087,092,807
이연법인세자산	35	4,999,806,958	2,990,285,045
기타비유동금융자산	12,31,33,34	840,075,472	567,847,762
기타비유동자산	13	283,286,678	20,000,004
자 산 총 계		93,110,486,703	76,899,032,308
부 채			
I. 유동부채		29,428,138,926	30,227,141,310
유동성장기부채	22,31,33,34	4,125,000,000	20,000,000,000
미지급금	31,33,34	2,343,857,526	2,284,216,712
미지급비용	23	2,829,239,039	2,517,772,224
미지급법인세		46,196,460	-
기타유동금융부채	19,31,33,34	2,419,765,010	-

기타유동부채	20	4,015,691,099	5,425,152,374
이연수익(유동)	21	4,320,537,429	-
유동성전환사채	22,31,32,33,34	10,000,000,000	-
유동성사채상환할증금	22,31,32,33,34	510,100,500	-
유동성전환권조정	22,31,32,33,34	(2,593,608,137)	-
유동성파생상품부채	22,31,32,33,34	1,411,360,000	-
II. 비유동부채		36,909,224,117	21,603,162,546
전환사채	22,31,32,33,34	3,000,000,000	10,000,000,000
전환사채할인발행차금	22,31,32,33,34	(1,329,535)	-
전환사채상환할증금	22,31,32,33,34	153,030,000	510,100,500
전환권조정	22,31,32,33,34	(854,325,471)	(3,436,866,700)
파생상품부채	22,31,32,33,34	603,138,000	2,489,980,000
장기차입금	22,31,32,33,34	21,875,000,000	3,000,000,000
장기미지급금	31,33,34	14,269,710	25,996,110
기타비유동금융부채	19,31,33,34	1,792,055,534	-
이연수익	21	2,983,769,486	2,972,326,500
장기미지급비용	23	68,782,765	-
종업원급여부채	23	7,165,378,626	5,766,757,020
기타비유동부채	20	109,455,002	274,869,116
부 채 총 계		66,337,363,043	51,830,303,856
자 본			
I. 지배지분		24,020,115,812	23,101,314,018
자본금	24	4,949,700,000	4,949,700,000
자본잉여금	24	7,658,568,573	7,657,011,679
기타자본항목	25	205,635,531	(1,635,430,318)
기타포괄손익누계액	26	153,639,949	(707,711)
이익잉여금	27	11,052,571,759	12,130,740,368
II. 비지배지분	5	2,753,007,848	1,967,414,434
자 본 총 계		26,773,123,660	25,068,728,452
자본및부채총계		93,110,486,703	76,899,032,308

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제26(당)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제25(전)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 이스트소프트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 26(당) 기	제 25(전) 기
I. 영업수익	6,28	64,686,585,290	58,522,219,416
II. 영업비용	29	62,651,888,603	59,381,328,718
III. 영업이익(손실)		2,034,696,687	(859,109,302)
IV. 금융수익	32	7,864,844,188	386,743,911
V. 금융비용	32	8,080,275,151	2,244,198,166
VI. 영업외수익	30	552,489,591	477,864,251
VII. 영업외비용	30	973,599,574	1,253,705,753
VIII. 지분법이익		32,578,703	-
IX. 지분법손실		99,979,483	30,118,947
X. 법인세비용차감전순이익(손실)		1,330,754,961	(3,522,524,006)
XI. 법인세비용(수익)		(655,261,979)	(585,650,429)
XII. 당기순이익(손실)	35	1,986,016,940	(2,936,873,577)
지배지분순이익		1,639,953,335	(3,383,676,224)
비지배지분순이익		346,063,605	446,802,647
XIII. 기타포괄이익(손실)		28,600,074	43,054,285
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
해외사업환산이익(손실)		154,347,660	(441,678,418)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소		(145,849,883)	634,209,903
법인세효과		20,102,297	(149,477,200)
XIV. 총포괄이익(손실)		2,014,617,014	(2,893,819,292)
지배기업 순이익		1,696,370,608	(3,331,498,661)
비지배지분		318,246,406	437,679,369
XV. 지배기업소유지분 주당이익(손실)			
기본 및 희석 주당순이익(손실)	36	171	(348)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제26(당)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제25(전)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 이스트소프트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	비지배지분	총 계
2017. 1. 1(전기초)	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
총포괄손익							
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(3,383,676,224)	446,802,647	(2,936,873,577)
기타포괄손익							
해외사업환산손익	-	-	-	(441,678,418)	-	-	(441,678,418)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	493,855,981	(9,123,278)	484,732,703
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
종속기업주식의 추가 취득	-	-	(3,382,842,161)	-	-	(153,553,241)	(3,536,395,402)
자기주식의 취득 및 처분	-	-	(803,298,390)	-	-	-	(803,298,390)
주식기준보상	-	(14,305,834)	340,564,624	-	-	(22,426,467)	303,832,323
2017. 12. 31(전기말)	4,949,700,000	7,657,011,679	(1,635,430,318)	(707,711)	12,130,740,368	1,967,414,434	25,068,728,452
2018. 1. 1(당기초)	4,949,700,000	7,657,011,679	(1,635,430,318)	(707,711)	12,130,740,368	1,967,414,434	25,068,728,452
K-IFRS 1115 최초 적용에 따른 조정	-	-	-	-	(2,620,191,557)	-	(2,620,191,557)
2018. 1. 1 (조정금액)	4,949,700,000	7,657,011,679	(1,635,430,318)	(707,711)	9,510,548,811	1,967,414,434	22,448,536,895
총포괄손익							
당기순이익(손실)	-	-	-	-	1,639,953,335	346,063,605	1,986,016,940
기타포괄손익							
해외사업환산손익	-	-	-	154,347,660	-	-	154,347,660
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(97,930,387)	(27,817,199)	(125,747,586)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
종속기업 유상증자	-	-	2,815,385,209	-	-	506,742,121	3,322,127,330
자기주식의 취득 및 처분	-	-	(1,283,203,640)	-	-	-	(1,283,203,640)
주식기준보상	-	1,556,894	308,884,280	-	-	(39,395,113)	271,046,061
2018. 12. 31(당기말)	4,949,700,000	7,658,568,573	205,635,531	153,639,949	11,052,571,759	2,753,007,848	26,773,123,660

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제26(당)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제25(전)기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 이스트소프트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제26(당)기	제25(전)기
I. 영업활동현금흐름	4,522,787,169	(56,723,250)
1. 영업에서 창출된 현금	5,526,070,864	627,370,859
(1) 당기순이익(손실)	1,986,016,940	(2,936,873,577)
(2) 조정	4,665,919,315	7,147,635,805
법인세비용	(655,261,979)	(585,650,429)
대손상각비	126,712,029	91,210,146
퇴직급여	1,867,107,865	1,709,429,868
감가상각비	2,012,027,735	2,156,358,783
무형자산상각비	499,912,552	4,000
지분법손실	99,979,483	30,119,947
유형자산처분손실	-	597,438,133
무형자산손상차손	27,444,600	1,053,112,186
외화환산손실	906,544	491,815,487
이자비용	1,635,936,427	1,323,011,993
주식보상비용	316,209,486	398,860,340
무형자산처분손실	4,489,600	-
당기손익인식금융자산처분손실	1,064,997,875	24,068,756
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	872,535,168	-
매도가능금융자산손상차손	-	300,135,381
파생상품거래손실	4,450,568,656	21,897,000
기타 현금의 유출이 없는 비용 등	230,127,582	9,574,329
이자수익	(191,220,489)	(151,715,703)
정부보조금수익	(88,988,894)	(83,142,000)
유형자산처분이익	(325,273,890)	-
외화환산이익	(155,606,882)	(1,855)
대손충당금환입	(51,042,265)	-
배당금수익	-	(1,074,400)

기타금융수익	(348,572,512)	-
파생상품평가이익	(1,247,271,000)	(147,590,000)
파생상품거래이익	(4,336,661,223)	(21,021,500)
종속기업및관계기업투자주식손상차손	523,938,439	(21,505,202)
당기손익인식금융자산처분이익	(1,333,852,863)	(32,699,455)
당기손익공정가치측정금융자산평가이익	(161,476,392)	-
지분법이익	(32,578,703)	-
기타 현금의 유입이 없는 수익 등	(139,167,634)	(15,000,000)
(3) 자산 및 부채의 증감	(1,125,865,391)	(3,583,391,369)
매출채권및기타채권의 감소(증가)	4,403,581,187	2,149,888,081
당기손익인식금융자산의 감소(증가)	-	116,843,523
기타유동자산의 감소(증가)	(1,607,939,915)	(1,507,819,576)
기타비유동자산의 감소(증가)	(29,766,674)	195,074,740
미지급금의 증가(감소)	(3,604,405,016)	(4,972,576,439)
미지급비용의 증가(감소)	443,808,985	(12,851,453)
기타채무의 증가(감소)	-	373,178,498
기타유동부채의 증가(감소)	(1,292,640,255)	699,948,709
퇴직금의 지급	(423,741,850)	(475,077,452)
기타비유동부채의 증가(감소)	30,514,417	-
이연수익(유동)의 증가(감소)	1,145,318,022	-
사외적립자산의 감소(증가)	(190,594,292)	(150,000,000)
2. 이자의 수취	162,452,213	151,042,940
3. 이자의 지급	(699,786,166)	(540,393,632)
4. 배당금의 수취	-	137,200
5. 법인세의 납부	(465,949,742)	(294,880,617)
II. 투자활동현금흐름	(10,249,677,842)	(7,033,385,487)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	5,488,103,774	12,043,840,534
유형자산의 감소	535,275,992	300,135,381
관계기업주식의처분	-	21,505,202
정부보조금의 수령	137,923,459	-
보증금의 감소	192,000	-
단기금융상품의 감소	4,798,209,923	-
대여금의 감소	16,502,400	-

기타금융자산의 감소	-	11,722,199,951
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(15,737,781,616)	(19,077,226,021)
기타금융자산의 증가	25,896,480	17,803,221,852
기타투자자산의 증가	2,375,773	-
관계기업투자주식의 취득	1,820,053,001	-
유형자산의 취득	1,605,847,867	987,741,945
무형자산의 취득	507,617,100	286,262,224
단기금융상품의 증가	11,415,341,030	-
보증금의 증가	160,000,000	-
당기손익공정가치측정금융자산의 증가	200,650,365	-
III. 재무활동현금흐름	12,204,855,937	(629,844,528)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	33,988,059,577	176,826,862
차입금의 증가	25,919,765,010	-
사채의 증가	2,998,560,760	-
기타비유동금융부채의 증가(감소)	1,792,055,534	-
유상증자	3,277,678,273	176,826,862
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(21,783,203,640)	(806,671,390)
자기주식의 취득	1,283,203,640	803,298,390
차입금의 감소	20,500,000,000	-
주식발행직접비용(추가)	-	3,373,000
IV. 현금및현금성자산의 증가	6,477,965,264	(7,719,953,265)
V. 기초의 현금및현금성자산	10,047,894,560	17,987,768,216
VI. 외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과	372,972,503	(219,920,391)
VII. 기말의 현금및현금성자산	16,898,832,327	10,047,894,560

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 26(당) 기말 2018년 12월 31일 현재

제 25(전) 기말 2017년 12월 31일 현재

주식회사 이스트소프트와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

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

2018년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 '연결실체'), 연결실체의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

지배기업은 서울시 서초구 반포대로 3(서초동, 이스트빌딩)에 본사를 두고 있으며 당 기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
최대주주 및 특수관계인(*)	3,387,268	34%
기타	6,512,132	66%
합 계	9,899,400	100%

(*) 최대주주 및 특수관계인 주식에는 자사주 매입분이 포함되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결실체는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 재무제표는 2019년 1월 30일자 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

연결실체의 연결채무제표는 기업회계기준서 제 1115호 ‘고객과의 계약으로 생기는 수익’ 과 기업회계기준서 제 1109호 ‘금융상품’ 을 최초로 적용하여 작성하였습니다. 이로 인한 변동은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

(2) 측정기준

연결채무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적인 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채
- 공정가치로 측정되는 파생상품

(3) 기능통화와 표시통화

연결실체의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며, 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시되고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준은 연결채무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고 기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고 금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

① 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 23: 확정급여채무의 측정의 보험수리적 가정
- 주석 35: 이연법인세자산의 인식

② 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 서열 체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측 가능한 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

3. 유의적인 회계정책

(1) 회계정책의 변경

연결실체는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 ‘고객과의 계약에서 생

기는 수익' 과 제1109호' 금융상품' 을 최초 적용하였습니다. 2018년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 연결실체의 재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 ' 고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제 1115호는 수익을 언제, 얼마나 인식할지를 결정하기 위한 포괄적인 체계입니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제 1018호 '수익', 제 1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제 2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제 2113호 '고객충성제도', 제 2115호 '부동산건설약정', 제 2118호 '고객으로부터의 자산 이전'을 대체하였습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 최초적용일(2018년 1월1일)에 누적효과법을 사용하고 완료되지 않은 계약에만 기업회계기준서 제1115호를 적용하였습니다. 이에 따라, 변경 전에 유효했던 기업회계기준서 제1018호 및 관련 해석서와 비교하여, 이 기준서를 적용하면서 2018년에 영향을 받는 각 재무제표 항목에 대해 공시하였습니다.

2018년 1월 1일의 이익잉여금에 반영된 기업회계기준서 제1115호 도입에 따른 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
	2018.01.01 수정후	조정	2017.12.31 수정전
이연수익(유동)	3,359,220	(3,359,220)	-
미지급금	2,284,217	-	2,284,217
이연법인세자산	3,729,313	(739,028)	2,990,285
미처분이익잉여금	9,510,549	2,620,192	12,130,740

(*1) 라이선스 회계처리

이전 기준에서는 라이선스가 고객에게 전달되는 시점에 일시에 수익을 인식하였으나, 기준서 제 1115호에서는 접근권으로 분류되는 라이선스의 경우, 라이선스 기간 전체에 걸쳐 당사의 지적재산에 접근할 수 있도록 하는 것이므로, 접근권으로 분류되는 라이선스를 약속된 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 회계처리합니다. 이러한 기준의 변경에 따라 라이선스의 판매와 관련한 이연수익이 이전 기준보다 3,359백만원

증가하였으며, 이익잉여금이 2,620백만원 감소하였습니다.

(*2) 본인 대리인 회계처리

이전 기준에서는 총판을 통한 일부 제품매출에 대하여 총판업체를 '고객'으로 판단하여 총액으로 매출을 인식 하였으나, 기준서 제 1115호에서는 관련 제품을 최종 고객에게 이전하기 전에 당사의 통제가 가능함에 따라 총판업체를 '대리인'으로 판단하여 총판에게 지급하는 금액을 수수료로 인식합니다. 이러한 변경에 따라 기말 영업수익이 172백만원이 증가하고, 영업비용이 172백만원 증가하였습니다.

(2) K-IFRS 1115호를 최초 적용한 보고기간에 변경 전에 기준에 따라 영향을 받는 재무제표의 각 항목은 다음과 같습니다.

가. 재무상태표

(단위: 천원)			
	보고된 금액	조정	K-IFRS 1115를 적용하지 않았을경우
선급비용	804,376	(470,816)	333,559
기타유동자산	41,920,334	-	41,920,334
이연법인세자산	4,999,807	(846,939)	4,152,868
기타비유동자산	45,385,970	-	45,385,970
자산총계	93,110,487	(1,317,755)	91,792,732
미지급금	2,343,858	-	2,343,858
이연수익(유동)	4,320,537	(4,320,537)	-
기타유동부채	22,763,744	-	22,763,744
기타비유동부채	36,909,224	-	36,909,224
부채총계	66,337,363	(4,320,537)	62,016,826
자본금	4,949,700	-	4,949,700
자본잉여금	7,658,569	-	7,658,569
기타자본항목	205,636	-	205,636
기타포괄손익누계액	153,640	-	153,640
이익잉여금	11,052,572	3,002,782	14,055,354

비지배지분	2,753,008	-	2,753,008
자본총계	26,773,124	3,002,782	29,775,906

나. 포괄손익계산서

(단위: 천원)			
	보고된 금액	조정	K-IFRS 1115를 적용하지 않았을 경우
영업수익	64,686,585	789,649	65,476,235
영업비용	62,651,889	299,148	62,951,037
지급수수료	9,514,304	299,148	9,813,452
기타 판매비와관리비	53,137,585	-	53,137,585
금융수익	7,864,844	-	7,864,844
금융비용	8,080,275	-	8,080,275
영업외수익	552,490	-	552,490
영업외비용	973,600	-	973,600
지분법이익	32,579	-	32,579
지분법손실	99,979	-	99,979
법인세비용	(655,262)	107,910	(547,352)
당기순이익	1,986,017	382,591	2,368,608

(3) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주식 6에서 기술한 대로 5개의 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 공통자

산, 본사 관련 비용 및 법인세 자산과 부채입니다.

(4) 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, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 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.

연결실체가 보유하고 있는 펀드의 비지배투자자 지분에 해당하는 순자산은 만기에 인도해야할 의무가 있어, 기타비유동금융부채로 분류하고 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 내부거래 제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작

성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(5) 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.

(6) 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.

(7) 비파생금융자산

연결실체는 비파생금융자산을 상각후 원가측정 금융자산, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 상각후원가측정 금융자산

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.

- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

③ 당기손익-공정가치측정금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 상각후원가측정 금융자산 또는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되지 않은 모든 금융자산은 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

④ 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, 당사가 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 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

⑤ 금융자산과 부채의 상계

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

(8) 금융자산의 손상

당기손익-공정가치측정금융자산을 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 않습니다.

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 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수는 없지만, 최초 인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료가 있는 경우

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가로 측정하는 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 공정가치측정금융자산

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

(9) 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 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	20 ~ 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.

(10) 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 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.

(11) 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.

(12) 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.

(13) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산 및 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간 말마다 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 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.

(14) 비파생금융부채

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

① 상각후원가측정금융부채

상각후원가측정금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 상각후원가측정금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

② 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

(15) 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 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.

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.

(16) 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 상각후원가로 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.

(17) 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(비교표

시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간 말의 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 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 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(18) 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 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. 지배기업 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 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 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

(20) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 2018년 1월1일부터 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용하였습니다. 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 당사의 회계정책 및 최초적용효과는 주석 3 (1)에 기술되어 있습니다. 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. 그 외 기준서 제 1115호에 따라 라이선스 기간 전체에 걸쳐 당사의 지적재산에 접근할 수 있는 접근권으로 분류된 라이선스를 계약된 기간에 걸쳐 수익인식하고 있습니다.

② 서비스 매출

연결실체의 서비스 매출은 주로 게임 서비스에 따라 발생하는 이니셜피수익, 미니멈로열티수익 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 광고매출과 수수료 수익으로 구성되어있으며, 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 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.

(21) 금융수익과 비용

금융수익은 이자수익, 배당수익, 당기손익인식금융자산처분이익, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 파생상품부채거래이익, 파생상품부채평가이익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 당기손익인식금융자산처분손실, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 파생상품부채거래손실, 파생상품부채이자비용을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(22) 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, 예

측가능한 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 인한 혜택이 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 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.

(23) 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.

(24) 기준서 제·개정 사항 및 향후 적용 예정 기준서

채무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 현 기준서인 기업회계기준서 제1017호 '리스'와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 대체하게 됩니다.

연결실체는 재무제표에 미칠 수 있는 잠재적 영향에 대한 최초 평가를 완료하였으나 정확한 평가는 아직 완료하지 못하였습니다. 연결재무제표에 기업회계기준서 제1116호를 적용했을 때의 실제 영향은 당사의 2019년 1월 1일 차입이자율, 해당 일의 당사의 리스포트폴리오의 구성, 연결실체가 리스갱신옵션을 행사할지, 어느 정도까지 실무적 간편법과 리스 인식 면제 규정을 적용할 지 등 최초 적용 시의 미래 경제적 환경에 의해 결정됩니다.

4. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	결산월	지분율		회사개요
			당기	전 기	
중인터넷(주)	대한민국	12월	80%	80%	인터넷포털 사업
(주)이스트게임즈	대한민국	12월	100%	100%	인터넷게임 사업
(주)이스트시큐리티(*1)	대한민국	12월	89%	100%	인터넷S/W 사업
주립아이	대한민국	12월	81%	91%	안경관련 콘텐츠개발 및 커머스사업
엑스포넨셜자산운용(주)	대한민국	12월	91%	91%	자산운용사업
엑스포넨셜A.I. PLUS 사모투자신탁펀드 (*3)	대한민국	12월	54%	-	자산운용사업
(주)이스트글로벌	대한민국	12월	100%	100%	인터넷S/W 사업
마켓랩스 주식회사(*2)	대한민국	12월	100%	-	전자상거래
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)마인드메이플코리아	대한민국	12월	100%	100%	인터넷S/W 사업
E7 Mobile	미국	12월	79%	100%	인터넷게임 사업

(*1) 2018년 6월 29일 엔에이치엔엔터테인먼트 주식회사의 3차배정 유상증자 되어 지분율이 변경되었습니다.

(*2) 당기 중 신규 설립 되었습니다.

(*3) 해당 펀드에 대해 연결실체가 보유하고 있는 지분율이 과반을 초과하고 영업의 사결정권 등 실질적인 권리를 가지고 있음에 따라 기업회계기준서 1110호 따른 지배력을 보유하는 것으로 판단하여 종속기업투자주식으로 인식 하였습니다.

(2) 당기와 전기 연결대상 종속기업의 요약재무상태표와 요약포괄손익계산서(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)						
기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
중인터넷(주)	19,137,985	7,665,404	11,472,581	24,252,071	3,227,353	3,170,615
(주)이스트게임즈	1,958,766	5,654,154	(3,695,387)	10,071,518	317,070	317,070
(주)이스트시큐리티	8,202,893	7,929,839	273,054	13,769,768	(1,657,211)	(1,761,893)
(주)답아이	3,807,429	3,138,152	669,277	3,177,409	(734,302)	(734,302)
엑스포넨셜자산운용(주)	1,723,203	62,419	1,660,784	221,009	(344,892)	(399,368)
엑스포넨셜A.I. PLUS 사모투자신탁펀드	6,509,303	2,633,292	3,876,011	-	(753,996)	(753,996)
(주)이스트글로벌	1,859,238	3,000	1,856,238	-	25,315	25,315
마켓랩스 주식회사	49,523	64	49,458	13,079	(542)	(542)
ESTsoft Japan	135,732	1,399,781	(1,264,049)	594,306	(79,367)	(79,367)
ESTsoft Inc.	3,394,772	328,548	3,066,224	4,905,747	138,996	138,996
MindMaple Inc.	669,780	12,068	657,712	78,864	395	395
(주)마인드메이플코리아	46,539	190,993	(144,454)	41,955	(105,458)	(105,458)
E7 Mobile	440,572	230,814	209,758	2,650	(165,569)	(165,569)

② 전기

(단위:천원)						
기업명	자산	부채	자본	영업수익	당기순손익	총포괄손익
중인터넷(주)	10,468,802	2,173,638	8,295,164	22,368,370	2,557,454	2,512,223
(주)이스트게임즈	2,138,556	6,207,822	(4,069,266)	8,679,057	(1,368,434)	(1,368,434)
(주)이스트시큐리티	6,644,837	5,834,281	810,556	13,761,505	(806,012)	(1,067,134)
(주)답아이	3,304,392	2,144,633	1,159,759	1,889,058	(420,116)	(420,116)
엑스포넨셜자산운용(주)	2,102,790	42,637	2,060,153	-	(336,475)	(336,475)
(주)이스트글로벌	1,833,923	3,000	1,830,923	-	(347,364)	(347,364)
ESTsoft Japan	163,771	1,299,255	(1,135,484)	1,033,792	(61,238)	(61,238)
ESTsoft Inc.	2,862,050	366,429	2,495,621	5,398,558	200,112	200,112
MindMaple Inc.	128,297	138,486	(10,189)	122,872	(118,719)	(118,719)
(주)마인드메이플코리아	77,098	116,094	(38,996)	75,021	(115,317)	(115,317)
E7 Mobile	178,399	3,442	174,957	3,016	(320,152)	(320,152)

5. 비지배지분

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

(1) 당기

(단위: 천원)						
계정	(주)이스트 시큐리티	줌인터넷(주)	(주)딥아이	엑스포넨셜 자산운용(주)	E7 Mobile	합계
유동자산	6,331,849	15,829,288	3,282,904	1,705,086	72,733	27,221,859
비유동자산	1,871,044	3,308,697	524,525	18,118	367,840	6,090,224
유동부채	4,939,681	4,231,440	604,605	59,712	230,814	10,066,253
비유동부채	2,990,157	3,433,964	2,533,547	2,708	-	8,960,376
순자산	273,054	11,472,581	669,277	1,660,784	209,758	14,285,454
비지배지분의 장부금액	33,709	2,444,623	127,552	147,124	-	2,753,008
영업수익	13,769,768	24,252,071	3,177,409	221,009	2,650	41,422,908
당기순이익	(1,657,211)	3,227,353	(734,302)	(344,892)	(165,569)	214,164
총포괄손익	(1,761,893)	3,170,615	(734,302)	(404,362)	(165,569)	92,877
비지배지분에 배분된 당기순이익	(148,943)	660,639	(98,449)	(36,730)	(30,454)	346,064
비지배지분에 배분된 총포괄손익	(160,155)	649,027	(98,449)	(41,723)	(30,454)	318,246
영업활동현금흐름	167,987	6,076,625	(1,322,444)	(1,939,201)	123,858	3,106,825
투자활동현금흐름	(575,623)	(2,421,127)	(171,276)	(1,977)	(359,214)	(3,529,218)
비지배지분 배당 지급전 재무활동현금흐름	2,998,129	3,034,290	693,820	-	196,097	6,922,336
현금및현금성자산의 순증감	2,590,493	6,689,788	(799,900)	(1,941,179)	(39,260)	6,499,943

(*) 당사가 보유하고 있는 AI Plus Fund의 지배지분 이외의 지분은 비지배지분이 아닌 기타비유동금융부채로 인식하였습니다.

(2) 전기

(단위: 천원)				
계정	줌인터넷(주)	(주)딥아이	엑스포넨셜 자산운용(주)	합계
유동자산	7,678,563	2,925,073	2,062,543	12,666,179
비유동자산	2,790,239	379,319	40,247	3,209,805
유동부채	1,922,624	118,637	42,637	2,083,898
비유동부채	251,014	2,025,996	-	2,277,010
순자산	8,295,164	1,159,759	2,060,152	11,515,075
비지배지분의 장부금액	1,673,134	105,433	188,847	1,967,414
영업수익	22,368,370	1,889,058	-	24,257,428
당기순이익	2,557,454	(420,116)	(336,475)	1,800,863
총포괄손익	2,512,223	(420,116)	(336,475)	1,755,631

비지배지분에 배분된 당기순이익	515,839	(38,192)	(30,844)	446,803
비지배지분에 배분된 총포괄손익	506,715	(38,192)	(30,844)	437,679
영업활동현금흐름	1,196,424	(1,760,932)	(311,765)	(876,273)
투자활동현금흐름	(1,890,669)	(77,949)	(23,344)	(1,991,962)
비지배지분 배당 지급전 재무활동현금흐름	103,306	2,000,000	2,396,627	4,499,933
현금및현금성자산의 순증감	(590,940)	161,119	2,061,518	1,631,697

6. 영업부문

연결실체는 영업부문을 인터넷게임, 인터넷S/W 및 인터넷포털, 안경관련 콘텐츠개발 및 커머스사업, 자산운용사 사업부문으로 구분하고 있습니다. 전략적 영업단위들은 서로 다른 재화와 용역을 제공하며 각 영업 단위별로 요구되는 기술과 마케팅전략이 다르므로 분리되어 운영되고 있습니다. 최고영업의사결정자는 각 전략적인 영업 단위들에 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
커머스사업	안경관련 콘텐츠 개발 및 커머스사업
자산운용사	자산 운용 사업

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

① 당기

(단위: 천원)							
구분	인터넷 게임 사업	인터넷 S/W 사업	인터넷 포털 사업	커머스사업	자산운용사	내부거래	합 계
총 부문 수익	15,394,873	35,374,326	24,252,071	3,190,488	221,009	(13,746,183)	64,686,585
외부고객으로부터의 수익	13,914,078	23,366,009	24,030,567	3,190,488	185,444	-	64,686,585
부문간 수익	1,480,795	12,008,318	221,505	-	35,565	(13,746,183)	-
부문별 영업손익	983,595	(956,906)	2,994,336	(640,986)	(345,342)	-	2,034,697

② 전기

(단위: 천원)					
구분	인터넷 게임 사업	인터넷 S/W 사업	인터넷 포털 사업	내부거래	합 계
총 부문 수익	15,111,407	36,994,528	22,368,370	(15,952,087)	58,522,219
외부고객으로부터의 수익	13,330,807	24,467,231	20,724,182	-	58,522,219
부문간 수익	1,780,600	12,527,298	1,644,188	(15,952,087)	-
부문별 영업손익	(512,204)	(2,485,666)	2,138,761	-	(859,109)

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

(3) 보고부문의 영업손익 합계에서 연결실체 전체의 당기와 전기의 법인세 비용 차감 전 순이익의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
보고부문의 총이익(손실)	2,034,697	(859,109)
금융수익	7,864,844	386,744
금융비용	(8,080,275)	(2,244,198)
영업외수익	552,490	477,864
영업외비용	(973,600)	(1,253,706)
지분법이익	32,579	-
지분법손실	(99,979)	(30,119)
법인세비용차감전순이익(손실)	1,330,755	(3,522,524)

(4) 당기와 전기의 지역별 매출현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)										
구분	당기						전기			
	인터넷 게임 사업	인터넷 S/W 사업	인터넷 포털 사업	커머스사업	자산운용사	합 계	인터넷 게임 사업	인터넷 S/W 사업	인터넷 포털 사업	합 계
국내	5,953,792	23,234,333	23,781,509	3,187,421	185,444	56,342,498	4,571,754	24,410,087	20,724,182	49,706,023
국외	7,960,285	131,676	249,058	3,068	-	8,344,087	8,759,053	57,143	-	8,816,196
합계	13,914,078	23,366,009	24,030,567	3,190,488	185,444	64,686,585	13,330,807	24,467,231	20,724,182	58,522,219

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	7,990	12,602
요구불예금	16,890,842	10,035,293
합 계	16,898,832	10,047,895

당기말 현재 사용이 제한되어 있는 현금및현금성자산은 없습니다.

8. 금융기관예치금

당기말과 전기말 현재 금융기관예치금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	8,507,712	8,162,328

당기말 현재 정기예금 중 1억원은 임원의 대출금 보증을 위하여 기업은행에 질권설정되어있습니다.

9. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	7,200,574	8,098,162
미수금	168,066	45,385
미수수익	45,354	46,711
합 계	7,413,994	8,190,258

(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	9,353,746	10,579,789

대손충당금:		
- 매출채권	(1,939,752)	(2,389,530)
매출채권및기타채권 순장부금액	7,413,994	8,190,258

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전 기
기초금액	2,389,530	2,302,871
손상	126,712	91,210
환입	(51,042)	-
채권제각	(525,448)	(4,551)
기말금액	1,939,752	2,389,530

(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	6,975,962	-	6,975,962	7,396,717	-	7,396,717
1일~3개월	333,424	24,257	309,167	1,137,579	525,074	612,505
3개월~6개월	223,154	97,059	126,095	184,974	22,003	162,971
6개월~1년	21,472	18,702	2,770	43,974	25,909	18,065
1년초과	1,799,735	1,799,735	-	1,816,544	1,816,544	-
합 계	9,353,746	1,939,752	7,413,994	10,579,789	2,389,530	8,190,258

10. 매도가능금융자산

당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)					
구 분	취득원가	변동내역			장부금액
		기초가액	당기평가액	계정과목대체	
소프트웨어공제조합(*1)	3,945	3,945		(3,945)	-
GameFactory, Inc.(*2)	285,593	-	-	-	-
(주)딜리버(*2)	300,135	-	-	-	-
합 계	589,674	3,945	-	(3,945)	-

(*1) 당기에는 당기손익-공정가치 금융자산으로 분류되었습니다.

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

② 전기말

(단위:천원)				
구 분	취득원가	변동내역		장부금액
		기초가액	계정과목대체	
소프트웨어공제조합	3,945	3,945	-	3,945
GameFactory, Inc.(*)	285,593	-	-	-
(주)딜리버(*)	300,135	-	-	-
합 계	589,674	3,945	-	3,945

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

11. 당기손익공정가치측정금융자산

당기말과 전기말 현재 당기손익인식 공정가치금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
소프트웨어공제조합(*1)	-	3,945	-	-
ETF-주식		112,627		
주식(상장사 주식)(*2)	5,805,248	-	-	-
합 계	5,805,248	116,572	-	-

(*1) 전기에는 매도가능금융자산으로 분류되었습니다.

(*2) A.I. PLUS 사모투자신탁펀드에서 보유하고 있는 상장사 주식입니다.

12. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
대여금(*1)	-	150,944	160,710	-
장기금융상품 (*2)	-	434,000	-	434,000
보증금	19,174	255,132	-	133,848
합 계	19,174	840,075	160,710	567,848

(*1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자가 차입한 대여금입니다.

(*2) 당기말 현재 장기금융상품은 SGI서울보증보험과의 보험계약 체결을 위해 질권 설정 되어있습니다.

13. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,513,093	223,620	2,171,959	-
선급비용	804,376	59,667	189,439	20,000

합 계	2,317,469	283,287	2,361,399	20,000
-----	-----------	---------	-----------	--------

14. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
상품	1,603,373	668,662

15. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
회사명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
(주)아이트릭스 (*1)	한국	12월	소프트웨어	20.00%	-	20.00%	545,630
VENTURE PLUS Fund (*2)	한국	12월	자산운용사업	2.03%	105,735	-	-
SQUARE 전문투자형 사모투자신탁펀드(*2)	한국	12월	자산운용사업	13.91%	954,998	-	-
알파 전문투자형 사모투자신탁펀드(*2)	한국	12월	자산운용사업	16.23%	665,081	-	-
합 계					1,725,814		545,630

(*1) 당기 중 해당 기업의 5개년 사업계획에 근거한 손상 검토를 통하여, 이를 근거로 전액 손상인식하였습니다.

(*2) 해당 펀드에 대해 연결실체가 보유하고 있는 지분율이 20% 미만이나, 펀드운용사의 지위로 해당펀드에 중대한 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

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

① 당기

기업명	(단위: 천원)							
	관계기업의 요약재무정보							
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익
(주)아이트릭스	269,103	84,313	240,634	-	284,880	(102,466)	-	(108,304)
VENTURE PLUS Fund	5,261,539	-	55,070	-	3,675,331	282,416	-	282,416
SQUARE 전문투자형 사모투자신탁펀드	12,310,231	-	5,443,948	-	2,245,738	(323,561)	-	(323,561)
알파 전문투자형 사모투자신탁펀드	7,818,837	-	3,722,131	-	1,425,868	(204,996)	-	(204,996)

② 전기

(단위: 천원)								
기업명	관계기업의 요약재무정보							
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	영업손익	기타포괄손익	총포괄손익
(주)아이트릭스	315,737	109,925	204,419	-	66,500	(161,116)	-	(150,595)

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

① 당기말

(단위: 천원)						
구분	순자산가액	지분율	순자산지분액	투자차액	손상인식금액	장부금액
(주)아이트릭스	112,783	20.00%	22,557	501,382	(523,938)	-
VENTURE PLUS Fund	5,206,470	2.03%	105,735	-	-	105,735
SQUARE 전문투자형 사모투자신탁펀드	6,866,283	13.91%	954,998	-	-	954,998
알파 전문투자형 사모투자신탁펀드	4,096,706	16.23%	665,081	-	-	665,081
합 계	16,282,241		1,748,370	501,382	(523,938)	1,725,814

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	순자산가액	지분율	순자산지분액	투자차액	장부금액
(주)아이트릭스	221,243	20%	44,249	501,382	545,630

(4) 당기 및 전기 중 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
기업명	기초	취득	지분법평가내역		처분	장부금액
			지분법이익(손실)	손상차손		
(주)아이트릭스(*)	545,630	-	(21,692)	(523,938)	-	-
엑스포벤처IPO PLUS 사모투자신탁펀드	-	500,000	26,838	-	(526,838)	-
VENTURE PLUS Fund	-	100,000	5,735	-	-	105,735
SQUARE 전문투자형 사모투자신탁펀드	-	1,000,000	(45,002)	-	-	954,998
알파 전문투자형 사모투자신탁펀드	-	698,361	(33,280)	-	-	665,081
합 계	545,630	2,298,361	(67,401)	(523,938)	(526,838)	1,725,814

(*) 당기 중 해당 기업의 5개년 사업계획에 근거한 손상 검토를 통하여, 이를 근거로 전액 손상인식하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
기업명	기초	취득	지분법평가내역		장부금액
			지분법이익(손실)	손상차손	
(주)아이트릭스	575,749	-	(30,119)	-	545,630

16. 유형자산

(1) 연결실체의 당기와 전기 중 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

구분	당기말					전기말				
	원가	국고보조금 (자산차감)	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	
토지	23,731,338	-	-	-	23,731,338	23,731,338	-	-	23,731,338	
건물	17,570,099	-	(4,198,340)	-	13,371,759	17,856,812	(3,647,273)	-	14,209,539	
차량운반구	462,552	-	(327,441)	-	135,111	461,036	(257,720)	-	203,316	
비품	14,400,104	(37,492)	(11,130,435)	(145,463)	3,086,714	12,826,039	(9,852,199)	(145,463)	2,828,377	
합계	56,164,093	(37,492)	(15,656,216)	(145,463)	40,324,922	54,875,225	(13,757,192)	(145,463)	40,972,570	

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구분	토지	건물	차량운반구	비품	합계
기초 순장부금액	23,731,338	14,209,539	203,316	2,828,377	40,972,570
순외환차이	-	-	-	7,682	7,682
취득	-	-	-	1,602,619	1,602,619
처분	-	(194,726)	-	(13,703)	(208,429)
감가상각비	-	(643,054)	(68,205)	(1,300,768)	(2,012,028)
국고보조금	-	-	-	(37,492)	(37,492)
기말 순장부금액	23,731,338	13,371,759	135,111	3,086,714	40,324,922

② 전기

구분	토지	건물	차량운반구	비품	합계
기초 순장부금액	23,731,338	14,866,929	272,480	3,274,259	42,145,006
외화환산차이	-	-	-	(30,867)	(30,867)
취득	-	-	-	1,014,794	1,014,794
감가상각비	-	(657,390)	(69,164)	(1,429,806)	(2,156,360)
처분	-	-	-	(4)	(4)
기말 순장부금액	23,731,338	14,209,539	203,316	2,828,377	40,972,570

(3) 당기말 현재 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

담보제공자산	장부금액	담보설정금	담보목적	담보권자	차입금액

토지 및 건물	30,893,017	2,332,820	정부보조금수령	제주특별자치도	2,889,185
		24,000,000	시설자금대출	기업은행	20,000,000
		3,600,000	운영자금대출	기업은행	3,000,000
		3,600,000	운영자금대출	기업은행	3,000,000

17. 무형자산

(1) 연결실체의 당기 및 전기의 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

구분	당기말				전기말			
	원가	상각누계	손상차손	장부금액	원가	상각누계	손상차손	장부금액
산업재산권	965,636	(609,340)	(2,125)	354,171	855,605	(533,017)	(2,125)	320,463
시설이용권	891,255	-	(405,151)	486,104	900,945	-	(382,351)	518,594
개발비	2,614,065	(2,428,146)	-	185,919	2,428,146	(2,428,146)	-	-
소프트웨어	5,821,228	(5,184,863)	(3,238)	633,127	5,626,727	(4,771,284)	(3,238)	852,206
기타의무형자산	1,050,161	(1,010,011)	-	40,150	1,000,000	(1,000,000)	-	-
합계	11,342,345	(9,232,359)	(410,514)	1,699,471	10,811,423	(8,732,447)	(387,714)	1,691,262

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

① 당기

구분	산업재산권	시설이용권	개발비	소프트웨어	기타의무형자산	합계
기초	320,463	518,594	-	852,206	-	1,691,262
취득	110,031	-	185,919	194,501	50,161	540,611
처분	-	(9,690)	-	-	-	(9,690)
무형자산상각비	(76,323)	-	-	(413,579)	(10,011)	(499,913)
손상차손	-	(22,800)	-	-	-	(22,800)
당기말	354,171	486,104	185,919	633,127	40,150	1,699,471

② 전기

구분	산업재산권	시설이용권	개발비	소프트웨어	기타의무형자산	합계
기초	327,697	518,594	31	1,108,303	-	1,954,625
외화환산차이	24,997	-	-	(18,287)	-	6,710
취득	47,208	-	-	280,156	-	327,364
무형자산상각비	(79,440)	-	(31)	(517,966)	-	(597,437)

전기말	320,463	518,594	-	852,206	-	1,691,262
-----	---------	---------	---	---------	---	-----------

18. 영업권

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전 기
취득원가:		
기초 잔액	2,799,323	2,799,323
사업결합 등을 통한 취득	-	-
기말 잔액	2,799,323	2,799,323
손상차손누계액:		
기초 잔액	(2,403,494)	(1,350,381)
기중 손상차손	-	(1,053,112)
기말 잔액	(2,403,494)	(2,403,494)
장부금액:		
기초금액	395,829	1,448,941
기말금액	395,829	395,829

19. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	
	유 동	비유동
기타유동금융부채(*1)	2,419,765	-
기타비유동금융부채(*2)	-	1,792,056
합 계	2,419,765	1,792,056

(*1) A.I. PLUS 펀드 운영시 발생한 대주거래잔액을 기타유동금융부채로 분류하였습니다.

(*2) A.I. PLUS 펀드의 비지배투자자 지분에 해당하는 순자산은 만기에 인도해야할 의무가 있으므로 기타비유동금융부채로 분류하였습니다.

20. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
예수금	337,456	-	434,007	-
부가세예수금	1,037,609	-	947,757	-
선수금	1,931,286	22,500	3,487,987	31,500
선수수익	658,559	86,955	515,696	243,369
마일리지충당부채	50,781	-	39,706	-
합 계	4,015,691	109,455	5,425,152	274,869

21. 이연수익

(1) 당기말과 전기말 현재 이연수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출(*1)	4,320,537	-	-	-
토지(*2)	-	2,026,637	-	2,084,958
건물(*2)	-	862,547	-	887,369
비품(*2)	-	94,585	-	-
합 계	4,320,537	2,983,769	-	2,972,327

(*1) 기업회계기준서 1115호 적용에 따른 이연수익 발생액입니다.

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

연결실체는 2018년 취득한 비품과 관련하여 서울특별시로부터 정부보조금을 수령하

고, 이를 이연수익으로 인식하였습니다. 취득한 비품은 정부보조금 수취일로부터 2년 동안 처분이 제한됩니다. 비품에 대한 이연수익은 비품의 내용연수동안 영업외수익으로 인식됩니다.

연결실체는 2018년 취득한 비품과 관련하여 정보통신기술진흥센터로부터 정부보조금을 수령하고, 이를 이연수익으로 인식하였습니다. 취득한 비품은 정부보조금 수취일로부터 2년 동안 처분이 제한됩니다. 비품에 대한 이연수익은 비품의 내용연수동안 영업외수익으로 인식됩니다.

22. 차입금 및 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	내역	만기	이자율(%)	당기말	전기말
산업은행	시설자금대출	2018-06-28	산금채1년+1.34%	-	20,000,000
기업은행	시설자금대출	2021-03-21	변동금리 3개월물 + 1.135%	20,000,000	-
기업은행	운영자금대출	2021-03-21	변동금리 3개월물 + 1.726%	3,000,000	-
기업은행	운영자금대출	2019-02-28	변동금리 3개월물 + 1.369%	3,000,000	3,000,000
소계				26,000,000	23,000,000
유동성 대체				(4,125,000)	(20,000,000)
합계				21,875,000	3,000,000

(2) 당기 중 신규로 발행하거나 상환된 차입금 내역

(단위: 천원)			
구분	날짜	명목이자율	장부금액
전기이월	2018-01-01		23,000,000
신규발행	2018-02-09	2.65%	200,000
신규발행	2018-03-14	2.65%	300,000
상환	2018-03-21		(20,000,000)
신규발행	2018-03-21	변동금리 3개월물 + 1.135%	20,000,000
신규발행	2018-03-21	변동금리 3개월물 + 1.726%	3,000,000
중도상환	2018-04-06	2.65%	(150,000)
중도상환	2018-08-22	2.65%	(50,000)
중도상환	2018-08-22	2.65%	(150,000)

중도상환	2018- 08- 29	2.65%	(150,000)
합 계			26,000,000

(3) 당기말 현재 차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	상환금액
2019년	4,125,000
2020년	1,500,000
2021년	20,375,000
합 계	26,000,000

(4) 당기말 현재 연결실체가 발행한 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
사모 전환사채	13,000,000	10,000,000
사채할인발행차금	(1,330)	-
사채상환할증금	663,131	510,101
전환권조정	(3,447,934)	(3,436,867)
전환사채 장부금액	10,213,867	7,073,234

전환권은 내재파생상품으로 회계처리하고 공정가치로 평가하고 있습니다.

(5) 전환사채의 발행조건 관련 주요 사항은 다음과 같습니다.

구 분	사모 전환사채	사모 전환사채
발행회사	(주)이스트소프트	(주)줌인터넷
발행일	2016- 07- 06	2018- 07- 19
권면총액 및 발행가액	10,000,000천원	3,000,000천원
표면이자율/만기보장수익율	연 0.0%/ 연 1.0%	연 0.0%/ 연 1.0%
투자자	에이티넘고성장기업투자조합(5,000,000천원) 에이티넘뉴패러다임투자조합(5,000,000천원)	미래에셋대우 주식회사(3,000,000천원)
사채의 만기	2021- 07- 06	2023- 07- 19
상환방법	원금의 105.1010% 만기 일시상환	원금의 105.1010% 만기 일시상환
사채권자의 조기상환청구권(put option)	전환사채원금 100억원을 한도 조기상환일: 사채발행일 이후 3년이 경과한 날 및 이후 6개월마다 1.5간 상환금액: 원금 + 연복리 1%	[조기상환청구권(Put Option)에 관한 사항] 본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 24개월이 되는 2020년 07월 19일 및 이후 매3개월에 해당되는 날에 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환 할 것을 청구할 수 있다.

사채권자의 중도상환청구권(Call option)		<p>[중도상환청구권(Call Option)에 관한 사항]</p> <p>'발행회사 및 발행회사가 지정하는 자 (이하 "매수인")는 본 사채의 발행일로부터 1년이 되는 날로부터 조기상환청구권을 100% 행사하기 전까지 매 3개월에 해당하는 날에 사채권자가 보유하고 있는 본 사채의 일부를 매수인에게 매도하여 줄 것을 청구할 수 있으며, 사채권자는 이 청구에 따라 보유하고 있는 본 사채를 매수인에게 매도하여야 한다.</p> <p>단, 각 사채권자가 보유하고 있는 본 사채 발행가액의 30%를 초과하여 중도상환청구권을 행사할 수 없다.</p> <p>가. 제3자의 성명 : 발행일 현재 미정 나. 제3자와 회사와의 관계 : 발행회사 및 발행회사자 지정하는 자 다. 취득규모 : 최대 900,000,000 원 라. 취득목적 : 경영권 안정 등 바. 제3자가 얻게 될 경제적 이익 : 제3자가 될 수 있는 자가 콜옵션을 통하여 취득한 전환사채로 전환권을 행사할 경우 최초 전환가액 기준 당사 보통주 202,702주를 취득할 수 있게 되며, 전환가액 조정의 최저가액 3,000원까지 조정된다고 가정할 때, 최대 300,000주까지 취득 가능함. 이에 제3자가 될 수 있는 자는 당사 지분율을 1.88%에서 최대 2.78%까지 보유 가능함. 전환으로 인한 이익은 행사시점의 주가수준에 따라 변동될 수 있음</p>
전환청구기간	2017년 7월 6일~2021년 7월 5일	2019년 07월 19일 ~ 2023년 06월 19일
전환가격(*)	7,909원	4,440원
전환비율	사채권면 금액 100%	사채권면 금액 100%
전환사채 전환시 발행 주식 종류 및 주식 수량	당시기명식 보통주	증인터넷 주식회사 기명식 보통주식 / 675,675 주

(*) 조정된 행사가격으로 사채 발행일로부터 3개월이 되는 날부터 매 3개월마다 전환가액을 조정하되, 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 기산일부부터 소급하여 산정합니다. 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 감사 등의 사유로 전환가액을 이미 하향 또는 상향 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가격)의 70%에 해당하는 가액으로 하고 있습니다.

(6) 재무활동에서 생기는 부채의 당기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	기초금액	신규차입	차입금 상환	이자비용	이자의 지급	미지급금 증가	평가이익	기말금액
차입금	23,000,000	23,500,000	(20,500,000)	722,075	(699,786)	(22,288)	-	26,000,000
기타유동금융부채	-	2,419,765	-	-	-	-	-	2,419,765
전환사채	10,000,000	3,000,000	-	-	-	-	-	13,000,000
사채할인발행차금	-	(1,439)	-	110	-	-	-	(1,330)
사채상환할증금	510,101	153,030	-	-	-	-	-	663,131
전환권조정	(3,436,867)	(924,819)	-	913,752	-	-	-	(3,447,934)
파생상품부채	2,489,980	771,789	-	-	-	-	(1,247,271)	2,014,498
합 계	32,563,214	28,918,326	(20,500,000)	1,635,936	(699,786)	(22,288)	(1,247,271)	40,648,130

23. 종업원급여

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
급여	30,228,597	23,173,229
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	1,867,108	1,709,430
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용	1,274,784	1,011,667
주식결제형 주식기준보상	288,925	398,860
합 계	33,659,415	26,293,186

(2) 연결실체의 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	9,402,154	7,812,939
사외적립자산의 공정가치	(2,236,776)	(2,046,182)
확정급여부채	7,165,379	5,766,757

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

(단위:천원)			
구 분	계정과목	당기말	전기말
단기종업원급여부채	미지급비용	2,829,239	2,517,772
장기종업원급여부채	장기미지급비용	68,783	-
합 계		2,898,022	2,517,772

(*) 단기종업원급여부채는 연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액이 보고기간말 후 12개월이 되기 전에 결제될 것으로 예상되는 금액이 포함되어 있습니다.

(4) 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	

구 분	당 기	전 기
기초금액	7,812,939	8,277,347
퇴직급여 지급액	(435,359)	(1,557,265)
당기근무원가와 이자	1,931,314	1,769,443
전입(전출)	(14,995)	-
할인율 변화에 의한 효과	354,919	(232,203)
할인율 외 재무적 가정변화에 의한 효과	-	(450,626)
경험조정 등 기타사항에 의한 효과	(246,664)	6,243
기말금액	9,402,154	7,812,939

(5) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
원리금보장 금융상품	2,236,776	2,046,182

(6) 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
기초금액	2,046,182	2,248,843
납입액	274,338	150,000
퇴직급여 지급액	(141,370)	(370,298)
사외적립자산 이자수익	64,206	60,013
관계사 전입(전출)	31,014	-
재측정 손실	(37,594)	(42,377)
기말금액	2,236,776	2,046,182

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
당기근무원가	1,654,791	1,477,306
이자원가	276,523	292,136
사외적립자산 이자수익	(71,151)	(60,013)
운용관리수수료	6,945	-
합 계	1,867,108	1,709,430

(8) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
임금상승률	2.27%~ 4.53%	4.50%~ 4.74%
할인율	2.77%~ 3.26%	3.62%~ 3.75%

(9) 민감도 분석

(단위:천원)		
구 분	확정급여채무	
	감소	증가
할인율 (1%p 변동)	822,649	(704,375)
임금상승률 (1%p 변동)	(716,168)	821,275

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

(10) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 6.88년~10.28년 (전기 9.11년~12.51년)입니다.

(11) 예상퇴직급여 지급액

향후 예상되는 퇴직급여 지급액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합 계
예상 퇴직급여	588,356	2,612,922	2,408,238	5,411,748	28,009,836	39,031,102

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

(2) 당기 및 전기 중 발행주식수의 변동내역은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	4,913,541	4,913,541
자기주식처분이익	2,733,006	2,733,006
기타의자본잉여금	12,021	10,464
합 계	7,658,569	7,657,012

25. 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(3,098,355)	(1,815,152)
기타의자본조정	2,497,058	(318,327)
주식선택권	806,933	498,049
합 계	205,636	(1,635,430)

(2) 주식선택권

① 당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 주식기준보상약정은 다음과 같습니다.

약정유형	주식선택권부여				주식선택권부여				주식선택권부여
	1차	2차	3차	4차	1차	2차	3차	4차	1차

부여주식의 회사명	(주)이스트소프트				(주)줌인터넷				(주)이스트시큐리티	
	부여일	2016.3.25	2017.4.26	2018.3.22	2018.6.25	2013.9.24	2015.3.27	2016.3.27	2017.3.24	2018.3.8
결제방식	주식결제형	주식결제형	주식결제형	주식결제형	주식결제형	주식결제형	주식결제형	주식결제형	주식결제형	주식결제형
부여수량	210,000주	162,000주	35,000주	132,000주	589,550주	65,000주	76,050주	179,250주	72,900주	72,900주
행사가격	12,000원	15,000원	10,000원	10,000원	500원	1,600원	1,600원	4,300원	10,000원	10,000원
만 기	5년	5년	5년	5년	5년	5년	5년	4년	5년	5년
가득조건	용역제공조건 :2년~4년									
	시장성과조건: 조건없음.									

② 공정가치접근법으로 산정한 보상원가 계산시 사용된 방법 및 가정

구 분	주요 가정				주요 가정				주요 가정
	(주)이스트소프트				(주)줌인터넷				(주)이스트시큐리티
	1차	2차	3차	4차	1차	2차	3차	4차	1차
무위험이자율	1.55%	1.77%	2.38%	2.29%	3.07%	1.82%	1.66%	2.41%	2.36%
기대행사기간	4.06년	3.98년	4.18년	4.18년	4년	5.14년	6.23년	7.42년	3.61년
예상주가변동성	63.44%	35.07%	36.71%	42.35%	42.47%	38.46%	46.62%	45.13%	24.04%

③ 보상원가의 내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기보상원가		
영업비용	288,925	398,860

④ 연결실체가 부여하고 있는 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)							
구분	부여일	행사가격	기초수량	부여수량	상실수량	행사수량	당기말 미행사수량
이스트소프트 1차	2016.3.25	12,000원	210,000	-	-	-	210,000
이스트소프트 2차	2017.4.26	15,000원	162,000	-	(23,000)	-	139,000
이스트소프트 3차	2018.3.22	10,000원	-	35,000	-	-	35,000
이스트소프트 4차	2018.6.25	10,000원	-	132,000	(6,000)	-	126,000
줌인터넷 1차	2013.9.24	500원	124,840	-	(1,820)	(25,300)	97,720
줌인터넷 2차	2015.3.27	1,600원	30,500	-	(4,000)	(7,200)	19,300
줌인터넷 3차	2016.3.27	1,600원	51,550	-	(6,700)	(7,350)	37,500
줌인터넷 4차	2017.3.24	4,300원	171,750	-	(6,000)	-	165,750
이스트시큐리티 1차	2018.3.8	10,000원	-	72,900	(16,300)	-	56,600
합 계			750,640	239,900	(63,820)	(39,850)	886,870

26. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
해외사업환산손익	153,640	(708)

27. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	93,533	93,533
미처분이익잉여금	10,959,039	12,037,207
합 계	11,052,572	12,130,740

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전 기
기초금액	12,130,740	15,020,561
K-IFRS 1115 최초 적용에 따른 조정	(2,620,192)	-
지배기업의 소유주지분순이익(손실)	1,639,953	(3,383,676)
확정급여제도의 재측정요소	(97,930)	493,856
기말금액	11,052,572	12,130,740

28. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 당사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음 금액을 인식 하였습니다.

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
제품매출	16,152,859	15,564,768

서비스매출	45,343,238	41,068,394
상품매출	3,190,488	1,889,058
합 계	64,686,585	58,522,219

(2) 수익의 구분

당사는 고객과의 계약에서 생기는 수익은 제품이나 서비스를 한 시점에 용역을 제공하거나 계약기간에 걸쳐 제공하여 수익 인식 시기에 따라 구분한 수익은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
한 시점에 제공		
제품매출(*)	7,233,477	15,564,768
상품매출	3,190,488	1,889,058
소 계	10,423,965	17,453,826
계약 기간에 걸쳐 제공		
제품매출(*)	8,919,382	-
서비스매출	45,343,238	41,068,394
소 계	54,262,620	41,068,394
합 계	64,686,585	58,522,219

(*) 이전 기준에서는 라이선스가 고객에게 전달되는 시점에 일시에 수익을 인식하였으나, 기준서 제 1115호에서는 라이선스 기간 전체에 걸쳐 당사의 지적재산에 접근할 수 있도록 하는 것이므로, 접근권으로 분류된 라이선스를 계약된 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 회계처리합니다.

(3) 계약자산과 계약부채

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
제품매출	3,359,220	-

29. 영업비용

당기와 전기의 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
직원급여	30,228,597	27,627,685
퇴직급여	3,141,892	2,909,170
복리후생비	2,886,581	2,642,025
접대비	276,973	251,732
전력비	261,578	252,048
세금과공과금	496,612	574,434
감가상각비	2,012,028	2,181,944
경상연구개발비	20,000	125,814
지급수수료	8,482,428	6,327,271
판매촉진비	313,679	191,705
대손상각비	75,670	91,210
무형자산상각비	499,913	391,840
관리비	470,619	407,986
기타	13,485,319	15,406,465
합 계	62,651,889	59,381,329

30. 영업외수익 및 영업외비용

(1) 당기와 전기의 영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
정부보조금수익	88,989	83,142
임대료수익	6,363	1,519
유형자산처분이익	325,274	-
관계기업주식처분이익	-	21,505
법인세환급액	835	-

잡이익	131,029	371,698
합 계	552,490	477,864

(2) 당기와 전기의 영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
무형자산처분손실	4,490	-
무형자산손상차손	27,445	1,062,687
관계기업투자주식손상차손	523,938	-
기부금	143,558	82,209
유형자산폐기손실	-	4
잡손실	274,169	108,806
합 계	973,600	1,253,706

31. 금융상품의 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	과 목	당기말	전기말
당기손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익공정가치측정금융자산(유동)	5,805,248	-
	당기손익공정가치측정금융자산(비유동)	116,572	-
	소 계	5,921,820	-
매도가능금융자산	매도가능금융자산	-	3,945
	소 계	-	3,945
상각후원가측정금융자산	현금및현금성자산	16,898,832	10,047,895
	금융기관예치금	8,507,712	8,162,328
	매출채권및기타채권	7,413,994	8,190,258
	기타유동금융자산	19,174	160,710
	기타비유동금융자산	840,075	567,848
	소 계	33,679,787	27,129,039
상각후원가측정금융부채	미지급금	2,343,858	2,284,217
	미지급금(장기)	14,270	25,996

	기타유동금융부채	2,419,765	-
	기타비유동금융부채	1,792,056	-
	유동성전환사채	7,916,492	-
	전환사채	2,297,375	7,073,234
	유동성장기차입금	4,125,000	20,000,000
	장기차입금	21,875,000	3,000,000
	소 계	42,783,816	32,383,447
파생상품부채	유동성파생상품부채	1,411,360	-
	파생상품부채	603,138	2,489,980
	소 계	2,014,498	2,489,980

32. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상각후원가측정금융자산		
- 이자수익	191,220	151,716
- 배당금수익	-	1,074
- 외환차익	90,183	32,641
- 외화환산이익	155,607	2
당기손익- 공정가치측정금융자산		
- 당기손익공정가치측정금융자산처분이익	1,333,853	32,699
- 당기손익공정가치측정금융자산평가이익	161,476	-
- 파생상품거래이익	4,336,661	21,022
상각후원가측정금융부채		
- 기타금융수익	348,573	-
전환사채		
- 파생상품평가이익	1,247,271	147,590
합 계	7,864,844	386,744

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기손익- 공정가치측정금융자산		
- 당기손익공정가치측정금융자산처분손실	1,064,998	24,069
- 당기손익공정가치측정금융자산평가손실	872,535	-
- 파생상품거래손실	4,450,569	21,897
상각후원가측정금융부채		
- 이자비용	722,184	569,577
- 매도가능증권손상차손	-	300,135

- 외환차손	55,330	83,270
- 외화환산손실	907	491,815
전환사채		
- 이자비용	913,752	753,435
합 계	8,080,275	2,244,198

33. 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 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 채무손실을 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 채무신용도를 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(*)	16,898,832	10,047,895
금융기관예치금	8,507,712	8,162,328
당기손익공정가치측정금융자산	5,921,820	-
매출채권및기타채권	7,413,994	8,190,258
기타유동금융자산	19,174	160,710
기타비유동금융자산	840,075	567,848
합 계	39,601,607	27,129,039

(*) 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	2,358,127	2,358,127	2,343,858	-	14,270
기타유동금융부채	2,419,765	2,419,765	2,419,765	-	-
기타비유동금융부채	1,792,056	1,792,056	-	-	1,792,056

사채	10,213,867	14,992,590	458,444	10,690,960	3,843,185
차입금	26,000,000	27,495,017	3,740,161	1,096,917	22,657,939
유동성파생상품부채	1,411,360	1,411,360	-	1,411,360	-
파생상품부채	603,138	603,138	-	-	603,138
합 계	44,798,313	51,072,052	8,962,228	13,199,237	28,910,588

② 전기말

(단위:천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이하	6개월 초과 ~ 1년 이하	1년 초과 ~ 5년 이하
미지급금	2,310,213	2,310,213	2,284,217	-	25,996
사채	7,073,234	13,946,967	409,611	433,647	13,103,709
차입금	23,000,000	23,345,593	20,284,462	45,848	3,015,283
파생상품부채	2,489,980	2,489,980	-	-	2,489,980
합 계	34,873,427	42,092,753	22,978,290	479,495	18,634,968

(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 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	USD	JPY	기타	USD	JPY	기타
외화자산						
현금및현금성자산	152,711	123,317	2,331	4,143	106,610	197
금융기관예치금	3,296,202	111,475	-	3,654,598	113,946	-
매출채권및기타채권	138,006	190,347	-	134,755	7,710	-
합 계	3,586,919	425,139	2,331	3,793,496	228,266	197
외화부채						

미지급금	64	-	-	-	-	-
합계	64	-	-	-	-	-

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	평균 환율		기말 환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,100.30	1,130.84	1,118.10	1,071.40
JPY	9.96	10.09	10.1	9.49
EUR	1,298.63	1,276.40	1,279.16	1,279.30

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	358,686	(358,686)	379,350	(379,350)
JPY	42,514	(42,514)	22,827	(22,827)
기타	233	(233)	20	(20)
합 계	401,433	(401,433)	402,197	(402,197)

② 이자율위험

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	17,315,164	13,715,423
금융부채	(10,213,867)	(7,073,234)
합계	7,101,296	6,642,189

변동이자율		
금융자산	8,517,390	5,089,510
금융부채	(26,000,000)	(23,000,000)
합계	(17,482,610)	(17,910,490)

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	42,587	(42,587)	25,448	(25,448)
이자비용	(130,000)	130,000	(115,000)	115,000
순손익효과	(87,413)	87,413	(89,552)	89,552

34. 공정가치

당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액				
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정 가치 측정금융자산	상각후원가 측정 금융부채	파생상품	합계
금융자산:					
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*1)					
현금및현금성자산	16,898,832	-	-	-	16,898,832
금융기관예치금	8,507,712	-	-	-	8,507,712

매출채권및기타채권	7,413,994	-	-	-	7,413,994
기타금융자산	859,249	-	-	-	859,249
소 계	33,679,787	-	-	-	33,679,787
공정가치로 측정되는 금융자산					
당기손익- 공정가치측정금융자산	-	5,805,248	-	-	5,805,248
당기손익- 공정가치측정금융자산(비유동)	-	116,572	-	-	116,572
소 계	-	5,921,820	-	-	5,921,820
금융부채:					
공정가치로 측정되지 않는 금융부채					
미지급금	-	-	2,358,127	-	2,358,127
유동성전환사채(*2)	-	-	7,916,492	-	7,916,492
전환사채(*3)	-	-	2,297,375	-	2,297,375
차입금	-	-	26,000,000	-	26,000,000
기타유동금융부채	-	-	2,419,765	-	2,419,765
기타비유동금융부채	-	-	1,792,056	-	1,792,056
소 계	-	-	42,783,815	-	42,783,815
공정가치로 측정되는 금융부채					
유동성파생상품부채(*4)	-	-	-	1,411,360	1,411,360
파생상품부채(*5)	-	-	-	603,138	603,138
소 계	-	-	-	2,014,498	2,014,498

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

(*2) 당기 전환사채의 공정가치는 8,805,000천원입니다. 전환사채의 조기상환청구권의 행사가능 시점이 보고기간 말 기준 1년 미만으로 도래하여 유동성대체되었습니다.

(*3) 당기 전환사채의 공정가치는 2,962,035천원입니다

(*4) 전환사채의 전환권 및 조기상환권으로 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류됩니다. 수준3의 투입변수 범위는 신용위험이 반영된 할인율 6.51%~7.42% 입니다.

(*5) 전환사채의 전환권 및 조기상환권으로 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류됩니다. 수준3의 투입변수 범위는 신용위험이 반영된 할인율 6.46%~6.47% 입니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	장부금액				
	상각후원가 금융자산	매도가능 금융자산	상각후원가 측정부채	파생상품	합계
금융자산:					
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*1)					

현금및현금성자산	3,850,406	-	-	-	3,850,406
금융기관예치금	3,759,013	-	-	-	3,759,013
매출채권및기타채권	8,231,765	-	-	-	8,231,765
매도가능금융자산(*2)	-	3,945	-	-	3,945
기타금융자산	1,439,716	-	-	-	1,439,716
소 계	17,280,900	3,945	-	-	17,284,846
금융부채:					
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*1)					
미지급금	-	-	6,932,373	-	6,932,373
사채	-	-	7,073,234	-	7,073,234
차입금	-	-	23,000,000	-	23,000,000
소 계	-	-	37,005,607	-	37,005,607
공정가치로 측정되는 금융부채					
파생상품부채(*3)	-	-	-	2,489,980	2,489,980
소 계	-	-	-	2,489,980	2,489,980

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

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

(*3) 전환사채의 전환권 및 조기상환권으로 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류됩니다

35. 법인세비용(수익)

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

내역	(단위:천원)	
	당기	전기
당기법인세비용	595,129	101,921
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(1,270,493)	(371,468)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세수익	20,102	(221,074)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	-	(95,029)
법인세비용(수익)	(655,262)	(585,650)

(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	(145,850)	20,102	(125,748)	634,210	(149,477)	484,733

(*) 보험수리적손익 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	1,330,755	(3,522,524)
적용세율에 따른 세부담액	361,073	(387,478)
조정사항:		
비공제비용	119,648	368,408
비과세수익	-	(14,915)
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	-	(158,846)
실현가능성 없는 이연법인세 증가(감소)	4,209	(1,042,320)
외국납부세액	-	317,134
미인식 이월세액공제의 당기공제	(443,727)	-
기타	(696,465)	332,367
법인세비용(수익)	(655,262)	(585,650)
평균유효세율(*)	(49.24%)	-

(*) 전기에는 법인세비용차감전순손실이 발생하므로 유효세율은 표시하지 않았습니다.

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

① 당기

(단위:원)							
관련 계정과목	기초잔액	IFRS 1115 도입에따른	당기손익반영	기타포괄손익 반영	기말잔액		
					순액	자산	부채

감가상각비	419,677	-	84,362	-	504,039	504,039	-
종업원급여부채	1,066,887	-	395,402	20,102	1,482,391	1,529,416	(47,025)
대손금	371,747	-	(85,213)	-	286,534	286,534	-
미수수익	(4,224)	-	(5,123)	-	(9,347)	-	(9,347)
매도가능금융자산손상차손	112,330	-	-	-	112,330	112,330	-
미확정비용	2,362	-	17,295	-	19,657	19,657	-
대손충당금	780,231	-	395,347	-	1,175,578	1,175,578	-
종속기업투자주식	561,634	-	(15,019)	-	546,615	546,615	-
관계기업투자주식	-	-	132,000	-	132,000	132,000	-
토지(국고보조금)	653,912	-	2,517	-	656,429	656,429	-
국고보조금	-	-	48,227	-	48,227	48,227	-
압축기장충당금	(708,441)	-	2,193	-	(706,249)	-	(706,249)
이연수익	179,028	1,244,717	251,970	-	1,675,715	1,675,715	-
건설자금이자	25,988	-	(770)	-	25,218	25,218	-
지급보증수수료	18,423	-	-	-	18,423	18,423	-
무형자산손상차손	159,873	-	5,016	-	164,889	164,889	-
파생상품부채	547,796	-	(104,606)	-	443,190	443,190	-
상환할증금	112,222	-	33,667	-	145,889	145,889	-
전환권조정	(756,111)	-	(2,435)	-	(758,545)	-	(758,545)
선급비용	-	(505,688)	(144,060)	-	(649,748)	-	(649,748)
외화환산손익	(21,390)	-	15,627	-	(5,763)	-	(5,763)
당기손익인식금융자산	-	-	35,347	-	35,347	35,347	-
이월결손금공제	1,000,731	-	65,237	-	1,065,968	1,065,968	-
이월세액공제	1,411,087	-	(263,691)	-	1,147,396	1,147,396	-
기타	113,885	-	141,311	-	255,196	255,196	-
소 계	6,047,646	739,028	1,004,602	20,102	7,811,378	9,988,056	(2,176,678)
실현가능성이 낮아 인식하지않은 이연법인세자산	(3,057,361)	-	245,790	-	(2,811,571)	(2,811,571)	-
합 계	2,990,285	739,028	1,250,391	20,102	4,999,807	7,176,485	(2,176,678)

② 전기

관련 계정과목	기초잔액	당기손익반영	기타포괄손익 반영	(단위: 천원)		
				기말잔액		
				순액	자산	부채
감가상각비	375,459	44,218	-	419,677	419,677	-
종업원급여부채	1,569,276	(352,912)	(149,477)	1,066,887	1,066,887	-
대손금	251,096	120,652	-	371,747	371,747	-
미수수익	(4,120)	(104)	-	(4,224)	0	(4,224)
매도가능금융자산손상차손	112,330	-	-	112,330	112,330	-
미확정비용	2,375	(13)	-	2,362	2,362	-
대손충당금	923,292	(143,061)	-	780,231	780,231	-

관계기업투자주식	543,731	17,903	-	561,634	561,634	-
토지(국고보조금)	672,203	(18,291)	-	653,912	653,912	-
압축기장총당금	(713,902)	5,461	-	(708,441)	0	(708,441)
선수수익	219,999	(40,971)	-	179,028	179,028	-
건설자금이자	26,758	(770)	-	25,988	25,988	-
지급보증수수료	18,423	-	-	18,423	18,423	-
무형자산손상차손	159,873	-	-	159,873	159,873	-
파생상품부채	26,250	521,546	-	547,796	547,796	-
상환할증금	112,222	-	-	112,222	112,222	-
전환권조정	(921,866)	165,755	-	(756,111)	-	(756,111)
단기매매증권	(1,538)	1,538	-	-	-	-
전환권대가	554,015	(554,015)	-	-	-	-
외화환산손익	-	(21,390)	-	(21,390)	-	(21,390)
이월결손금공제	1,744,549	(743,818)	0	1,000,731	1,000,731	-
이월세액공제	1,123,655	287,432	-	1,411,087	1,411,087	-
기타	373,359	(259,477)	-	113,884	113,884	-
소 계	7,167,439	(970,317)	(149,477)	6,047,646	7,537,812	(1,490,166)
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	(4,115,489)	1,058,129	-	(3,057,361)	(3,057,361)	-
합 계	3,051,950	87,812	(149,477)	2,990,285	4,480,451	(1,490,166)

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
이월세액공제	435,330	1,096,528
이월결손금	751,614	558,479
종속기업투자주식(*1)	546,615	-
관계기업투자주식(*2)	132,000	561,633
대손충당금(3*)	581,047	581,047
일시적차이	364,965	259,674
합계	2,811,571	3,057,361

(*1) 종속기업의 결손 누적등의 사유로 지분법적용투자주식 손상인식 한 것으로, 미래에 손상회복가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 않았습니다.

(*2) 관계기업의 사업계획을 평가하여 관계기업주식을 손상인식 한 것으로, 미래에 손상회복가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 않았습니다.

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

(6) 이월된 세액공제 및 결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
이월가능사업연도	이월세액공제	이월결손금
2021년	17,249	-
2022년	224,353	-
2023년	193,728	751,614

36. 주당손익

(1) 기본주당이익(손실)

① 기본주당이익(손실)

(단위:원, 주)		
내역	당기	전기
지배기업 소유지분 순이익(손실)	1,639,953,335	(3,383,676,224)
가중평균유통보통주식수	9,595,248	9,724,017
기본주당이익(손실)	171	(348)

② 가중평균유통보통주식수 계산 내역

가. 당기

(단위:주)			
내역	기간	유통보통주식수	적수
기초	2018.01.01~2018.12.31	9,680,712	3,533,459,880
자기주식취득	취득일~2018.12.31	(193,500)	(31,194,385)
합계		9,487,212	3,502,265,495

(*) 가중평균유통보통주식수 : 3,502,265,495 ÷ 365 = 9,595,248주

나. 전기

(단위:주)			
내역	기간	유통보통주식수	적수
기초	2017.01.01~2017.12.31	9,782,612	3,570,653,380
자기주식취득	취득일~2017.12.31	(101,900)	(21,387,101)
합계		9,680,712	3,549,266,279

(*) 가중평균유통보통주식수 : 3,549,266,279 ÷ 365일 = 9,724,017주

전환사채 및 주식선택권은 희석효과가 발생하지 않아, 희석주당손익을 산정하지 않았습니다. 당기말 현재 반희석효과로 인해 희석주당이익을 계산할때 고려하지 않았으나, 잠재적으로 미래에 기본주당이익을 희석할 수 있는 잠재적 보통주의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기
전환사채	1,264,382주
주식선택권	510,000주

37. 우발부채 및 약정사항

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

(단위:천원)		
보증처	보증내역	보증잔액
SGI서울보증	이행보증	1,581,606
	정부보조금관련 지급보증	312,042

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

(단위:천원)				
계약처	기간	내용	한도금액	사용액
기업은행	2016.02.29~2019.02.28	중소기업자금대출	3,000,000	3,000,000
기업은행	2018.03.21~2021.03.20	중소기업시설자금대출	20,000,000	20,000,000
기업은행	2018.03.21~2021.03.20	중소기업자금대출	3,000,000	3,000,000
합계			26,000,000	26,000,000

(3) 기타

당기말 현재 회사는 1건의 행정소송이 진행중이 있으며, 소송에 대한 최종결과 및 그 영향은 보고기간 종료일 현재 예측할 수 없습니다.

38. 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
K-IFRS15호 도입에따른 유출입이 없는 거래	4,830,506	-
차입금의 유동성 대체	4,125,000	20,000,000
전환사채의 유동성 대체	9,563,214	-

39. 특수관계자

(1) 연결실체의 최상위 지배자는 주식회사 이스트소프트입니다.

(2) 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

특수관계구분	지역	기업명
관계기업	국내	(주)아이트릭스, VENTURE PLUS Fund (*), 알파 전문투자형 사모투자신탁 제1호(*), 엑스포벤처스 SQUARE 전문투자형 사모투자신탁 제1호(*)

(*) 해당 펀드에 대해 연결실체가 보유하고 있는 지분율이 20% 미만이나, 펀드운용사의 지위로 해당펀드에 중대한 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업투자주식으로 분류하였습니다.

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

(단위:천원)			
구분	특수관계자명	당기	전기
기타특수관계자	임원	150,944	160,710

(4) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기

단기급여	1,765,975	1,496,196
장기종업원급여	9,302	-
퇴직급여	264,237	220,994
주식보상비용	227,002	210,948
합 계	2,266,515	1,928,138

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

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

(단위: 천원)			
제공받는자	담보제공자산	담보제공액	비 고
임원	금융기관예치금	100,000	임직원담보대출

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 이스트소프트			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	7	1	1	1	7	4	2	2	5	3	-	-	22	11	
투입 시간	분·반기검토	5	4	21	9	213	188	-	-	-	-	-	-	239	201
	감사	13	1	189	16	681	508	132	232	121	55	-	-	1,136	812
	합계	18	5	210	25	894	696	132	232	121	55	-	-	1,375	1,013

(*) 회사의 전기 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 비교표시된 전기 투입 인원수 및 시간은 전기 감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018-06-18 ~ 2018-08-31				15	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2018-11-26 ~ 2018-11-30	5	일	4	명	2	명	내부통제 이해 및 평가
2019-02-11 ~ 2019-02-15	5	일	4	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019-01-03		1	일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금시재, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2018-09-06, 2019-03-12				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 09월 06일	회사측 : 감사, 재무담당팀장 등 3인 감사인측 : 업무수행이사, 당당회계사 등 2인	서면회의	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2019년 03월 12일	회사측 : 감사, 재무담당팀장 등 2인 감사인측 : 업무수행이사	대면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 그룹감사결과, 유의적 내부통제의 미비점, 감사인의 독립성 등