

목 차

감 사 보 고 서	2
외부감사인의 감사보고서	4
재 무 제 표	7
재무제표에 대한 주석	15
내부회계관리제도 검토의견	128

에스비아이인베스트먼트주식회사
(구:한국기술투자주식회사)

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 26 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

안 진 회 계 법 인

외부감사인의 감사보고서

에스비아이인베스트먼트주식회사(구 : 한국기술투자주식회사)

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 에스비아이인베스트먼트주식회사(구 : 한국기술투자주식회사)의 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본 변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다. 본 감사인은 2010년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표에 대하여도 감사를 수행하였으며, 2011년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 본 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 주식 4에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며, 비교표시된 첨부 2010 회계연도의 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

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

외부감사인의 감사보고서 - 계속

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 에스비아이인베스트먼트주식회사(구 : 한국기술투자주식회사)의 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 여의도동 23

안진회계법인

대표이사 이재술

2012년 3월 19일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2012년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에, 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재무제표

제 26 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

제 25 기

2010년 01월 01일 부터
2010년 12월 31일 까지

제 25 기

2010년 01월 01일 전환일

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스비아이인베스트먼트주식회사 대표이사 다카하시 요시미

재무제표

재무상태표

제26기말 2011년 12월 31일 현재

제25기말 2010년 12월 31일 현재

제25기초(전환일) 2010년 01월 01일 현재

에스비아이인베스트먼트주식회사(구 : 한국기술투자주식회사)

(단위 : 원)

과목	주식	제 26 기말	제 25 기말	제 25 기초(전환일)
자 산				
1. 현금및현금성자산	6	16,591,529,435	14,783,832,591	950,351,693
2. 단기금융상품	6,7,34	6,953,590,297	4,752,000,000	25,427,549,698
3. 당기손익인식금융자산	7,8,34	7,585,126,803	6,637,232,510	14,082,039,965
4. 매도가능금융자산	7,9,34	29,501,486,584	30,573,462,202	42,118,687,186
5. 대여금및수취채권	10,34,37	10,905,679,492	9,782,093,562	19,122,175,129
6. 종속기업 및 관계기업투자	7,11	34,213,625,409	41,942,880,611	41,731,465,927
7. 유형자산	12	518,826,279	598,908,400	85,010,026
8. 무형자산	13	917,989,190	1,562,350,000	1,119,910,000
9. 기타자산	14	11,250,000	690,000	2,351,460
10. 당기법인세자산	32	62,980,850	47,664,780	-
11. 이연법인세자산	32	8,580,902,079	8,427,385,735	9,091,940,339
자 산 총 계		115,842,986,418	119,108,500,391	153,731,481,423
부 채				
1. 차입금	15,22,34	9,470,761,756	17,370,357,707	69,178,062,090
2. 발행사채	16,34	-	2,109,903,523	12,336,408,765
3. 당기손익인식금융부채	17,18,34	6,375,792	20,086,518	5,823,296,799
4. 퇴직급여채무	21	206,943,222	625,000,790	550,660,642
5. 총당부채	22	2,720,465,850	-	6,300,000,000
6. 기타금융부채	19,34	287,272,722	289,948,028	350,487,528
7. 기타부채	20	254,760,465	66,101,750	1,477,111,740
부 채 총 계		12,946,579,807	20,481,398,316	96,016,027,564
자 본				
1. 자본금	23	83,533,287,500	83,533,287,500	50,023,532,500
2. 기타불입자본	24	80,609,849,571	80,609,849,571	70,034,902,809
3. 이익잉여금(결손금)	25	(61,629,587,179)	(66,443,176,936)	(60,913,975,249)
4. 기타자본구성요소	26	382,856,719	927,141,940	(1,429,006,201)
자 본 총 계		102,896,406,611	98,627,102,075	57,715,453,859

부 채 와 자 본 총 계		115,842,986,418	119,108,500,391	153,731,481,423
---------------	--	-----------------	-----------------	-----------------

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제26기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

제25기 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지

에스비아이인베스트먼트주식회사(구 : 한국기술투자주식회사)

(단위 : 원)

과 목	주석	제 26 기 당기		제 25 기 전기	
I. 영업수익			27,545,474,078		27,093,024,999
1. 당기손익인식금융자산 처분이익		622,381,170		3,437,520,055	
2. 당기손익인식금융자산 평가이익		4,426,496,500		547,099,200	
3. 매도가능금융자산 처분이익		12,809,012,474		2,507,937,920	
4. 종속기업 및 관계기업투자 처분이익		-		2,617,307,159	
5. 종속기업 및 관계기업투자 손상차손환입		-		2,207,890,763	
6. 당기손익인식금융부채 평가이익		13,710,726		5,803,210,281	
7. 이자수익	27,3 4	1,389,458,112		1,654,520,673	
8. 배당금수익	28	1,120,054,524		1,624,207,919	
9. 수수료수익	29,3 7	2,282,573,243		3,048,888,510	
10. 대손충당금환입		-		1,500,000,000	
11. 기타영업수익	30	4,881,787,329		2,144,442,519	
II. 영업비용			22,731,884,321		31,722,846,926
1. 당기손익인식금융자산 처분손실		1,320,124,080		80,300,000	
2. 당기손익인식금융자산 평가손실		1,367,067,457		772,927,880	
3. 매도가능금융자산 처분손실		107,798,500		1,744,077,805	
4. 매도가능금융자산 손상차손		5,054,830,994		11,461,592,606	
5. 종속기업 및 관계기업투자 처분손실		63,043,998		-	
6. 종속기업 및 관계기업투자 손상차손		3,154,376,219		1,490,169,338	
7. 대손상각비		1,911,924,346		3,990,540,560	
8. 이자비용	27,3 4	1,004,767,950		3,456,009,038	
9. 판매비와관리비	31	5,837,719,741		8,055,919,008	
10. 기타영업비용	30	2,910,231,036		671,310,691	
III. 영업이익(손실)			4,813,589,757		(4,629,821,927)
IV. 영업외손익			-		-
V. 법인세비용차감전순이익(손실)			4,813,589,757		(4,629,821,927)
법인세비용	32		-		899,379,760

VI. 당기순이익(손실)			4,813,589,757		(5,529,201,687)
VII. 기타포괄손익			(544,285,221)		2,356,148,141
매도가능금융자산관련손익		(544,285,221)		2,356,148,141	
VIII. 총포괄이익(손실)			4,269,304,536		(3,173,053,546)
IX. 주당손익	33				
기본및희석주당순이익(손실)			30		(42)

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제 26 기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

제 25 기 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지

에스비아이인베스트먼트주식회사(구 : 한국기술투자주식회사)

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입자본	이익잉여금 (결손금)	기타자본구성요소	총 계
2010.1.1.(보고금액)	50,023,532,500	70,034,902,809	(60,913,975,249)	(1,429,006,201)	57,715,453,859
당기순이익(손실)			(5,529,201,687)		(5,529,201,687)
유상증자	33,509,755,000	10,574,946,762			44,084,701,762
매도가능금융자산평가손익				2,356,148,141	2,356,148,141
2010.12.31.(전기말)	83,533,287,500	80,609,849,571	(66,443,176,936)	927,141,940	98,627,102,075
2011.1.1.(보고금액)	83,533,287,500	80,609,849,571	(66,443,176,936)	927,141,940	98,627,102,075
당기순이익			4,813,589,757		4,813,589,757
매도가능금융자산평가손익				(544,285,221)	(544,285,221)
2011.12.31.(당기말)	83,533,287,500	80,609,849,571	(61,629,587,179)	382,856,719	102,896,406,611

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현 금 흐 름 표

제 26 기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

제 25 기 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지

에스비아이인베스트먼트주식회사(구 : 한국기술투자주식회사)

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 26 기 당기		제 25 기 전기	
I. 영업활동으로인한현금흐름			12,493,888,282		12,347,876,686
당기순이익(손실)		4,813,589,757		(5,529,201,687)	
법인세비용		-		899,379,760	
이자비용		1,004,767,950		3,456,009,038	
이자수익		(1,389,458,112)		(1,654,520,673)	
배당금수익		(1,120,054,524)		(1,624,207,919)	
당기손익인식금융자산평가이익		(4,426,496,500)		(547,099,200)	
당기손익인식금융자산평가손실		1,367,067,457		772,927,880	
당기손익인식금융자산처분이익		(622,381,170)		(3,437,520,055)	
당기손익인식금융자산처분손실		1,320,124,080		80,300,000	
매도가능금융자산손상차손		5,054,830,994		11,461,592,606	
매도가능금융자산처분이익		(12,809,012,474)		(2,507,937,920)	
매도가능금융자산처분손실		107,798,500		1,744,077,805	
종속기업및관계기업투자처분이익		-		(2,617,307,159)	
종속기업및관계기업투자처분손실		63,043,998		-	
종속기업및관계기업투자손상차손환입		-		(2,207,890,763)	
종속기업및관계기업투자손상차손		3,154,376,219		1,490,169,338	
당기손익인식금융부채평가이익		(13,710,726)		(5,803,210,281)	
판매비와관리비	35	409,501,421		808,800,168	
기타영업수익	35	(1,468,983,178)		(1,845,859,735)	
기타영업비용	35	2,732,269,951		493,981,711	
대손충당금환입		-		(1,500,000,000)	
대손상각비		1,911,924,346		3,990,540,560	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		10,972,274,666		17,837,949,021	
당기손익인식금융자산의감소		6,803,354,355		12,370,513,020	
당기손익인식금융자산의증가		(4,071,918,031)		(1,794,314,190)	
매도가능금융자산의감소		20,746,369,619		10,558,258,876	
매도가능금융자산의증가		(13,525,812,586)		(7,290,063,638)	

대여금및수취채권의감소		1,581,746,475		9,785,483,092	
대여금및수취채권의증가		(4,486,067,421)		(2,372,259,302)	
종속기업및관계기업투자의감소		7,468,978,985		12,112,984,900	
종속기업및관계기업투자의증가		(2,957,144,000)		(8,989,371,000)	
기타자산의감소(증가)		(10,560,000)		1,661,460	
기타금융부채의증가		55,969,336		35,571,929	
퇴직급여채무의감소		(774,339,108)		(669,506,136)	
충당부채의감소		-		(4,800,000,000)	
기타부채의증가(감소)		141,697,042		(1,111,009,990)	
영업활동으로 발생한 현금		11,061,472,655		13,760,972,495	
이자수익의 수취		1,344,128,092		1,280,446,329	
배당금의 수취		1,120,054,524		1,624,207,919	
이자비용의 지급		(1,016,450,919)		(3,370,705,517)	
법인세의 납부		(15,316,070)		(947,044,540)	
II. 투자활동으로인한현금흐름			(670,814,329)		19,633,534,984
단기금융상품의 회수		6,652,000,000		23,427,549,698	
단기금융상품의 증가		(8,853,590,297)		(2,752,000,000)	
유형자산의 처분		1,785,036		20,884,936	
유형자산의 취득		(61,289,878)		(620,459,650)	
무형자산의 처분		1,600,000,000		-	
무형자산의 취득		(9,719,190)		(442,440,000)	
III. 재무활동으로인한현금흐름			(10,015,377,363)		(18,147,929,911)
차입금의 상환		(7,905,473,840)		(51,780,731,631)	
발행사채의 상환		(2,109,903,523)		(10,451,900,042)	
유상증자		-		44,084,701,762	
IV. 현금의증가(I+II+III)			1,807,696,590		13,833,481,759
V. 기초의현금및현금성자산			14,783,832,591		950,351,693
VI. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			254		(861)
VII. 기말의현금및현금성자산			16,591,529,435		14,783,832,591

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

재무제표에 대한 주석

제 26기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 25기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

에스비아이인베스트먼트주식회사(구 : 한국기술투자주식회사)

1. 회사의 개요

에스비아이인베스트먼트주식회사(구 : 한국기술투자주식회사)(이하 '당사')는 중소기업창업 지원 및 중소기업 창업자에 대한 투자 및 융자, 중소기업 창업투자조합자금의 관리 및 창업 과 관련되는 상담·정보제공 등을 주된 사업목적으로 1986년 11월 24일에 설립되었습니다.

당사의 설립시 자본금은 2,000백만원이며, 2000년 3월 30일의 유상증자 4,000백만원을 포함한 수차의 증자와 전환사채의 보통주 전환으로 보고기간 종료일 현재 납입자본금은 83,533백만원입니다. 당사는 1989년 8월 29일 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 주식을 상장하였으며, 1999년 8월 20일 기준으로 1주의 액면가액을 5,000원에서 500원으로 분할 하였습니다.

당사는 2011년 3월 29일 개최된 정기주주총회에서 기업이미지 제고 및 그룹사간 시너지 확대를 위해 회사명을 한국기술투자주식회사에서 에스비아이인베스트먼트주식회사로 변경 하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

당기말 및 전기말 현재 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)
에스비아이코리아홀딩스(주)	70,680,271	43.6	67,605,021	41.7
유니퀀텀홀딩스(주)	9,785,526	6.0	9,785,526	6.0
(주)세대스틸	8,683,252	5.4	8,683,252	5.4
자기주식	924,172	0.6	924,172	0.6
기타주주	71,993,354	44.4	75,068,604	46.3
합계	162,066,575	100.0	162,066,575	100.0

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준('K-IFRS')에 의하여 작성되었으며, 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 재무제표 작성기준

당사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였으며 기업회계기준서 제1101호 (한국채택국제회계기준의 최초 채택)에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일입니다. 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정사항은 재무제표에 대한 주석 4 에서 설명하고 있습니다.

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

당기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시(개정) '금융자산의 양도에 관한 공시'
동 개정사항은 양도되었으나 제거되지 않은 금융자산에 대한 추가공시를 요구하고 있으며, 제거된 양도자산에 대한 지속적 관여와 관련된 추가적인 공시도 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2011년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정) '이연법인세: 기초자산의 회수'
동 개정사항은 공정가치평가모형을 사용하여 측정되는 투자부동산과 기업회계기준서 제1016호의 재평가모형을 사용하여 측정된 비상각자산이 매각으로 통하여 회수될 것이라는 가정 하에 이연법인세를 측정하도록 하는 개정사항으로 2012년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)
동 개정사항은 보험수리적손익의 인식선택권 중 범위접근법과 당기손익인식법을 폐지하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1113호 공정가치 측정(제정)
기업회계기준서 제1113호는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

당사는 상기에 열거된 기준서가 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

한국채택국제회계기준으로의 전환 이후의 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

한국채택국제회계기준으로의 전환 이후의 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

재무제표는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 교환하고 수취한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

한편, 당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2012년 2월 28일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(2) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화 ('기능통화')를 이용하여 측정하고 있습니다. 재무제표는 원화로 표시하며, 당사의 기능통화와 당사의 표시통화는 원화입니다.

2) 외화거래와 기말잔액의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산 및 부채의 기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 종속회사 및 관계기업 투자

당사는 별도재무제표에서 종속회사 및 관계회사에 대한 투자를 기업회계기준서 제1027호에 따라 원가법으로 회계처리하고 있습니다. 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 종속회사 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금 및 현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치변동의 위험이 중요하지 아니한 단기투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융자산

모든 금융상품은 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 결정된 기간 내에 당해 금융상품을 계약조건에 따라 인도하여야 할 때, 즉 매매일에 인식하며, 당해 금융상품의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다. 다만 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 분류된 경우에는 공정가치로 측정하고 있습니다.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 비용으로 인식하고 있습니다.

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나 당기손익인식금융자산으로 지정하는 경우 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 단기간 내 매도할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 당사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품인 경우

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융자산에 하나 또는 그 이상의 내재파생상품을 포함하고 있고, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 그리고 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

3) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금및수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산으로서, 공정가치로 측정하며 당기손익으로 인식되는 손상차손과 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익과 화폐성자산에 대한 외환손익을 제외하고 공정가치의 변동으로부터 발생한 평가손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다. 기타포괄손익누계액은 관련된 금융자산이 제거되거나 손상차손을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하며, 매도가능금융자산에서 발생한 배당금은 당사가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 표시된 화폐성 매도가능금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정하며 보고기간 말 현재의 환율로 환산하고 있습니다. 당기손익으로 인식한 외환손익은 화폐성자산의 상각후원가에 기초하여 결정하며, 기타 외환손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 매도가능지분상품과, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 매 보고기간 말에 취득원가에서 식별된 손상차손을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

4) 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산은 원칙적으로 '대여금 및 수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다. 이자수익은 이자수익의 인식이 중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

5) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간 말에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다.

매도가능금융상품으로 분류된 상장주식과 비상장주식에 대하여는, 동 주식의 공정가치가 원가 이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

매도가능금융상품으로 분류된 금융자산에 대하여, 다음 중 하나에 해당하는 경우에 손상의 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

- 발행자 또는 거래상대방이 중요한 재무적 어려움에 처하는 경우
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 연체
- 차입자가 파산하거나 재무구조조정이 있을 가능성이 높아지는 경우
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장이 소멸되는 경우

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

원가로 측정되는 금융자산의 경우에는 당해 자산의 장부금액과 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

대여금 및 수취채권이 회수 불가능하다고 판단되는 경우 손상차손은 대손충당금계정에서 제각하고 있습니다. 만약 기존에 제각하였던 금액이 후속적으로 회복된 경우 대손충당금계정을 증가시키는 회계처리를 하고 있습니다. 대손충당금계정의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위내에서 환입하고 있습니다.

매도가능지분상품에 대해서는 과거에 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 손상차손을 인식한 후의 공정가치의 증가분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능채무상품에 대해서는 후속기간에 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우 손상차손을 당기손익으로 환입하고 있습니다.

채무제표에 대한 주석 - 계속

6) 금융자산의 제거

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

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 당사가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 당사는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다. 제거되는 부분에 대하여 수취한 대가와 제거되는 부분에 배분된 기타포괄손익으로 인식된 누적손익의 합계액과 더 이상 인식되지 않는 부분에 배분된 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식된 누적손익은 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

(6) 금융부채와 지분상품

1) 부채·자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품(전환사채)은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자기지분상품에 대하여 확정금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해 결제될 전환권옵션은 지분상품입니다.

부채요소의 공정가치는 발행일 현재 조건이 유사한 일반사채에 적용하는 시장이자율을 이용하여 추정하고 있습니다. 이 금액은 전환으로 인하여 소멸될 때까지 또는 금융상품의 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가 기준으로 부채로 기록하고 있습니다.

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다.

전환사채의 발행과 관련된 거래원가는 배분된 총 발행금액에 비례하여 부채요소와 자본요소에 배분하고 있습니다. 자본요소와 관련된 거래원가는 자본에서 직접 인식하고, 부채요소와 관련된 거래원가는 부채요소의 장부금액에 포함하여 전환사채의 존속기간 동안 유효이자율법에 따라 상각하고 있습니다.

채무제표에 대한 주석 - 계속

4) 금융보증부채

금융보증부채는 공정가치로 최초측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

(가 기업회계기준서 제1037호 '총당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
)

(나 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액
)

5) 금융부채

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타금융부채'로 분류하고 있습니다.

가) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 당사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정할 수 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 당사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제 1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

나) 기타금융부채

기타금융부채는 최초 인식시 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다.

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

6) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건물	40년
집기비품	5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다

(8) 무형자산

당사는 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(9) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당시손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 퇴직급여비용

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 그러나 그러한 회사채에 대해 거래층이 두터운 시장이 없는 경우에는 보고기간말 현재 국공채의 시장수익률을 사용합니다. 보험수리적가정의 변경 및 보험수리적가정과 실제로 발생한 결과의 차이에서 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

재무상태표상 퇴직급여채무는 미인식과거근무원가를 반영한 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 순액이 자산일 경우, 이는 미인식과거근무원가에 환급가능금액과 미래 기여금감소액의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(11) 주식기준보상

종업원과 유사용역제공자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정하고 있습니다.

부여일에 결정되는 주식결제형주식기준보상거래의 공정가치는, 가득될 지분상품에 대한 당사의 추정치에 근거하여 가득기간에 걸쳐 정액기준으로 비용화됩니다. 각 보고기간 말에 당사는 가득될 것으로 기대되는 지분상품의 수량에 대한 추정치를 수정하고 있습니다. 최초 추정에 대한 수정치의 효과는 누적비용이 수정치를 반영하도록 잔여 가득기간 동안에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 기타불입자본에 반영하고 있습니다.

재화의 취득시점 또는 거래상대방이 용역을 제공한 날에 부여된 지분상품의 공정가치로 측정하는 경우와 같이 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우를 제외하고는, 종업원 외의 다른 당사자에게 부여한 주식결제형주식기준보상은 제공받은 재화와 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다.

현금결제형주식기준보상의 경우 제공받은 재화나 용역의 대가에 해당하는 부채를 최초에 공정가치로 인식하고 있습니다. 부채가 결제되기전 매 보고기간 말과 결제시점에 부채의 공정가치는 재측정되고 공정가치변동액은 해당기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(14) 이자수익 및 이자비용

당사는 상각후원가로 표시되는 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 기타금융부채에 대한 이자수익 및 이자비용을 발생주의 원칙에 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율법은 금융자산이나 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익이나 이자비용을 배분하는 방법으로 유효이자율은 금융상품의 기대기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래 현금 유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

(15) 주당이익

기본주당이익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로서, 당분기 및 전분기 포괄손익계산서의 순이익을 당분기 및 전기의 기본주당이익을 계산하기 위한 보통주식수로 나누어 산정하고 있으며, 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 기본주당이익의 계산에 사용된 순이익, 유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(16) 창업투자자산의 구분기재

당사는 고유업무를 목적으로 투자한 자산(당기손익인식금융자산 제외)을 창업투자자산의 계정과목으로 하여 투자자산과 구분하여 관리하고 있으며, 창업투자자산은 중소기업창업지원법에 따른 투자(사업개시일로부터 7년 이내의 기업에 대한 투자)의 경우 투자실적자산, 기타의 중소기업에 대한 투자(주식, 사채포함)의 경우 경영지원자산으로 각각 구분하여 계상하고 있습니다.

(17) 구조조정투자자산의 구분기재

당사는 구조조정대상기업에 대하여 투자한 자산을 구조조정투자자산의 계정과목으로 하여 투자자산과 구분하여 관리하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정과 관련된 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타 요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

아래 항목들은 차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 종료일 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천입니다.

(1) 금융상품의 공정가치

주석 34에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 34는 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

(2) 금융자산의 손상

당사는 금융자산의 손상발생의 증거를 검토하여 개별적으로 손상을 인식하거나, 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 대해 손상을 검토하고 있습니다. 금융자산의 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정되며, 미래 현금흐름 등의 계산은 일정수준의 회계적 추정에 근거하여 이루어집니다.

(3) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 미래 임금상승률, 사외적립자산의 기대수익률 등에 대한 가정을추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

(4) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 실현가능성에 의해 영향을 받게 됩니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

4. 한국채택국제회계기준으로의 전환에 대한 설명

개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 당사가 적용한 회계정책과 과거 회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 재무상태, 재무성과와 현금흐름에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

한국채택국제회계기준에 따르면 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 기업회계기준서 제1101호의 다른 한국채택국제회계기준서에 대한 면제조항 중 하나 이상을 선택하여 적용할 수 있도록 하고 있는 바, 당사가 선택한 면제조항은 다음과 같습니다.

1) 사업결합

한국채택국제회계기준 전환일 이전에 발생한 사업결합에 대하여 소급하여 재작성하지 아니 하였습니다.

2) 종속회사 및 관계기업 투자

전환일에 별도재무제표상 종속회사, 관계회사에 대한 투자자산에 대하여 한국채택국제회계 기준 이전의 회계기준에서 계상된 장부가액을 간주원가로 적용하였습니다.

3) 과거에 인식한 금융상품의 지정

과거에 인식한 금융자산이나 금융부채를 당기손익인식금융자산이나 당기손익인식금융부채 로 지정하였습니다.

(2) 한국채택국제회계기준으로의 전환에 대한 설명

한국채택국제회계기준으로의 전환과 관련된 주요 조정사항은 다음과 같습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

1) 금융자산 공정가치 평가

당사의 매도가능지분증권 및 대여금 및 수취채권 등 금융상품을 한국채택국제회계기준에 따라 공정가치 평가를 수행하였습니다.

2) 퇴직급여채무

퇴직급여채무와 관련하여 과거회계기준에서는 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 보험수리적 평가방법인 예측단위적립방식을 사용하여 추정한 금액을 퇴직급여채무로 계상하였습니다.

3) 종속기업투자 및 관계기업투자의 원가법 적용

당사는 별도재무제표 작성시 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에서 계상된 장부가액을 간주원가로 적용하였으며, 전환일 이후 원가법을 적용하여 회계처리 하였습니다.

4) 법인세효과

과거회계기준에 따라 이연법인세자산 및 부채에 대해서 유동성을 구분하였으나 한국채택국제회계기준에 따라 유동항목으로 분류된 이연법인세를 비유동항목으로 계정재분류하였으며, 상기 항목별 전환조정사항으로 인하여 발생하는 법인세효과를 반영하였습니다.

5) 회원권 및 보증금의 계정재분류

과거회계기준에 따라 기타비유동자산으로 회계처리한 회원가입권에 대해서 한국채택국제회계기준에 따라 시설이용권의 대가로 지급된 금액은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 계정재분류하였으며, 금융상품의 정의를 충족하는 보증금은 상각후원가를 적용하는 대여금및 수취채권으로 분류하였습니다.

6) 기타 과거회계기준에서의 표시를 한국채택국제회계기준에 따라 계정재분류 하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 자본의 차이조정

1) 2010년 1월 1일(한국채택국제회계기준 전환일)의 재무제표 자본의 차이조정

(단위 : 천원)				
구 분	주석	과거 회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
현금및현금성자산		950,352	-	950,352
단기금융상품		25,427,550	-	25,427,550
당기손익인식금융자산	주1	14,098,438	(16,398)	14,082,040
매도가능금융자산	주1	43,368,483	(1,249,796)	42,118,687
대여금및수취채권	주2	20,242,085	(1,119,910)	19,122,175
종속기업 및 관계기업투자	주3	39,895,465	1,836,001	41,731,466
유형자산		85,010	-	85,010
무형자산	주2	-	1,119,910	1,119,910
기타자산		2,351	-	2,351
이연법인세자산	주6	9,740,599	(648,659)	9,091,940
자산총계		153,810,333	(78,852)	153,731,481
차입금		69,178,062	-	69,178,062
발행사채		12,336,408	-	12,336,408
충당부채		6,300,000	-	6,300,000
퇴직급여채무	주4	480,217	70,444	550,661
당기손익인식금융부채	주5	-	5,823,296	5,823,296
기타금융부채		350,488	-	350,488
기타부채		1,477,112	-	1,477,112
부채총계		90,122,287	5,893,740	96,016,027
자본금		50,023,533	-	50,023,533
기타불입자본	주5	72,570,126	(2,535,224)	70,034,902
이익잉여금(결손금)	주7	(55,176,819)	(5,737,156)	(60,913,975)
기타자본구성요소	주1	(3,728,794)	2,299,788	(1,429,006)
자본총계		63,688,046	(5,972,592)	57,715,454
부채와자본총계		153,810,333	(78,852)	153,731,481

재무제표에 대한 주석 - 계속

- (주1) 과거회계기준에 따라 공정가치 평가를 수행한 금융자산에 대해서 한국채택국제회계기준에 따라 공정가치 평가를 수행
- (주2) 과거회계기준에 따라 보증금으로 회계처리한 회원권을 한국채택국제회계기준에 따라 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 계정재분류
- (주3) 종속회사 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에서 계상된 장부가액을 간주원가로 적용 및 계정재분류
- (주4) 확정급여부채의 보험수리적 평가
- (주5) 외화신주인수권부사채의 신주인수권대가에 대한 계정재분류 및 공정가치 평가
- (주6) 장부금액변동으로 인한 일시적차이에 대한 이연법인세 조정
- (주7) 이익잉여금의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
퇴직급여채무 평가	(70,444)
투자자산의 공정가치 평가	(1,079,878)
신주인수권 대가의 공정가치 평가	(3,288,073)
종속 및 관계기업투자의 한국채택국제회계기준도입효과	(1,298,761)
합 계	(5,737,156)

재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 2010년 12월 31일(과거회계기준에 따른 최근 연차재무제표에 표시된 최종 기간의종료일)의 자본의 차이조정

(단위 : 천원)				
구 분	주석	과거 회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
현금및현금성자산		14,783,833	-	14,783,833
단기금융상품		4,752,000	-	4,752,000
당기손익인식금융자산	주1	6,727,593	(90,361)	6,637,232
매도가능금융자산	주1	32,409,462	(1,836,000)	30,573,462
대여금및수취채권	주2	11,344,444	(1,562,350)	9,782,094
종속기업 및 관계기업투자	주3	40,041,513	1,901,368	41,942,881
유형자산	주7	485,533	113,375	598,908
무형자산	주2	-	1,562,350	1,562,350
기타자산		690	-	690
당기법인세자산		47,665	-	47,665
이연법인세자산	주6	8,522,993	(95,608)	8,427,385
자산총계		119,115,726	(7,226)	119,108,500
차입금		17,370,358	-	17,370,358
발행사채		2,109,903	-	2,109,903
총당부채		-	-	-
퇴직급여채무	주4	517,755	107,246	625,001
당기손익인식금융부채	주5	-	20,086	20,086
기타금융부채		289,948	-	289,948
기타부채		66,102	-	66,102
부채총계		20,354,066	127,332	20,481,398
자본금		83,533,288	-	83,533,288
기타불입자본	주5	83,145,074	(2,535,224)	80,609,850
이익잉여금(결손금)	주8	(68,504,870)	2,061,693	(66,443,177)
기타자본구성요소	주1	588,168	338,973	927,141
자본총계		98,761,660	(134,558)	98,627,102
부채와자본총계		119,115,726	(7,226)	119,108,500

재무제표에 대한 주석 - 계속

- (주1) 과거회계기준에 따라 공정가치 평가를 수행한 금융자산에 대해서 한국채택국제회계기준에 따라 공정가치 평가를 수행
- (주2) 과거회계기준에 따라 보증금으로 회계처리한 회원권을 한국채택국제회계기준에 따라 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 계정재분류
- (주3) 종속회사 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에서 계상된 장부가액을 간주원가로 적용 및 계정재분류
- (주4) 확정급여부채의 보험수리적 평가
- (주5) 외화신주인수권부사채의 신주인수권대가에 대한 계정재분류 및 공정가치 평가
- (주6) 장부금액변동으로 인한 일시적차이에 대한 이연법인세 조정
- (주7) 유형자산 감가상각방법 및 내용연수 변경
- (주8) 이익잉여금의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
퇴직급여채무 평가	(107,245)
유형자산 감가상각방법 및 내용연수 변경	113,374
투자자산의 공정가치 평가	(1,073,714)
신주인수권 대가의 공정가치 평가	2,515,138
종속 및 관계기업투자의 한국채택국제회계기준도입효과	614,140
합 계	2,061,693

재무제표에 대한 주석 - 계속

3) 2010년(2010년 1월 1일~2010년 12월 31일) 총포괄손익의 차이조정

(단위 : 천원)				
구 분	주석	과거 회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
I.영업수익		21,716,179	5,376,846	27,093,025
당기손익인식금융자산 처분이익		3,437,520	-	3,437,520
당기손익인식금융자산 평가이익		547,099	-	547,099
매도가능금융자산 처분이익		2,507,938	-	2,507,938
종속기업 및 관계기업투자 처분이익	주1	-	2,617,307	2,617,307
종속기업 및 관계기업투자 손상차손환입		2,207,891	-	2,207,891
종속기업 및 관계기업투자이익	주1	4,562,539	(4,562,539)	-
당기손익인식금융부채 평가이익	주2	-	5,803,210	5,803,210
이자수익		1,654,521	-	1,654,521
배당금수익	주1	106,297	1,517,910	1,624,207
수수료수익		3,048,889	-	3,048,889
대손충당금환입		1,500,000	-	1,500,000
기타영업수익	주3	2,143,485	958	2,144,443
II.영업비용		34,144,851	(2,422,004)	31,722,847
당기손익인식금융자산 처분손실		80,300	-	80,300
당기손익인식금융자산 평가손실	주4	698,966	73,962	772,928
매도가능금융자산 처분손실		1,744,078	-	1,744,078
매도가능금융자산 손상차손		11,541,719	(80,126)	11,461,593
종속기업 및 관계기업투자 처분손실	주1	179,565	(179,565)	-
관계기업투자손실	주1	3,099,333	(3,099,333)	-
종속기업 및 관계기업투자 손상차손	주1	551,495	938,674	1,490,169
대손상각비		3,990,541	-	3,990,541
이자비용		3,456,009	-	3,456,009
판매비와관리비	주5	8,131,497	(75,578)	8,055,919
기타영업비용	주3	671,348	(38)	671,310
III.영업이익(손실)		(12,428,672)	7,798,850	(4,629,822)
IV.영업외손익		-	-	-

재무제표에 대한 주석 - 계속

(단위 : 천원)				
구 분	주석	과거 회계기 준	전환효과	한국채택국제회계기 준
V.법인세비용차감전순이익(손실)		(12,428,672)	7,798,850	(4,629,822)
법인세비용		899,380	-	899,380
VII.당기순이익(손실)		(13,328,052)	7,798,850	(5,529,202)
VIII. 기타포괄손익		4,316,963	(1,960,815)	2,356,148
매도가능금융자산관련손익	주4	2,875,886	(519,738)	2,356,148
지분법자본변동	주1	1,441,077	(1,441,077)	-
총포괄이익(손실)		(9,011,089)	5,838,035	(3,173,054)

(주1) 별도재무제표 작성시 종속기업 및 관계기업에 대한 투자를 원가법을 적용

(주2) 외화신주인수권부사채의 신주인수권대가에 대한 계정재분류 및 공정가치 평가

(주3) 유형자산 감가상각방법 및 내용연수 변경

(주4) 과거회계기준에 따라 공정가치 평가를 수행한 금융자산에 대해서 한국채택국제회계기준에 따라 공정가치 평가를 수행

(주5) 확정급여부채의 보험수리적 평가, 유형자산 감가상각방법 및 내용연수 변경

4) 2010년(2010년 1월 1일~2010년 12월 31일) 현금흐름표의 중요한 조정사항에 대한 설명

한국채택국제회계기준에 따라 과거 회계기준에 따르면 별도 표시되지 않았던 배당금수취, 이자수취, 이자지급 및 법인세지급액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다.

또한 외화환산금액을 총액으로 표시하고 현금성자산의 환산손익을 차감하는 형식으로 표시하였습니다. 한국채택국제회계기준에 따라 표시한 현금흐름표와 과거회계기준에 따라 표시한 현금흐름표 사이에 그 밖의 중요한 차이는 없습니다.

과거회계기준에 따라 비현금성 금액만 표시했던 이자 수취금액, 이자 지급금액 및 법인세 지급금액에 대해서 한국채택국제회계기준의 적용에 따라 영업활동현금흐름으로 분류하여 별도의 항목으로 표시하였습니다. 또한 과거회계기준에 따라 영업활동현금흐름으로 분류되었던 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율변동효과는 영업활동, 투자활동 및 재무활동현금흐름과 구분하여 별도로 표시하였습니다.

5. 부문정보

당사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 고려하여 당사 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산·부채총액에 대한 주석기재는 생략하였습니다. 또한, 지역별 수익, 성과의 대부분이 국내에서 발생되었으며, 주요 유·무형자산이 국내에 소재하고 있습니다.

한편, 당기 및 전기에 당사의 수익의 10% 이상을 차지하는 단일의 다른 고객은 없습니다.

6. 현금및현금성자산 및 장·단기금융상품

당기말과 전기말 및 전기초 현재 현금및현금성자산 및 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산			
외화예금	20	1,006	60,281
기업자유예금 외	16,591,509	14,782,827	890,070
소계	16,591,529	14,783,833	950,351
단기금융상품			
단기예치금	-	-	17,232
정기예금	3,952,000	2,752,000	19,710,317
정기적금	-	2,000,000	5,700,000
CMA	3,001,590	-	-
소계	6,953,590	4,752,000	25,427,549
장기금융상품			
당좌개설보증금	-	2,000	2,000
합계	23,545,119	19,537,833	26,379,900

재무제표에 대한 주석 - 계속

7. 사용이 제한된 현금및현금성자산과 담보제공 금융자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 사용이 제한되었거나 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 장부가액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
계정과목	내역	당기말	전기말	전기초
단기금융상품	단기차입금 관련 지급보증	3,952,000	4,752,000	25,427,550
장기금융상품	당좌개설보증금	-	2,000	2,000
당기손익인식금융자산	차입금관련 담보제공	429,702	460,000	12,143,716
매도가능금융자산	단기차입금관련 담보제공	449,400	7,104,888	39,674,832
	보호예수	1,044,000	-	-
관계기업투자	장기차입금관련 담보제공	2,226,188	2,031,523	2,437,267
합계		8,101,290	14,350,411	79,685,365

채무제표에 대한 주석 - 계속

8. 당기손익인식금융자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 당기손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
단기매매금융자산			
상장주식(주1)	2,125,558	5,951,053	13,328,997
회사채	-	176,540	169,441
신주인수권	5,459,568	-	-
소 계	7,585,126	6,127,593	13,498,438
당기손익인식항목으로 지정된 금융자산			
투자전환사채(주2)	1	509,640	583,602
합 계	7,585,127	6,637,233	14,082,040

(주 보고기간 종료일 현재 상장주식 중 일부가 단기차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다

1) .(주석 7 참조).

(주 내재파생상품(전환권옵션)을 주계약과 분리하여 측정할 수 없어 합성계약 전체를 당기손익인

2) 식항목으로 지정하였으며, 당기 중 509,639 천원을 당기손익인식금융자산평가손실로 인식하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

9. 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 매도가능금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분		당기말	전기말	전기초
1. 창업투자자산		27,642,053	26,964,022	37,796,276
(1) 투자실적자산		7,212,805	12,219,303	18,132,862
1) 투자주식	상장주식	628,256	1,138,490	1,362,216
	비상장주식	4,799,239	9,377,602	12,805,120
2) 투자사채		1,785,310	1,703,211	3,965,526
(2) 경영지원자산		20,429,248	14,744,719	19,663,414
1) 운용투자주식	비상장주식	9,055,260	10,113,175	13,829,619
2) 운용투자사채		8,075,129	208	3,000,207
3) 해외유가증권		3,298,859	4,631,336	2,833,588
2. 구조조정투자자산		480,005	1,586,136	2,888,351
(1) 구조조정투자주식	상장주식	-	606,131	793,498
	비상장주식	4	20,004	94,852
(2) 구조조정투자사채		480,001	960,001	2,000,001
3. 기타투자자산		1,379,429	2,023,304	1,434,060
(1) 투자주식	상장주식	1,379,429	1,823,304	1,434,060
(2) 투자사채		-	200,000	-
합계		29,501,487	30,573,462	42,118,687

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 창업투자자산

1) 투자실적자산

① 투자주식

가) 당사의 투자주식은 창업중소기업에 대한 주식투자액이며, 당기말과 전기말 및 전기초 현재 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
회사명	지분율 (%)	취득원가			장부가액			소유지분해당시 가 또는 순자산가액
	당기말	당기말	전기말	전기초	당기말	전기말	전기초	당기말
상장주식(주1)								
(주)미스터피자	0.51	2,056,350	2,056,350	2,056,350	375,233	675,657	881,292	375,233
(주)텔레필드	3.04	999,938	999,938	999,938	253,023	462,833	480,924	253,023
소계		3,056,288	3,056,288	3,056,288	628,256	1,138,490	1,362,216	628,256
비상장주식(주2,3)								
지원바이오매텍스(주)	13.06	1,037,500	1,037,500	1,037,500	1	1	1,037,500	-
(주)카일이삼체스퍼	7.16	452,885	452,885	452,885	452,885	452,885	452,885	203,242
(주)타우렉스	15.45	892,872	892,872	892,872	456,391	456,391	456,391	456,391
(주)오이코스	-	350,000	350,000	350,000	-	915,975	915,975	-
(주)엠투엔	5.68	900,000	900,000	900,000	1	187,300	315,150	71,708
(주)케이웨더 외	-	16,783,177	20,838,579	45,170,864	3,889,961	7,365,050	9,627,219	3,837,327
소계		20,416,434	24,471,836	48,804,121	4,799,239	9,377,602	12,805,120	4,568,668
합계		23,472,722	27,528,124	51,860,409	5,427,495	10,516,092	14,167,336	5,196,924

(주1) 상장주식의 공정가액은 보고기간 종료일 현재의 종가(보고기간 종료일 현재의 종가가 없는 경우에는 직전 거래일의 종가)로 측정하였습니다.

(주2) 비상장주식의 순자산가액은 입수가 가능한 최근 가결산재무제표를 기준으로 계산된 것입니다. 비상장주식의 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하였습니다.

(주3) 당기말 현재 (주)타우렉스 외 8개 주식에 대해서 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 신뢰성 있게 평가한 금액으로 측정하였습니다. 동 주식의 공정가치는 총정회계법인에서 평가하였으며 현금흐름할인법에 의한 이익접근법과 상대가치법에 의한 유사기업이용법을 이용하여 공정가치를 산정하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

나) 당기 중 투자주식평가이익(손실)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
회사명	전기말	증감	처분 및 손상	당기말(주1)
(주)타우렉스	(436,481)	254,636	-	(181,845)
(주)디지털씨큐	(17,472)	-	-	(17,472)
(주)디지피아	(110)	-	110	-
(주)모다정보통신	(131,900)	-	131,900	-
(주)밀레21	(82,071)	(6,870)	-	(88,941)
(주)아레오네트웍스	(208,346)	(104,407)	-	(312,753)
(주)머티리얼솔루션	(249,020)	-	249,020	-
(주)넥서스칩스	(181,280)	-	181,280	-
(주)오이코스	565,975	-	(565,975)	-
(주)우성아이비	48,591	-	-	48,591
(주)우영유압	(124,908)	-	124,908	-
(주)유니테크	528,135	-	(528,135)	-
(주)인지소프트	66,150	-	(66,150)	-
(주)틀젠	10,052	-	-	10,052
(주)케이웨더	(293,602)	256,356	-	(37,246)
(주)파워맥스	(147,080)	-	-	(147,080)
합계	(653,367)	399,715	(473,042)	(726,694)

(주1) 당기말 투자주식평가손익 금액은 관련 기타자본구성요소에서 직접 가감된 이연법인세효과 159,873천원이 반영되기 전의 금액입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

② 투자사채

당사의 투자사채는 전액 창업중소기업의 발행사채를 인수한 것으로 당기말과 전기말 및 전기초 현재 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
회사명	구분	연이자율(%)	만기일	당기말	전기말	전기초
(주)엑스티엠월드	신주인수권부사채	8.0	2013.12.24	1,485,000	1,485,000	-
(주)아이디엠	전환사채	2.0	2014.04.27	300,000	-	-
(주)아름인사이트	전환사채	2.0	2011.04.01	1	1	1,500,000
(주)에이비티 외	전환사채 등	-	-	309	218,210	2,465,526
합계				1,785,310	1,703,211	3,965,526

재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 경영지원자산

① 운용투자주식

가) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 운용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)								
회사명	지분 율 (%)	취득원가			장부가액			소유지분해당시 가 또는 순자산가액
	당기 말	당기말	전기말	전기초	당기말	전기말	전기초	당기말
비상장주식(주1,2)								
(주)이야기	3.73	739,125	739,125	739,125	148,352	280,760	230,005	164,444
(주)엠투엔	3.41	193,080	193,080	193,080	1	112,380	189,090	-
아코디스(주)	5.31	758,242	758,242	758,242	508,775	559,277	511,557	508,775
(주)오이코스	-	-	716,639	716,639	-	913,125	913,125	-
(주)다산알앤디	1.17	566,554	566,554	566,554	1	1	314,994	-
(주)디엔씨엔지니어링	8.51	2,200,000	-	-	1,100,000	-	-	823,936
(주)하이비전시스템	3.01	1,044,000	-	-	1,044,000	-	-	525,693
(주)씨유미디어 외	-	17,201,601	18,971,494	28,855,850	6,254,131	8,247,632	11,670,848	6,480,945
합계		22,702,602	21,945,134	31,829,490	9,055,260	10,113,175	13,829,619	8,503,793

(주 비상장주식의 순자산가액은 입수가 가능한 최근 가결산재무제표를 기준으로 계산된 것입니다. 비
1) 상장주식의 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하였습니다.

(주 당기말 현재 아코디스(주) 외 7개 주식에 대해서 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하
2) 여 신뢰성 있게 평가한 금액으로 측정하였습니다. 동 주식의 공정가치는 총정회계법인에서 평
가하였으며 현금흐름할인법에 의한 이익접근법과 상대가치법에 의한 유사기업이용법을 이용
하여 공정가치를 산정하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

나) 당기 중 운용투자주식평가이익(손실)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
회사명	전기말	증감	처분 및 손상	당기말(주1)
(주)네추럴에프엔피	(467,312)	491,625	-	24,313
(주)넥서스칩스	(58,852)	-	58,852	-
(주)디지털씨큐	248,958	-	-	248,958
(주)모다정보통신	98,072	-	(98,072)	-
(주)밀레21	(481,838)	(41,218)	-	(523,056)
아코디스(주)	(198,965)	(50,502)	-	(249,467)
(주)아레오네트웍스	101,280	72,582	-	173,862
(주)오이코스	196,487	-	(196,487)	-
(주)유니테크	877,881	-	(877,881)	-
(주)인지소프트	64,449	-	(64,449)	-
(주)케이웨더	53,851	500,350	-	554,201
(주)씨유미디어	83,373	412,346	-	495,719
(주)파워맥스	12,240	-	-	12,240
합계	529,624	1,385,183	(1,178,037)	736,770

(주1) 당기말 운용투자주식평가손익 금액은 관련 기타자본구성요소에서 직접 가감된 이연법인세효과 162,089천원이 반영되기 전의 금액입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

② 운용투자사채

가) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 운용투자사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
회사명	구분	이자율 (%)	만기일	금액		
				당기말	전기말	전기초
한국기술산업(주)	신주인수권부사채	3.0	2011.07.16	1	1	3,000,000
(주)지엔코	신주인수권부사채	9.0	2014.02.14	2,999,544	-	-
(주)큐로홀딩스	신주인수권부사채	9.0	2014.09.07	2,330,443	-	-
(주)큐로컴	신주인수권부사채	9.0	2014.11.24	2,745,036	-	-
대보전자부품(주) 외	-	-	-	105	207	207
합계				8,075,129	208	3,000,207

나) 당기 중 운용투자사채평가이익(손실)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
회사명	전기말	증감	처분 및 손상	당기말(주1)
(주)지엔코	-	354,609	-	354,609
(주)큐로홀딩스	-	139,208	-	139,208
(주)큐로컴	-	216,880	-	216,880
합계	-	710,697	-	710,697

(주1) 당기말 운용투자사채평가손익의 금액은 관련 기타자본구성요소에서 직접 가감된 이연법인세효과 156,353천원이 반영되기 전의 금액입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

③ 해외유가증권

가) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 해외유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)									
회사명	지역	지분 율 (%)	취득원가			장부가액			소유지분해당 시가 또는 순자산가액(주 1)
			당기말	전기말	전기초	당기말	전기말	전기초	
전환우선주									
Biocept Inc.	미국	3.53	1,111,751	1,111,751	1,111,751	1	1	1	-
			(US\$1,000,000)	(US\$1,000,000)	(US\$1,000,000)	-	-	-	-
Sageware, Inc.	미국	4.20	400,580	400,580	400,580	1	1	1	-
			(US\$ 500,000)	(US\$ 500,000)	(US\$ 500,000)	-	-	-	-
Cartesian Data	미국	8.90	422,700	422,700	422,700	1	1	1	-
			(US\$ 500,000)	(US\$ 500,000)	(US\$ 500,000)	-	-	-	-
IEXE Inc.	미국	4.00	898,699	898,699	898,699	1	1	1	-
			(US\$ 800,000)	(US\$ 800,000)	(US\$ 800,000)	-	-	-	-
보통주									
Iritech Inc.(주2)	미국	10.90	1,128,733	1,128,733	1,693,100	898,800	2,019,000	1,693,100	898,800
			(US\$1,000,000)	(US\$1,000,000)	(US\$1,500,000)	(US\$ 779,329)	(US\$1,772,000)	(US\$1,500,000)	(US\$ 779,329)
INOVIO BIOMEDICAL CORP(주3)	미국	-	-	194,534	194,534	-	321,278	326,494	-
			-	(US\$ 154,539)	(US\$ 154,539)	-	(US\$ 282,095)	(US\$ 279,642)	-
Telecis	미국	5.11	989	989	-	989	989	989	-
			(US\$ 1,064)	(US\$ 1,064)	-	(US\$1,064)	(US\$ 1,064)	(US\$ 1,064)	-
Kraze Entertainment(S) Pte Ltd.	싱가폴	14.29	2,290,064	2,290,064	-	2,290,064	2,290,064	-	1,073,431
			(US\$2,000,000)	(US\$2,000,000)	-	(US\$2,000,000)	(US\$2,000,000)	-	SGD 1,210,946
Jasper Capital Ltd 외	-	-	993,051	993,051	2,723,467	1	1	813,001	-
전환사채									

Evermore software	버류 다	-	218,001	-	-	109,001	-	-	109,001
			(US\$ 200,000)	-	-	(US\$100,000)	-	-	(US\$100,000)
합계			7,464,568	7,246,567	7,445,820	3,298,859	4,631,336	2,833,588	2,081,232
			-	-	-	-	-	-	SGD 1,210,946
			(US\$6,001,064)	(US\$5,955,603)	(US\$4,455,603)	(US\$2,980,39 3)	(US\$4,055,15 9)	(US\$1,780,70 6)	(US\$879,329)

재무제표에 대한 주석 - 계속

- (주1) 비상장주식의 순자산가액은 입수가 가능한 최근 가결산재무제표를 기준으로 계산된 것입니다. 비상장주식의 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하였습니다.
- (주2) 당기말 현재 Iritech Inc.주식에 대해서 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 신뢰성 있게 평가한 금액으로 측정하였습니다. 동 주식의 공정가치는 총정회계법인에서 평가하였으며 현금흐름할인법에 의한 이익접근법과 상대가치법에 의한 유사기업이용법을 이용하여 공정가치를 산정하였습니다.
- (주3) 상장주식의 공정가액은 보고기간 종료일 현재의 종가(보고기간 종료일 현재의 종가가 없는 경우에는 직전 거래일의 종가)로 측정하였습니다.

나) 당기 중 해외유가증권평가이익(손실)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
회사명	전기말	증감	처분 및 손상	당기말(주1)
Iritech Inc.	890,267	(1,120,200)	-	(229,933)
INOVIO BIOMEDICAL CORP	126,744	-	(126,744)	-
합계	1,017,011	(1,120,200)	(126,744)	(229,933)

- (주1) 당기말 현재 해외유가증권평가손익 금액은 관련 기타자본구성요소에서 직접 가감된 이연법인세효과 50,585천원이 반영되기전의 금액입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 구조조정투자자산

1) 구조조정투자주식

가) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 구조조정투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
회사명	취득원가			장부가액			소유지분해당시가 또는 순자산가액
	당기말	전기말	전기초	당기말	전기말	전기초	당기말
상장주식(주1)							
(주)엔알디	-	700,000	700,000	-	606,131	334,782	-
(주)옵티머스	-	-	2,000,000	-	-	458,716	-
소계		700,000	2,700,000	-	606,131	793,498	
비상장주식(주2)							
(주)엑스로드	417,100	417,100	500,000	1	1	6,553	-
(주)쏘닉스	88,298	88,298	88,298	1	1	88,298	-
(주)다우메탈	237,334	237,334	177,334	1	1	1	-
(주)춘천미도파 외	20,014	20,014	14	1	20,001	1	-
소계	762,746	762,746	765,646	4	20,004	94,853	-
합계	762,746	1,462,746	3,465,646	4	626,135	888,351	

(주1) 상장주식의 공정가액은 보고기간 종료일 현재의 증가(보고기간 종료일 현재의 증가가 없는 경우에는 직전 거래일의 증가)로 측정하였습니다.

(주2) 비상장주식의 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하였습니다.

나) 당기 중 구조조정투자주식평가이익(손실)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
회사명	전기말	증감	처분 및 손상	당기말(주1)
(주)엔알디	(93,868)	-	93,868	-

재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 구조조정투자사채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 구조조정투자사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
회사명	구분	연이율 (%)	만기일	금액		
				당기말	전기말	전기초
(주)엑스로드	신주인수권부사채	4.0	2010.08.07	1	1	1
원풍물산(주)	신주인수권부사채	3.0	2013.04.13	480,000	960,000	2,000,000
합계				480,001	960,001	2,000,001

(4) 기타투자자산

1) 투자주식

가) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 투자주식의 내역은 전부 상장지분증권으로 평가내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)						
회사명	주식수	취득원가	공정가액	장부가액	미실현 보유손익누계	손상차손 누계
ANOD BANK LLC.	2,449,385	3,833,532	1	1	-	(3,833,531)
SK네트웍스(주)	136,577	2,417,413	1,379,428	1,379,428	-	(1,037,985)
합계	2,585,962	6,250,945	1,379,429	1,379,429	-	(4,871,516)

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기말)

(단위:천원)						
회사명	주식수	취득원가	공정가액	장부가액	미실현 보유손익누계	손상차손 누계
ANOD BANK LLC.	2,449,385	3,833,532	1	1	-	(3,833,531)
SK네트웍스(주)	136,577	2,417,413	1,823,303	1,823,303	389,244	(983,354)
합 계	2,585,962	6,250,945	1,823,304	1,823,304	389,244	(4,816,885)

(전기초)

(단위:천원)						
회사명	주식수	취득원가	공정가액	장부가액	미실현 보유손익누계	손상차손 누계
ANOD BANK LLC.	2,449,385	3,833,532	1	1	-	(3,833,531)
SK네트웍스(주)	136,577	2,417,413	1,434,059	1,434,059	-	(983,354)
합 계	2,585,962	6,250,945	1,434,060	1,434,060	-	(4,816,885)

나) 당기 중 투자주식평가이익(손실)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
회사명	전기말	증감	처분 및 손상	당기말
SK네트웍스(주)	389,244	-	(389,244)	-

2) 투자사채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 투자사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
회사명	구분	연이자율(%)	만기일	당기말	전기말	전기초
이트레이드에스비아이 기업인수목적(주)	전환사채	-	-	-	200,000	-

재무제표에 대한 주석 - 계속

10. 대여금 및 수취채권

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 대여금및수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
대출채권			
단기대여금	695,000	820,000	350,000
대손충당금	(199,999)	(199,999)	(199,999)
프로젝트투자	2,922,639	3,854,188	3,854,188
대손충당금	(2,922,636)	(2,702,517)	(2,702,517)
약정투자	194,137	194,137	194,137
대손충당금	(194,134)	(194,134)	(194,134)
창업자대여금	9,636,801	9,716,801	12,088,157
대손충당금	(9,536,797)	(8,693,055)	(5,483,370)
소계	595,011	2,795,421	7,906,462
기타수취채권			
미수금	9,358,068	6,696,970	5,117,581
대손충당금	(4,222,169)	(4,286,189)	(3,780,289)
미수수익	2,907,242	3,503,521	6,139,963
대손충당금	(366,668)	(366,668)	(264,473)
임직원불법행위미수금	21,312,588	21,312,588	23,812,588
대손충당금	(21,312,585)	(21,312,585)	(23,812,584)
장기미수금	2,920,700	2,920,700	2,920,700
대손충당금	(2,672,161)	(2,652,768)	(2,480,007)
임원종업원 장기대여금	204,668	372,874	468,316
대손충당금	(70,588)	-	-
보증금	2,251,573	798,230	3,093,918
소계	10,310,668	6,986,673	11,215,713
합계	10,905,679	9,782,094	19,122,175

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)				
구분	기초	손상(환입)	처분 및 제각	기말
단기대여금	199,999	-	-	199,999
프로젝트투자	2,702,517	220,119	-	2,922,636
약정투자	194,134	-	-	194,134
창업자대여금	8,693,055	843,742	-	9,536,797
미수금	4,286,189	205,980	(270,000)	4,222,169
미수수익	366,668	552,102	(552,102)	366,668
임직원불법행위미수금	21,312,585	-	-	21,312,585
장기미수금	2,652,768	19,393	-	2,672,161
임원종업원 장기대여금	-	70,588	-	70,588
합계	40,407,915	1,911,924	(822,102)	41,497,737

(전기)

(단위 : 천원)				
구분	기초	손상(환입)	처분 및 제각	기말
단기대여금	199,999	-	-	199,999
프로젝트투자	2,702,517	-	-	2,702,517
약정투자	194,134	-	-	194,134
창업자대여금	5,483,370	3,209,685	-	8,693,055
미수금	3,780,289	505,900	-	4,286,189
미수수익	264,473	102,195	-	366,668
임직원불법행위미수금	23,812,584	(1,500,000)	(999,999)	21,312,585
장기미수금	2,480,007	172,761	-	2,652,768
합계	38,917,373	2,490,541	(999,999)	40,407,915

재무제표에 대한 주석 - 계속

11. 종속기업 및 관계기업 투자자산

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 종속기업 및 관계기업 투자자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
1. 창업투자자산	30,835,347	35,837,138	33,617,991
(1) 투자실적자산	28,474,450	33,323,241	33,016,923
1) 투자주식	990,001	1,530,001	2,298,382
2) 조합출자금	27,484,449	31,793,240	30,718,541
(2) 경영지원자산	2,360,897	2,513,897	601,068
1) 운용투자주식	153,002	306,002	601,064
2) 해외유가증권	2,207,895	2,207,895	4
2. 구조조정투자자산	410,603	543,965	543,966
(1) 구조조정조합출자금	410,603	543,965	543,966
3. 기타투자자산	2,967,675	5,561,778	7,569,509
(1) 투자주식	2,967,675	5,561,778	7,569,509
합계	34,213,625	41,942,881	41,731,466

한편, 당사는 전환일의 한국채택국제회계기준 재무상태표 작성시, 기업회계기준서 제 1101호에 따라 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 종속 및 관계기업투자주식의 간주원가로 사용하여 측정하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 창업투자자산

1) 투자실적자산

가) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 투자실적자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)										
회사명	지분 율 (%)	당기말			전기말			전기초		
		취득원가	순자산가액	장부가액	취득원가	순자산가액	장부가액	취득원가	순자산가액	장부가액
투자주식										
(종속기업)										
(주)마소인터랙티브(주1)	31.0	180,000	(25,842)	90,000	180,000	58,509	180,000	180,000	56,493	180,000
(관계기업)										
(주)파웰(주2)	40.6	1,245,936	-	1	1,245,936	-	1	1,245,936	-	1
(주)케이티아이씨인베스트(주3)	22.4	362,550	-	-	362,550	-	-	362,550	768,381	768,381
쥘라인코리아(주)	31.5	900,000	17,881	450,000	900,000	43,288	900,000	900,000	89,127	900,000
(주)밸류투어	30.0	450,000	313,683	450,000	450,000	282,346	450,000	450,000	314,674	450,000
소계		3,138,486	305,722	990,001	3,138,486	384,143	1,530,001	3,138,486	1,228,675	2,298,382
조합출자금(관계기업)										
KTIC 22호 투자조합(주4)	16.7	917,500	464,982	426,188	1,000,000	512,473	508,688	1,000,000	508,688	508,688
2005 KIF-KTIC IT전문투자조합	33.3	3,858,500	2,627,003	3,103,276	3,858,500	3,109,528	3,103,276	7,011,000	6,825,713	6,825,713
KTIC 24호 벤처투자조합	33.3	900,000	1,029,693	258,579	1,570,000	1,519,050	928,579	2,570,000	1,928,579	1,928,579
KTIC 문화콘텐츠전문조합 2호	38.9	3,500,000	2,207,587	2,251,457	3,500,000	2,251,830	2,251,457	1,750,000	501,457	501,457
경기충남상생중소기업투자조합	33.0	8,250,000	6,188,168	7,795,145	8,250,000	7,133,191	7,795,145	8,250,000	7,795,145	7,795,145
KTIC27호MIC2007-1중소기업 중핵화조합(주4)	18.5	2,340,741	1,683,345	2,090,604	2,859,259	2,651,197	2,609,123	3,600,000	3,349,864	3,349,864
제2호과학기술사모투자전문회사	28.6	8,090,444	7,699,879	6,533,740	11,368,208	10,680,458	10,491,512	7,103,189	6,903,635	6,903,635

충청북도-SBI 생명과 태양펀드 1호	33. 6	4,320,000	4,334,794	4,225,460	4,200,000	3,852,718	4,105,460	3,000,000	2,905,460	2,905,460
2011 KIF-SBI IT 전문투자조합	26. 7	800,000	767,163	800,000	-	-	-	-	-	-
소 계		32,977,18 5	27,002,61 4	27,484,44 9	36,605,96 7	31,710,44 5	31,793,24 0	34,284,18 9	30,718,54 1	30,718,54 1
합 계		36,115,67 1	27,308,33 6	28,474,45 0	39,744,45 3	32,094,58 8	33,323,24 1	37,422,67 5	31,947,21 6	33,016,92 3

(주1) 경영지원자산으로 분류되는 지분을 합산하여 종속회사로 분류하였습니다.

(주2) (주)파월은 2004년말 현재 완전자본잠식 및 폐업상태이므로 손상차손을 인식하였습니다.

(주3) (주)케이티아이씨인베스트는 2010년 11월 30일 현재 폐업상태이므로 전기 중 전액 손상인식 하였습니다.

(주4) 지분율이 20% 미만이지만, 당사가 업무집행조합원이기 때문에 중대한 영향력을 행사하고 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

나) 당기 및 전기 중 투자실적자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)					
회사명	기초	취득	처분	손상	기말
투자주식					
(종속기업)					
(주)마소인터랙티브	180,000	-	-	(90,000)	90,000
(관계기업)					
(주)파월	1	-	-	-	1
(주)케이티아이씨인베스트	-	-	-	-	-
짚라인코리아(주)	900,000	-	-	(450,000)	450,000
(주)밸류투어	450,000	-	-	-	450,000
소 계	1,530,001	-	-	(540,000)	990,001
조합출자금(관계기업)					
KTIC 22호 투자조합	508,688	-	(82,500)	-	426,188
2005 KIF-KTIC IT전문투자조합	3,103,276	-	-	-	3,103,276
KTIC 24호 벤처투자조합	928,579	-	(670,000)	-	258,579
KTIC 문화콘텐츠전문조합 2호	2,251,457	-	-	-	2,251,457
경기충남상생중소기업투자조합	7,795,145	-	-	-	7,795,145
KTIC27호MIC2007-1 중소기업중핵화조합	2,609,123	-	(518,519)	-	2,090,604
제2호과학기술사모투자전문회사	10,491,512	357,144	(4,314,916)	-	6,533,740
충청북도-SBI 생명과 태양펀드 1호	4,105,460	1,800,000	(1,680,000)	-	4,225,460
2011 KIF-SBI IT 전문투자조합	-	800,000	-	-	800,000
소 계	31,793,240	2,957,144	(7,265,935)	-	27,484,449
합 계	33,323,241	2,957,144	(7,265,935)	(540,000)	28,474,450

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기)

(단위:천원)					
회사명	기초	취득	처분	손상	기말
투자주식					
(종속기업)					
(주)마소인터랙티브	180,000	-	-	-	180,000
(관계기업)					
(주)파웰	1	-	-	-	1
(주)케이티아이씨인베스트	768,381	-	-	(768,381)	-
짚라인코리아(주)	900,000	-	-	-	900,000
(주)밸류투어	450,000	-	-	-	450,000
소 계	2,298,382	-	-	(768,381)	1,530,001
조합출자금(관계기업)					
KTIC 22호 투자조합	508,688	-	-	-	508,688
2005 KIF-KTIC IT전문투자조합	6,825,713	-	(3,722,437)	-	3,103,276
KTIC 24호 벤처투자조합	1,928,579	-	(1,000,000)	-	928,579
KTIC 문화콘텐츠전문조합 2호	501,457	1,750,000	-	-	2,251,457
경기충남상생중소기업투자조합	7,795,145	-	-	-	7,795,145
KTIC27호MIC2007-1 중소기업중핵화조합	3,349,864	-	(740,741)	-	2,609,123
제2호과학기술사모투자전문회사	6,903,635	4,820,376	(1,232,499)	-	10,491,512
충청북도-SBI 생명과 태양펀드 1호	2,905,460	1,200,000	-	-	4,105,460
소 계	30,718,541	7,770,376	(6,695,677)	-	31,793,240
합 계	33,016,923	7,770,376	(6,695,677)	(768,381)	33,323,241

재무제표에 대한 주석 - 계속

다) 당기말 및 전기말 현재 투자실적자산 중 종속기업 및 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.
(당기말)

(단위:천원)					
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)
(종속기업)					
(주)마소인터랙티브	185,106	268,386	(83,280)	922,129	(271,835)
(관계기업)					
짚라인코리아(주)	593,268	536,503	56,765	1,556,771	(80,657)
(주)밸류투어	1,635,175	589,565	1,045,610	1,562,499	104,455
KTIC22호투자조합	3,510,818	720,925	2,789,893	286,733	237,261
KIF-KTIC벤처투자조합	7,885,409	4,400	7,881,009	1,286,003	(1,192,641)
KTIC24호벤처투자조합	3,091,829	2,750	3,089,079	941,361	770,277
KTIC문화콘텐츠전문투자조합2호	5,761,589	84,936	5,676,653	20,134	(113,768)
경기충남상생중소기업투자조합	19,104,439	352,414	18,752,025	1,737,967	(2,623,678)
KTIC27호MIC2007-1중소기업 중핵화조합	9,226,439	136,378	9,090,061	310,236	(1,173,839)
제2호과학기술사모투자전문회사	27,863,622	913,831	26,949,791	7,430,118	6,080,535
충청북도-SBI 생명과 태양펀드 1호	19,603,074	1,854,351	17,748,723	1,091,629	782,301
2011 KIF-SBI IT 전문투자조합	3,011,112	134,251	2,876,861	11,381	(123,139)

(전기말)

(단위:천원)					
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)
(종속기업)					
(주)마소인터랙티브	380,813	192,257	188,556	996,837	6,495
(관계기업)					
짚라인코리아(주)	652,561	515,139	137,422	919,292	(144,282)
(주)밸류투어	1,579,438	638,283	941,155	1,698,682	(107,758)
KTIC22호투자조합	3,692,237	617,398	3,074,839	290,151	230,938
KIF-KTIC벤처투자조합	9,331,333	2,750	9,328,583	3,717,061	2,243,360
KTIC24호벤처투자조합	4,658,750	101,600	4,557,150	2,390,909	1,771,414
KTIC문화콘텐츠전문투자조합2호	5,842,794	52,374	5,790,420	531,809	357,685

경기충남상생중소기업투자조합	21,942,916	322,267	21,620,649	346,235	(2,001,003)
KTIC27호MIC2007-1중소기업 중핵화조합	14,455,981	139,517	14,316,464	1,103,790	861,898
제2호과학기술사모투자전문회사	38,582,998	1,201,395	37,381,603	8,171,863	5,852,731
충청북도-SBI 생명과 태양펀드 1호	12,393,622	927,201	11,466,421	358,814	(639,662)

재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 경영지원자산

가) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 경영지원자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)										
회사명	지분 율 (%)	당기말			전기말			전기초		
		취득원가	순자산가액	장부가액	취득원가	순자산가액	장부가액	취득원가	순자산가액	장부가액
운용투자주식										
(종속기업)										
(주)마소인터랙티브	29.3	306,000	(24,409)	153,000	306,000	55,266	306,000	306,000	53,362	306,000
(관계기업)										
(주)파웰(주1)	7.7	386,400	-	1	386,400	-	1	386,400	-	1
이지디지탈(주)(주2)	21.3	807,785	-	1	807,785	-	1	807,785	-	1
(주)케이티아이씨인베스트(주3)	8.6	139,221	-	-	139,221	-	-	139,221	295,062	295,062
소 계		1,639,406	(24,409)	153,002	1,639,406	55,266	306,002	1,639,406	348,424	601,064
해외유가증권										
(종속기업)										
메달리온(주5)	100.0	5,241,236	-	1	5,241,236	-	1	5,241,236	-	1
한일지재투자유한책임사업조합	80.0	2,207,892	2,979,789	2,207,892	2,207,892	3,006,247	2,207,892	2,207,892	2,789,372	1
(관계기업)										
Parakletos@Venture 2000 Fund (주4)	45.1	6,039,000	-	1	6,039,000	-	1	6,039,000	-	1
KCIC(주5)	34.8	758,608	-	1	758,608	-	1	758,608	-	1
소 계		14,246,736	2,979,789	2,207,895	14,246,736	3,006,247	2,207,895	14,246,736	2,789,372	4
합 계		15,886,142	2,955,380	2,360,897	15,886,142	3,061,513	2,513,897	15,886,142	3,137,796	601,068

(주1) (주)파웰은 투자실적자산에 포함된 투자주식의 지분율을 고려하여 관계기업으로 분류하였으며, 2004년말 현재 완전자본잠식 및 폐업상태이므로 손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 이지디지탈(주)은 2008년말 현재 완전자본잠식상태이며, 손상차손을 인식하였습니다.

(주3) (주)케이티아이씨인베스트는 투자실적자산에 포함된 투자주식의 지분율을 고려하여 관계기업으로 분류하였으며, 2010년 11월 30일 현재 폐업상태이므로 전기 중 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(주4) Parakletos@Venture2000fund는 피투자회사의 일부 영업중단으로 인해, 전기 이전에 손상차손을 인식하였습니다.

(주5) 메달리온은 회수가능성이 불확실하여 전기 이전에 손상차손을 인식하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

나) 당기 및 전기 중 경영지원자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)					
회사명	기초	취득	처분	손상	기말
운용투자주식					
(종속기업)					
(주)마소인터랙티브	306,000	-	-	(153,000)	153,000
(관계기업)					
(주)파월	1	-	-	-	1
이지디지털(주)	1	-	-	-	1
(주)케이티아이씨인베스트	-	-	-	-	-
소계	306,002	-	-	(153,000)	153,002
해외유가증권					
(종속기업)					
메달리온	1	-	-	-	1
한일지재투자유한책임사업조합	2,207,892	-	-	-	2,207,892
(관계기업)					
Parakletos@Venture 2000 Fund	1	-	-	-	1
KCIC	1	-	-	-	1
소계	2,207,895	-	-	-	2,207,895
합 계	2,513,897	-	-	(153,000)	2,360,897

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기)

(단위:천원)					
회사명	기초	취득	처분	손상(환입)	기말
운용투자주식					
(종속기업)					
(주)마소인터랙티브	306,000	-	-	-	306,000
(관계기업)					
(주)파웰	1	-	-	-	1
이지디지털(주)	1	-	-	-	1
(주)케이티아이씨인베스트	295,062	-	-	(295,062)	-
소계	601,064	-	-	(295,062)	306,002
해외유가증권					
(종속기업)					
메달리온	1	-	-	-	1
한일지재투자유한책임사업조합	1	-	-	2,207,891	2,207,892
(관계기업)					
Parakletos@Venture 2000 Fund	1	-	-	-	1
KCIC	1	-	-	-	1
소계	4	-	-	2,207,891	2,207,895
합 계	601,068	-	-	1,912,829	2,513,897

재무제표에 대한 주석 - 계속

다) 당기말 및 전기말 현재 경영지원자산 중 종속기업 및 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)					
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)
(종속기업)					
(주)마소인터랙티브	185,106	268,386	(83,280)	922,129	(271,835)
한일지재투자유한책임사업조합	3,724,737	-	3,724,737	-	(252,925)

(전기말)

(단위:천원)					
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)
(종속기업)					
(주)마소인터랙티브	380,813	192,257	188,556	996,837	6,495
한일지재투자유한책임사업조합	3,757,809	-	3,757,809	111	(94,149)

(3) 구조조정투자자산

1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 구조조정투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)										
회사명	지분율 (%)	당기말			전기말			전기초		
		취득원가	순자산가액	장부가액	취득원가	순자산가액	장부가액	취득원가	순자산가액	장부가액
구조조정조합출자금(관계기업)										
경기도 중소기업경쟁력지원 기업구조 조정조합	-	-	-	-	-	-	-	1,900,000	-	1
KTIC 9호 기업구조조정조합	-	-	-	-	250,000	(18,188)	47,089	250,000	47,089	47,089
KTIC 15호기업구조조정조합(주1)	13.9	1,000,000	410,680	410,603	1,000,000	495,382	496,876	1,000,000	496,876	496,876
합 계		1,000,000	410,680	410,603	1,250,000	477,194	543,965	3,150,000	543,965	543,966

(주1) 지분율이 20% 미만이지만, 당사가 업무집행조합원이기 때문에 중대한 영향력을 행사하고 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 당기 및 전기 중 구조조정투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)					
회사명	기초	취득	처분	손상	기말
구조조정조합출자금(관계기업)					
KTIC 9호 기업구조조정조합	47,089	-	(47,089)	-	-
KTIC 15호 기업구조조정조합	496,876	-	-	(86,273)	410,603
합 계	543,965	-	(47,089)	(86,273)	410,603

(전기)

(단위:천원)					
회사명	기초	취득	처분	손상	기말
구조조정조합출자금(관계기업)					
경기도 중소기업경쟁력지원 기업구조조정조합	1	-	(1)	-	-
KTIC 9호 기업구조조정조합	47,089	-	-	-	47,089
KTIC 15호 기업구조조정조합	496,876	-	-	-	496,876
합 계	543,966	-	(1)	-	543,965

재무제표에 대한 주석 - 계속

3) 당기말 및 전기말 현재 구조조정투자자산 중 종속기업 및 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)					
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)
(관계기업)					
KTIC 15호 기업구조조정조합	2,956,895	-	2,956,895	398,912	(609,854)

(전기말)

(단위:천원)					
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)
(관계기업)					
KTIC 9호 기업구조조정조합	45,366	300,000	(254,634)	2,276,499	(2,379,482)
KTIC 15호 기업구조조정조합	3,848,949	282,200	3,566,749	132,879	(10,760)

(4) 기타투자자산

1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 기타투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)										
회사명	지분 율 (%)	당기말			전기말			전기초		
		취득원가	순자산가액	장부가액	취득원가	순자산가액	장부가액	취득원가	순자산가액	장부가액
(종속기업)										
KTIC JAPAN(주)(주1)	100.0	426,726	-	-	426,726	-	-	426,726	-	426,726
케이티아이씨에너지(주)	75.0	1,800,000	533,185	900,000	1,800,000	1,039,186	1,800,000	1,800,000	1,596,862	1,800,000
케이티아이씨엔피(주)	100.0	12,611,770	82,804	-	12,611,770	1,592,114	1,475,103	12,611,770	1,475,103	1,475,103
유로네트웍스(주)	100.0	5,700,000	948,558	1,067,680	5,700,000	866,812	1,067,680	5,700,000	3,867,680	3,867,680
스카이프라이빗이쿼티(주)	100.0	999,995	1,011,907	999,995	999,995	999,683	999,995	-	-	-
소계		21,538,491	2,576,454	2,967,675	21,538,491	4,497,795	5,342,778	20,538,496	6,939,645	7,569,509
(관계기업)										
이트레이드에스비아이 기업인수목적(주)	-	-	-	-	219,000	219,000	219,000	-	-	-
합계		21,538,491	2,576,454	2,967,675	21,757,491	4,716,795	5,561,778	20,538,496	6,939,645	7,569,509

(주1) 전기말 현재 회수가능성이 없다고 판단하여 손상차손을 인식하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 당기 및 전기 중 기타투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)					
회사명	기초	취득	처분	손상	기말
(종속기업)					
케이티아이씨에너지(주)	1,800,000	-	-	(900,000)	900,000
케이티아이씨이엔피(주)	1,475,103	-	-	(1,475,103)	-
유로네트웍스(주)	1,067,680	-	-	-	1,067,680
스카이프라이빗이쿼티(주)	999,995	-	-	-	999,995
소계	5,342,778	-	-	(2,375,103)	2,967,675
(관계기업)					
이트레이드에스비아이 기업인수목적(주)	219,000	-	(219,000)	-	-
합계	5,561,778	-	(219,000)	(2,375,103)	2,967,675

(전기)

(단위:천원)					
회사명	기초	취득	처분	손상	기말
(종속기업)					
KTIC JAPAN(주)	426,726	-	-	(426,726)	-
케이티아이씨에너지(주)	1,800,000	-	-	-	1,800,000
케이티아이씨이엔피(주)	1,475,103	-	-	-	1,475,103
유로네트웍스(주)	3,867,680	-	(2,800,000)	-	1,067,680
스카이프라이빗이쿼티(주)	-	999,995	-	-	999,995
소계	7,569,509	999,995	(2,800,000)	(426,726)	5,342,778
(관계기업)					
이트레이드에스비아이 기업인수목적(주)	-	219,000	-	-	219,000
합계	7,569,509	1,218,995	(2,800,000)	(426,726)	5,561,778

재무제표에 대한 주석 - 계속

3) 당기말 및 전기말 현재 투자자산 중 종속기업 및 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)					
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)
(종속기업)					
케이티아이씨에너지(주)	710,913	-	710,913	3,053	(662,666)
케이티아이씨이엔피(주)	85,304	2,500	82,804	80	(1,509,309)
유로네트웍스(주)	2,401,261	1,452,704	948,557	176,528	81,745
스카이프라이빗이쿼티(주)	1,011,907	-	1,011,907	20,442	12,223

(전기말)

(단위:천원)					
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)
(종속기업)					
케이티아이씨에너지(주)	1,385,582	-	1,385,582	272	(708,202)
케이티아이씨이엔피(주)	1,709,851	117,737	1,592,114	161,524	117,011
유로네트웍스(주)	868,667	1,855	866,812	75,533	(200,868)
스카이프라이빗이쿼티(주)	999,683	-	999,683	19,380	14,088

재무제표에 대한 주석 - 계속

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:천원)				
구분	건물	차량운반구	집기비품	합계
취득원가	116,063	47,047	1,059,715	1,222,825
감가상각누계액	(67,410)	(2,352)	(634,237)	(703,999)
장부금액	48,653	44,695	425,478	518,826

(전기말)

(단위:천원)				
구분	건물	차량운반구	집기비품	합계
취득원가	116,063	-	1,054,308	1,170,371
감가상각누계액	(65,539)	-	(505,924)	(571,463)
장부금액	50,524	-	548,384	598,908

(전기초)

(단위:천원)				
구분	건물	차량운반구	집기비품	합계
취득원가	116,063	31,789	472,191	620,043
감가상각누계액	(63,667)	(30,281)	(441,085)	(535,033)
장부금액	52,396	1,508	31,106	85,010

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
건물	50,524	-	-	(1,871)	48,653
차량운반구	-	47,048	-	(2,353)	44,695
집기비품	548,384	14,242	(2,293)	(134,855)	425,478
합계	598,908	61,290	(2,293)	(139,079)	518,826

(전기)

(단위:천원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
건물	52,396	-	-	(1,872)	50,524
차량운반구	1,508	-	(685)	(823)	-
집기비품	31,106	620,460	(1,314)	(101,868)	548,384
합계	85,010	620,460	(1,999)	(104,563)	598,908

재무제표에 대한 주석 - 계속

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
회원권	917,989	1,562,350	1,119,910

(2) 당기 및 전기 중 기타무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)					
구분	기초	취득	처분	상각	기말
회원권	1,562,350	9,719	(654,080)	-	917,989

(전기)

(단위:천원)					
구분	기초	취득	처분	상각	기말
회원권	1,119,910	442,440	-	-	1,562,350

14. 기타자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타자산의 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
선급금	11,250	690	2,351

15. 차입금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	9,000,000	-	16,300,000	-	67,460,000	-
장기차입금	470,762	-	605,474	464,884	620,732	1,097,330
합계	9,470,762	-	16,905,474	464,884	68,080,732	1,097,330

(2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	당기말 연이자율 (%)	금액		
		당기말	전기말	전기초
(주)국민은행	6.41	7,500,000	12,000,000	22,750,000
(주)우리은행	-	-	2,800,000	6,710,000
(주)광주은행	7.60	1,500,000	1,500,000	5,000,000
(주)외환은행	-	-	-	2,000,000
(주)하나은행	-	-	-	5,000,000
(주)산업은행	-	-	-	18,000,000
새누리저축은행	-	-	-	5,000,000
나우아이비캐피탈	-	-	-	3,000,000
합계		9,000,000	16,300,000	67,460,000

재무제표에 대한 주석 - 계속

상기 차입금과 관련하여 당사의 대주주인 에스비아이코리아홀딩스(주)로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 당사의 단기금융상품, 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산 등이 담보로 제공되고 있습니다(주석 7 참조).

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(원화:천원,외화:천)									
내역	차입처	연이자율 (%)	만기	당기말		전기말		전기초	
				유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
외화장기차입금	중소기업진흥공단	2.09	2012.11.15	470,762	-	605,474	464,884	620,732	1,097,330

중소기업진흥공단으로부터의 차입금은 중소기업창업지원법에 따라 창업지원기금 운영규정에 따른 기금사용계획서상의 용도로 사용이 제한되어 있습니다.

상기 차입금과 관련하여 당사 창업투자자산의 조합출자금 중 KTIC 22호 투자조합 및 충청북도-SBI 생명과 태양펀드 1호 출자금이 담보로 제공되어 있습니다(주석 7 참조).

(4) 보고기간 종료일 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
연도	금액
2012.06.30	306,565
2012.12.31	164,197
합계	470,762

16. 발행사채

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 발행사채의 구성은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	발행일	만기일	당기말	전기말	전기초
(사채)					
원화사모사채(수협은행)	07.06.20	10.06.20	-	-	10,000,000
(전환사채)					
무기명식 무보증전환사채	2008.02.19.	2011.02.19.	-	1,951,400	2,346,800
전환사채상환할증금			-	180,947	217,612
사채할인발행차금			-	(2,890)	(29,363)
전환권조정			-	(19,554)	(198,640)
가감후 잔액			-	2,109,903	2,336,409
합계				2,109,903	12,336,409

(2) 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

- 1) 사채의 권면총액 : 20,000,000,000
- 2) 사채의 발행가액 : 20,000,000,000
- 3) 사채의 액면이자율 : 0%
- 4) 만기 및 상환방법 : 만기일에 미전환 사채잔액에 대하여 109.2727%(연3%)의 금액을 일시상환
- 5) 투자자의 조기상환권(put option) : 투자자의 요청이 있는 경우 발행일로부터 15개월이 되는 날 및 그 이후 6개월 마다 원금과 이자를 연3%의 수익율로 환산하여 일시상환
- 6) 전환가격 : 수차례 조정을 통하여 1,108원
- 7) 전환청구기간 : 2008년 5월 19일부터 2011년 1월 19일까지
- 8) 당기 중 전환사채(발행가액 20,000,000,000)의 미전환 사채잔액을 일시상환함.

재무제표에 대한 주석 - 계속

17. 신주인수권부사채

(1) 신주인수권부사채는 전기 이전에 모두 상환되었으나 관련 신주인수권은 소멸되지 않았습니다. 관련 신주인수권의 내용은 다음과 같습니다.

- 1) 행사가격 : 수차례 조정을 통하여 926원(신주인수권 행사시 기준환율 : JPY 1 당 15.3137원)
- 2) 권리행사기간 : 2006년 12월 30일부터 2013년 9월 22일까지
- 3) 보고기간 종료일 현재 신주인수권 행사로 교부될 주식수 : 22,325,588주. 보고기간 종료일 까지 신주인수권의 행사는 없었음.

(2) 신주인수권부사채에 내재된 신주인수권은 자본요소에 해당하지 않으므로 금융부채로 분류하였으며, 동 신주인수권의 공정가치는 당사의 주가 및 환율변동에 따라 변동합니다. 또한, 당사는 한국자산평가에 외부평가를 의뢰하여 공정가치 평가하였습니다.

18. 당기손익인식금융부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 당기손익인식금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
단기매매금융부채			
신주인수권대가	6,376	20,087	5,823,297

재무제표에 대한 주석 - 계속

19. 기타금융부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타금융부채의 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
미지급금	18,151	8,355	172,667
미지급비용	28,044	39,726	135,838
미지급배당금	36,194	41,983	41,983
임대보증금	204,884	199,884	-
합계	287,273	289,948	350,488

20. 기타부채

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타부채의 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
선수금	167,706	5,212	1,446,012
예수금	40,093	60,890	31,100
종업원급여(주1)	46,961	-	-
합계	254,760	66,102	1,477,112

(주1) 종업원급여 관련 기타부채는 발생한 연차휴가와 관련된 금액입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

21. 퇴직급여채무

가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 국민은행에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 퇴직급여채무와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	770,163	889,115	1,275,243
사외적립자산의 공정가치	(563,220)	(264,114)	(724,582)
퇴직급여채무 금액	206,943	625,001	550,661

(2) 당기 및 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	(535,910)	(623,379)
이자비용	(42,458)	(74,339)
사외적립자산의 기대수익	7,023	4,593
보험수리적손익	313,961	(9,460)
합 계	(257,384)	(702,585)

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	889,115	1,275,243
당기근무원가	535,910	623,379
이자비용	42,458	74,339
보험수리적손익	(307,945)	6,519
급여지급액	(475,234)	(1,129,974)
대여금 상계	85,859	39,609
기말	770,163	889,115

(4) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	264,114	724,582
사외적립자산의 기대수익	7,023	4,593
보험수리적손익	6,015	(2,941)
고용인(사용자)의 기여금	440,000	262,462
지급액	(153,932)	-
청산에 따라 배분된 자산	-	(724,582)
기말	563,220	264,114

보고기간 종료일 현재 당사는 사외적립자산에 대하여 국민은행에 퇴직연금에 대한 운용상품인 확정급여형퇴직연금신탁(DB)에 예치하고 있습니다.

동 퇴직연금운용자산은 원리금보장형으로 주로 정기예금에 투자되고 있습니다.

채무제표에 대한 주석 - 계속

(5) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	전기초
할인율	4.17%	4.84%	5.90%
사외적립자산의 기대수익률	2.70%	3.50%	3.50%
미래임금상승률	5.00%	5.00%	5.00%

22. 우발자산 및 채무와 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
사건번호	계류법원	사건내용	원고	피고	소송가액	진행상황
2011다104079호(주 1)	대법원	손해배상청구소송	우상철	당사외 2명	10,415,770	3심 진행 중
2011누37499호(주 2)	대법원	법인세부과처분취 소	당사	삼성 세무서장	660,187	3심 진행 중
2011다62199호(주 3)	대법원	주권인도	차승규	당사외 2명	266,636	3심 진행 중

- (주 2심에서 당사가 패소하여 손해배상손실총당부채로 2,720,466천원을 계상하였으며, 현재 3심 1) 진행중입니다. 보고기간 종료일 현재 동 소송의 결과는 예측할 수 없습니다.
- (주 3심에서 당사가 일부 승소하여 2011년10월 27일 서울고등법원으로 파기환송되었으며 보고기 2) 간 종료일 이후 2012년 2월 3일 당사 일부 승소로 판결이 선고되었습니다.
- (주 2심에서 항소기각되어 원고, 피고 모두 상고하였습니다. 보고기간 종료일 현재 동소송의 결과 3) 는 예측할 수 없습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당사의 일부 투자조합의 규약은 조합원 분배금, 탈퇴조합원 환급금 및 청산시 조합원 배분재산의 합계액이 출자금 총액에 미달할 경우에는 동 손실금액에 대하여, 당사의 조합출자금액을 한도로 하여 업무집행조합원인 당사가 우선 충당하도록 규정되어 있습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 당사와 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	금융기관	한도액	실행금액
기업일반자금대출	국민은행 외	9,000,000	9,000,000

23. 자본금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	수권주식수	발행주식수	액면가액	당기말	전기말	전기초
보통주(주1)	400,000,000 주	162,066,575주	500원	83,533,288	83,533,288	50,023,533

(주1) 당사는 2001년 8월 3일 이사회결의에 의거 2001년 8월 8일에 보통주식 5백만주를 이익소각 하였습니다. 이로 인하여 보고기간 종료일 현재 당사의 자본금은 발행주식의 액면총액과 일치 하지 않습니다.

(2) 당기와 전기 중 유통주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구분	당기	전기
	보통주	보통주
기초	162,066,575	95,047,065
유상증자	-	67,019,510
기말	162,066,575	162,066,575

24. 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
주식발행초과금	81,712,753	81,712,753	71,137,806
전환권대가	1,540,474	1,540,474	1,540,474
주식선택권	1,993,360	1,993,360	1,993,360
자기주식	(1,098,722)	(1,098,722)	(1,098,722)
자기주식처분손실	(3,538,015)	(3,538,015)	(3,538,015)
합계	80,609,850	80,609,850	70,034,903

(2) 전환권대가와 관련된 전환사채는 보고기간 종료일 현재 모두 상환되었습니다.

(3) 주식결제형종업원급여적립금은 종업원주식옵션제도에 의해 종업원에게 부여된 주식옵션과 관련된 것입니다. 종업원에 대한 주식기준보상에 대한 상세한 정보는 주석36 에서 설명하고 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 없으며, 당기말과 전기말 및 전기초 현재 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액	주식수	장부금액
자기주식	924,172	(1,098,722)	924,172	(1,098,722)	924,172	(1,098,722)

(5) 당기 및 전기 중 자기주식처분손익의 변동내역은 없습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

25. 이익잉여금(결손금)과 배당금

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 이익잉여금(결손금)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
법정적립금			
이익준비금(주1)	5,155,802	5,155,802	5,155,802
미처리결손금	(66,785,389)	(71,598,979)	(66,069,777)
합계	(61,629,587)	(66,443,177)	(60,913,975)

(주1) 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금(결손금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초금액	(66,443,177)	(60,913,975)
당기손익	4,813,590	(5,529,202)
기말금액	(61,629,587)	(66,443,177)

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기 및 전기의 결손금처리계산서의 내용은 다음과 같습니다.

결손금처리계산서

제 26 기	2011년 1월 1일 부터	제 25 기	2010년 1월 1일 부터
	2011년 12월 31일 까지		2010년 12월 31일 까지
처리에정일	2012년 3월 27일	처리확정일	2011년 3월 29일

에스비아이인베스트먼트주식회사(구 : 한국기술투자주식회사) (단위 : 원)

과 목	제 25(당) 기		제 24(전) 기	
I. 미처분이익잉여금 (미처리결손금)		(66,785,389,447)		(71,598,979,204)
1. 전기이월미처분이익잉여금 (미처리결손금)	(71,598,979,204)		(73,660,672,178)	
2. 한국채택국제회계기준 변경효과	-		7,590,894,661	
3. 당기순이익(손실)	4,813,589,757		(5,529,201,687)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금 (미처리결손금)		(66,785,389,447)		(71,598,979,204)

비교표시된 전기 결손금처리계산서는 한국채택국제회계기준 도입에 따른 조정내역을 반영한 것으로 한국채택국제회계기준 도입 이전의 회계기준에 따라 작성되어 2011년 3월 29일 처리확정된 결손금처리계산서와는 차이가 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

26. 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
매도가능금융자산평가손익	382,857	927,142	(1,429,006)

(2) 당기 및 전기 중 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초금액	927,142	(1,429,006)
매도가능금융자산평가손익 변동금액	(697,802)	3,020,703
당기 변동금액과 관련된 법인세	153,517	(664,555)
기말금액	382,857	927,142

재무제표에 대한 주석 - 계속

27. 이자수익 및 이자비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 이자수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
투자사채이자	156,238	156,631
운용투자사채이자	626,260	236,980
구조조정사채이자	51,233	259,295
창업자대여금이자	19,178	98,493
단기금융상품 관련이자	219,143	594,476
현금및현금성자산 관련이자	254,741	224,254
기타	62,665	84,392
합계	1,389,458	1,654,521

(2) 당기 및 전기 중 발생한 이자비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
차입금 이자	1,004,768	3,456,009

28. 배당금수익

당기 및 전기 중 배당금수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
매도가능금융자산 관련 배당금	57,205	106,297
종속기업 및 관계기업투자 관련 배당금	1,062,850	1,517,911
합계	1,120,055	1,624,208

재무제표에 대한 주석 - 계속

29. 수수료수익

당기 및 전기 중 발생한 수수료수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
조합관리보수	2,282,573	2,793,152
구조조정조합관리보수	-	240,000
경영자문수수료	-	15,736
합계	2,282,573	3,048,888

30. 기타영업수익 및 비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타영업수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
투자주식전환이익	270,589	-
해외프로젝트투자수익	189,441	-
기타운용투자수익	-	300,000
구조조정투자주식전환이익	252,405	-
지급보증충당부채환입	-	1,500,000
외환차익	19,734	199,039
외화환산이익	-	26,973
유형자산처분이익	69	18,887
무형자산처분이익	945,920	-
기타의투자자산처분이익	-	70,000
잡이익	3,203,629	29,544
합계	4,881,787	2,144,443

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타영업비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
투자주식전환손실	5,350	-
기타구조조정조합비용	118,521	-
지급수수료	24,880	25,090
세금과공과	34,357	71,895
기타영업비용	-	450,001
외환차손	-	537
외화환산손실	5,878	1
유형자산처분손실	576	-
사채상환손실	-	43,980
손해배상손실	2,720,466	-
기부금	-	1,000
잡손실	203	78,807
합계	2,910,231	671,311

재무제표에 대한 주석 - 계속

31. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
급여	2,453,328	2,899,858
퇴직급여	270,422	704,237
복리후생비	400,239	538,258
임차료	979,386	823,223
접대비	221,269	262,429
감가상각비	139,079	104,563
세금과공과	35,191	69,214
홍보활동비	70,030	52,054
지급수수료	1,005,711	2,217,799
여비교통비	107,335	93,004
통신비	36,550	42,408
보험료	15,074	19,494
차량유지비	56,521	102,497
소모품비	19,529	44,346
교육훈련비	13,731	16,138
도서인쇄비	14,325	59,670
회의비	-	6,575
해외경비	-	152
합계	5,837,720	8,055,919

32. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 성 내 역	당기	전기
법인세부담액	-	899,380
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(153,516)	664,554
±자본에 직접 반영된 법인세비용	153,516	(664,554)
법인세비용	-	899,380

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내 역	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	4,813,590	(4,629,822)
적용세율(당기:21.5%, 전기:22.5%)에 따른 법인세비용	1,034,990	(1,042,561)
조정사항 :		
기타	(1,034,990)	1,941,941
법인세비용	-	899,380

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 당사의 일시적차이의 증감내역 및 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)					
구 분	기 초	증 가	감 소	기 말	이연법인세자산 (부채)
(차감할 일시적차이)					
대손충당금	48,215,994	48,740,593	48,215,994	48,740,593	10,722,930
당기손익인식금융자산평가손실	698,966	857,428	698,966	857,428	188,634
투자주식손상차손	21,403,350	5,024,562	1,497,832	24,930,080	5,484,618
투자자산손상차손	653,806	-	-	653,806	143,837
매도가능금융자산손상차손	3,833,531	-	-	3,833,531	843,377
지분법평가손익	16,114,400	3,477,918	(1,463,206)	21,055,524	4,632,215
퇴직급여채무	820,871	169,105	298,740	691,236	152,072
기타	12,548,881	326,961	398,096	12,477,746	2,745,104
손해배상충당부채	-	2,720,466	-	2,720,466	598,502
매도가능금융자산평가손실	3,173,103	1,787,791	3,173,103	1,787,791	393,314
이월결손금	50,331,992	-	11,045,886	39,286,106	8,642,943
소 계	157,794,894	63,104,824	63,865,411	157,034,307	34,547,546
이연법인세자산 인식제외금액	112,106,583			108,534,073	23,877,495
이연법인세자산 인식대상금액(주1)	45,688,311	63,104,824	63,865,411	48,500,234	10,670,051
세율	(주2)			(주2)	(주2)
이연법인세자산	10,051,429			10,670,051	10,670,051
(가산할 일시적차이)					
당기손익인식금융자산평가손실	(547,099)	(4,426,497)	(547,099)	(4,426,497)	(973,829)
전환권조정	(19,554)	-	(19,554)	-	-
기타	(214,532)	(86,840)	(48,553)	(252,819)	(55,620)
퇴직연금운용자산	(264,115)	(453,038)	(153,932)	(563,221)	(123,908)
매도가능금융자산평가이익	(4,361,747)	(2,278,633)	(4,361,747)	(2,278,633)	(501,299)
전환권대가	(1,974,966)	-	-	(1,974,966)	(434,493)
소 계	(7,382,013)	(7,245,008)	(5,130,885)	(9,496,136)	(2,089,149)
세율	(주2)			(주2)	(주2)

이연법인세부채	(1,624,043)			(2,089,149)	(2,089,149)
이연법인세자산(부채) - 순액	8,427,386			8,580,902	8,580,902

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전 기)

(단위:천원)					
구 분	기 초	증 가	감 소	기 말	이연법인세자산 (부채)
(차감할 일시적차이)					
대손충당금	45,040,990	48,279,043	45,104,039	48,215,994	10,607,519
당기손익인식금융자산평가손실	1,474,599	698,966	1,474,599	698,966	153,772
투자주식손상차손	18,645,351	9,041,721	6,283,722	21,403,350	4,708,737
투자자산손상차손	653,806	-	-	653,806	143,837
매도가능금융자산손상차손	3,833,531	-	-	3,833,531	843,377
지분법평가손익	17,640,252	(1,525,852)	-	16,114,400	3,545,168
퇴직급여채무	1,055,080	714,362	948,571	820,871	180,592
기타	11,634,148	1,474,921	560,188	12,548,881	2,760,754
지급보증충당부채	6,300,000	-	6,300,000	-	-
매도가능금융자산평가손실	5,178,998	3,173,103	5,178,998	3,173,103	698,083
이월결손금	46,504,593	3,827,399	-	50,331,992	11,073,038
소 계	157,961,348	65,683,663	65,850,117	157,794,894	34,714,877
이연법인세자산 인식제외금액	103,994,690			112,106,583	24,663,448
이연법인세자산 인식대상금액(주1)	53,966,658	65,683,663	65,850,117	45,688,311	10,051,429
세율	(주2)			(주2)	(주2)
이연법인세자산	11,872,665			10,051,429	10,051,429
(가산할 일시적차이)					
당기손익인식금융자산평가손실	(6,266,872)	(547,099)	(6,266,872)	(547,099)	(120,362)
전환권조정	(198,640)	(19,554)	(198,640)	(19,554)	(4,302)
기타	(127,657)	(117,006)	(30,131)	(214,532)	(47,198)
퇴직연금운용자산	(724,582)	(7,822)	(468,289)	(264,115)	(58,104)
매도가능금융자산평가이익	(3,346,939)	(4,361,747)	(3,346,939)	(4,361,747)	(959,584)
전환권대가	(1,974,966)	-	-	(1,974,966)	(434,493)
소 계	(12,639,656)	(5,053,228)	(10,310,871)	(7,382,013)	(1,624,043)
세율	(주2)			(주2)	(주2)
이연법인세부채	(2,780,725)			(1,624,043)	(1,624,043)
이연법인세자산(부채) - 순액	9,091,940			8,427,386	8,427,386

재무제표에 대한 주석 - 계속

(주1) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 차감할 일시적차이에 대하여 인식한 것입니다.

(주2) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간 종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 관련 일시적차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될평균세율을 적용하였습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 차감할 일시적 차이는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	제 외 사 유
세무상결손금 등	108,534,073	112,106,583	실현가능성이 확실하지 아니함

(5) 당기 및 전기 중 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
항 목	당기	전기
매도가능증권평가이익	458,285	(223,258)
매도가능증권평가손실	(304,769)	(441,296)
합계	153,516	(664,554)

33. 주당손익

(1) 당기 및 전기의 기본주당이익(손실)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	4,813,589,757	(5,529,201,687)
가중평균유통보통주식수	161,142,403	131,020,415
총기본주당이익(손실)	30	(42)

(2) 당기 및 전기의 희석주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기 및 전기 희석효과가 발생하지 아니하여 기본주당이익(손실)과 희석주당이익(손실)이 일치합니다.

다음의 잠재적 보통주식은 희석효과가 없으므로 희석주당이익(손실)을 계산할 때 가중평균 보통주식수에서 제외됩니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
전환사채 전환권 행사시 주식수	-	1,761,191
신주인수권 행사시 주식수	22,325,588	22,325,588
주식선택권 행사 시 주식수	-	290,000
합계	22,325,588	24,376,779

34. 금융상품

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 별도재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

당사의 리스크관리위원회에서는 분기별로 당사의 자본구조를 검토하고 있습니다. 이러한 검토의 일환으로써, 위원회는 자본조달비용과 각 자본항목과 관련된 위험을 검토하고 있습니다. 당사는 목표 부채비율을 15~30%로 설정하였습니다. 당기말 현재의 부채비율인 12.4%(아래 참고)는 목표범위의 하한보다 낮은 수준입니다.

1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
부채	12,946,580	20,481,398	96,016,028
자본	102,896,407	98,627,102	57,715,454
부채비율(%)	12.6	20.8	166.4

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익인식금융자산		대여금및 수취채권	매도가능 금융자산
	단기매매 항목	당기손익인식 항목 지정		
단기금융상품	-	-	6,953,590	-
당기손익인식금융자산	7,585,126	1	-	-
대여금및수취채권	-	-	10,905,679	-
매도가능금융자산	-	-	-	29,501,487

(단위 : 천원)		
구 분	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채
	단기매매항목	
당기손익인식금융부채	6,376	-
차입금	-	9,470,762
기타금융부채	-	287,273

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기말)

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익인식금융자산		대여금및 수취채권	매도가능 금융자산
	단기매매 항목	당기손익인식 항목 지정		
단기금융상품	-	-	4,752,000	-
당기손익인식금융자산	6,127,593	509,640	-	-
대여금및수취채권	-	-	9,782,094	-
매도가능금융자산	-	-	-	30,573,462

(단위 : 천원)		
구 분	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채
	단기매매항목	
당기손익인식금융부채	20,087	-
차입금	-	17,370,358
발행사채	-	2,109,903
기타금융부채	-	289,948

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기초)

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익인식금융자산		대여금및 수취채권	매도가능 금융자산
	단기매매 항목	당기손익인식 항목 지정		
단기금융상품	-	-	25,427,550	-
당기손익인식금융자산	13,498,438	583,602	-	-
대여금및수취채권	-	-	19,122,175	-
매도가능금융자산	-	-	-	42,118,687

(단위 : 천원)		
구 분	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채
	단기매매항목	
당기손익인식금융부채	5,823,297	-
차입금	-	69,178,062
발행사채	-	12,336,409
기타금융부채	-	350,488

(4) 금융위험관리

1) 금융위험관리목적

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(환위험, 이자율위험 등), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

당사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 주기적으로 분석하고 있습니다. 또한, 당사의 리스크관리위원회에서는 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

2) 시장위험

가. 환위험

당사는 외화로 표시된 자산과 부채를 가지고 있으므로 환율 변동으로 인한 위험에 노출되어 있으며, 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	자산			부채		
	당기말	전기말	전기초	당기말	전기말	전기초
USD 통화	20	1,006	60,281	470,762	1,070,358	1,718,062

당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채에 대해 다른 모든변수가 일정하고 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	10%상승시 (원화평가절하)	10%하락시 (원화평가절상)	10%상승시 (원화평가절하)	10%하락시 (원화평가절상)
외화금융자산	2	(2)	101	(101)
외화금융부채	(47,076)	47,076	(107,036)	107,036

재무제표에 대한 주석 - 계속

나. 이자율위험

당사는 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이자율 위험에 대해 다양한 방법의 분석을 수행하고 있습니다. 당사는 이자율 변동 위험을 최소화하기 위해 재융자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험 회피 등 다양한 방법을 검토하여 당사입장에서 가장 유리한 자금조달 방안에 대한 의사결정을 수행하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100베이스스포인트(bp)변동시 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기		전기	
	100bp상승시	100bp하락시	100bp상승시	100bp하락시
이자수익	235,451	(235,451)	195,358	(195,358)
이자비용	(94,708)	94,708	(173,704)	173,704

다. 기타 가격위험요소

당사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 당사는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지는 않습니다.

당기말 및 전기말 현재 상장 지분상품에 대해 다른 모든변수가 일정하고 주가 10% 변동시 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	당기		전기		비고
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시	
당기손익인식금융자산	758,513	(758,513)	595,105	(595,105)	당기손익
매도가능금융자산	200,768	(200,768)	356,792	(356,792)	기타포괄손익

3) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다.

당사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있으며 금융자산의 신용위험관리를 위하여 매월 정상 결제 유무를 파악하여 업체의 지급여력의 문제발생 가능성을 파악하고 있습니다. 이러한 관리활동을 통하여 신용위험의 노출을 최소화하고 있습니다. 또한 신용도가 높은 국내 금융기관에 대한 예금 예치 등으로 금융기관으로부터의 신용위험은 극히 제한적입니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
대여금및수취채권	10,905,679	9,782,094	19,122,175
매도가능금융자산 - 채무증권	10,340,441	2,863,420	8,965,734
합계	21,246,120	12,645,514	28,087,909

재무제표에 대한 주석 - 계속

당기말과 전기말 및 전기초 현재 대여금및수취채권의 손상된 채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)									
구 분	당기말			전기말			전기초		
	①채권잔액	②손상된금액 (총당금설정액)	장부금액 (①-②)	①채권잔액	②손상된금액 (총당금설정 액)	장부금액 (①-②)	①채권잔액	②손상된금액 (총당금설정액)	장부금액 (①-②)
1년 이내	1,440,000	(200,000)	1,240,000	-	-	-	200,000	(199,999)	1
1년~3년	25,627,576	(25,627,570)	6	25,897,576	(25,897,570)	6	24,927,901	(24,927,896)	5
3년 이상	16,019,658	(15,670,167)	349,491	15,502,522	(14,510,345)	992,177	17,230,773	(13,789,478)	3,441,295
계	41,647,234	(41,297,737)	349,497	41,400,098	(40,407,915)	992,183	42,358,674	(38,917,373)	3,441,301

한편, 연체되었으나 손상되지 아니한 대여금및수취채권은 없습니다.

4) 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기의 자금관리계획을 수립하여 실제 현금유출액을 분석 및 검토하고 있습니다. 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 및 전기초 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)									
구 분	당기말			전기말			전기초		
	1년 이내	1년~3년	3년 이상	1년 이내	1년~3년	3년 이상	1년 이내	1년~3년	3년 이상
차입금	9,662,369	-	-	17,279,083	475,935	-	69,290,548	1,151,310	-
발행사채	-	-	-	2,132,347	-	-	12,702,770	-	-
기타금융부 채	51,195	199,884	36,194	48,081	199,884	41,983	308,504	-	41,983
계	9,713,564	199,884	36,194	19,459,511	675,819	41,983	82,301,822	1,151,310	41,983

재무제표에 대한 주석 - 계속

(5) 금융상품의 공정가치

1) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
(금융자산)						
매도가능금융자산	11,567,895	11,567,895	17,011,671	17,011,671	26,154,910	26,154,910
대여금 및 수취채권	10,905,679	10,905,679	9,782,094	9,780,094	19,122,175	19,122,175
단기금융상품	6,953,590	6,953,590	4,752,000	4,754,000	25,427,550	25,427,550
(금융부채)						
차입금	9,470,762	9,470,762	17,370,358	17,370,358	69,178,062	69,178,062
발행사채	-	-	2,109,903	2,109,903	12,336,409	12,336,409
기타금융부채	287,273	287,273	289,948	289,948	350,488	350,488

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

채무제표에 대한 주석 - 계속

2) 공정가치 측정에 적용된 평가기법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

- 표준거래조건과 활성시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을 참고하여 결정하였습니다(상장주식)
- (상장주식을 제외한) 기타 금융자산과 금융부채의 공정가치는 유사한 금융상품에 대하여 관측가능한 현행시장거래에서의 가격과 딜러 호가를 사용하여 할인된 현금흐름분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정모형에 따라 결정하였습니다.

특히 다음의 금융자산 및 금융부채의 공정가치 결정에 사용된 중요한 가정은 아래에서 설명하고 있습니다.

가. 신주인수권부사채

당기손익인식금융자산으로 분류된 신주인수권 및 매도가능금융자산의 회사채는 분리형신주인수권부사채로 동 신주인수권부사채의 공정가치는 한국자산평가(주)에 평가를 의뢰하여 이항모형을 사용하여 평가한 것입니다. 신주인수권부사채의 평가에 사용한 주가와 행사가격은 2011년 12월 30일 기준이며, 무위험수익률과 할인율은 신주인수권부사채 잔존만기에 해당하는 국고채 및 채권수익률입니다. 옵션평가를 위해 사용하는 변동성은 직전 180일 영업일 변동성입니다.

나. 신주인수권대가

신주인수권대가의 공정가치는 한국자산평가(주)의 평가를 의뢰하여 인식한 금액입니다. 한국자산평가(주)는 신주인수권대가의 공정가치 평가에 이항모형을 사용하여 추정한 것입니다

.

재무제표에 대한 주석 - 계속

다. 비상장주식

재무제표에는 공정가치로 측정되는 비상장주식(주석 9 참고)이 포함되어 있습니다. 비상장주식의 공정가치는 현금흐름할인법에 의한 이익접근법과 상대가치법에 의한 유사기업이용법을 사용하여 추정한 것이며, 해당 모형에는 관측가능한 시장가격 또는 비율에 근거하지 않은 일부 가정도 포함되어 있습니다.

3) 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

(수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격

(수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함

(수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

(당기말)

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익인식금융자산				
상장주식	2,125,558	-	-	2,125,558
신주인수권	-	5,459,568	-	5,459,568
투자전환사채	-	-	1	1
매도가능금융자산				
상장주식	2,007,684	-	-	2,007,684
비상장주식	-	-	7,850,885	7,850,885
회사채	-	8,075,023	-	8,075,023
당기손익인식금융부채				
신주인수권대가	-	6,376	-	6,376
합 계	4,133,242	13,540,967	7,850,886	25,525,095

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기말)

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익인식금융자산				
상장주식	5,951,052	-	-	5,951,052
회사채	-	176,540	-	176,540
투자전환사채	-	-	509,640	509,640
매도가능금융자산				
상장주식	3,283,071	-	-	3,283,071
비상장주식	-	-	10,278,720	10,278,720
당기손익인식금융부채				
신주인수권대가	-	20,087	-	20,087
합 계	9,234,123	196,627	10,788,360	20,219,110

(전기초)

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익인식금융자산				
상장주식	13,329,003	-	-	13,329,003
회사채	-	169,435	-	169,435
투자전환사채	-	-	583,602	583,602
매도가능금융자산				
상장주식	3,751,769	-	-	3,751,769
비상장주식	-	-	12,212,008	12,212,008
당기손익인식금융부채				
신주인수권대가	-	5,823,297	-	5,823,297
합 계	17,080,772	5,992,732	12,795,610	35,869,114

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 대체는 없었습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

나. 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당기 및 전기 중 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 천원)						
구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	취득	처분	기말
금융자산						
당기손익인식금융자산						
투자전환사채	509,640	(509,639)	-	-	-	1
매도가능금융자산						
비상장주식	10,278,720	(1,323,461)	(369,401)	-	(734,973)	7,850,885

(전기)

(단위 : 천원)						
구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	취득	처분	기말
금융자산						
당기손익인식금융자산						
투자전환사채	583,602	(73,962)	-	-	-	509,640
매도가능금융자산						
비상장주식	12,212,008	(759,669)	(1,049,158)	-	(124,461)	10,278,720

35. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

(2) 당기와 전기의 영업활동으로 창출된 현금 중 판매비와 관리비의 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
판매비와 관리비의 조정 :		
퇴직급여	270,422	704,237
감가상각비	139,079	104,563
합 계	409,501	808,800

(3) 당기와 전기의 영업활동으로 창출된 현금 중 기타영업수익의 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타영업수익의 조정 :		
투자주식전환이익	270,589	-
기타운용투자수익	-	300,000
구조조정투자주식전환이익	252,405	-
지급보증충당부채환입	-	1,500,000
무형자산처분이익	945,920	-
외화환산이익	-	26,973
유형자산처분이익	69	18,887
합 계	1,468,983	1,845,860

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기와 전기의 영업활동으로 창출된 현금 중 기타영업비용의 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타영업비용의 조정 :		
투자주식전환손실	5,350	-
손해배상손실	2,720,466	-
외화환산손실	5,878	1
유형자산처분손실	576	-
기타영업비용	-	450,001
사채상환손실	-	43,980
합 계	2,732,270	493,982

(5) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
매도가능증권평가이익의 대체	2,083,114	1,014,808
매도가능증권평가손실의 대체	1,385,313	2,005,895
종업원대여금과 확정급여채무의 상계	85,859	39,609
장기차입금의 유동성 대체	464,884	620,732
주식선택권의 대체	130,485	606,075
전환사채의 대여금 대체	-	600,000

36. 주식기준보상

(1) 당사는 수차에 걸쳐 임직원에게 자사주 또는 신주를 발행하여 교부하는 주식선택권을 부여하였으며 보고기간 종료일 현재 행사기간 종료 등으로 행사가능한 주식수는 없습니다.

(2) 당기 및 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

부여시점	기초	부여	행사	취소/소멸(주1)	기말
2007. 3. 19.	200,000주	-	-	200,000주	-
2007. 5. 16.	90,000주	-	-	90,000주	-
합 계	290,000주	-	-	290,000주	-

(전기)

부여시점	기초	부여	행사	취소/소멸(주2)	기말
2005. 8. 23.	235,000주	-	-	235,000주	-
2007. 3. 19.	500,000주	-	-	300,000주	200,000주
2007. 5. 16.	330,000주	-	-	240,000주	90,000주
합 계	1,065,000주	-	-	775,000주	290,000주

(주1) 당기 중 행사기간 종료 및 퇴사로 인하여 부여된 주식선택권 290,000주가 취소되었습니다.

(주2) 전기 중 행사기간 종료 및 퇴사로 인하여 부여된 주식선택권 775,000주가 취소되었습니다.

당사는 공정가액접근법(2004년 3월 29일 이전 부여된 주식선택권은 최소가치접근법)을 적용하여 주식보상비용을 계상하였습니다. 주식선택권의 취소로 당기에 주식보상비용으로 인식한 금액은 없습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

37. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
지배기업	에스비아이코리아홀딩스(주)
종속기업	케이티아이씨이앤피(주), 케이티아이씨에너지(주), 유로네트웍스(주), 스카이프라이빗이쿼티(주), 한일지재투자유한책임사업조합, (주)마소인터랙티브, 메달리온, KTIC JAPAN
관계기업	짚라인코리아(주), (주)밸류투어, 벤처조합 및 구조조정조합, 제2호과학기술사모투자전문회사, (주)파월, (주)케이티아이씨인베스트먼트, (주)이지디지털, Parakletos@Venture2000fund, KCIC
기타특수관계자	에스비아이글로벌인베스트먼트(주)(주1), 에스비아이프라이빗에쿼티(주)(주1), 주송(주)(주2)

(주1) 최대주주가 당사와 동일합니다.

(주2) 당사가 수익자로 되어 있는 역외펀드 Innovest가 주송(주)의 주식 70,000주(지분율 25%)를 11,060백만원에 취득하여 보유하고 있습니다.

(2) 특수관계자와의 거래내용

당기 및 전기 중 조합출자금에서 발생한 관리보수와 성과보수의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
조합관리보수	2,282,573	2,793,152
구조조정조합관리보수	-	240,000
합계	2,282,573	3,033,152

당기 중 유로네트웍스(주)에 회원권을 매각하여 무형자산처분이익으로 945,920 천원을 인식하였으며, 기타영업수익으로 분류하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 특수관계자와의 주요 채권과 채무의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
특수관계자의 명칭	채권			채무		
	당기말	전기말	전기초	당기말	전기말	전기초
(종속기업)						
유로네트웍스(주)(주1)	1,440,000	-	-	-	-	-
(관계기업)						
벤처조합 및 구조조정조합	4,083,268	2,962,377	5,496,999	-	-	-
(기타 특수관계자)						
에스비아이글로벌인베스트먼트(주)	21,270	25,655	-	199,884	199,884	-
에스비아이프라이빗에쿼티(주)	14,705	7,606	-	-	-	-
주송(주)(주2)	2,723,644	5,000,000	5,523,644	-	-	-
합계	8,282,887	7,995,638	11,020,643	199,884	199,884	-

(주1) 당기말 현재 200,000 천원의 대손충당금을 설정하였습니다.

(주2) 당기말과 전기말 및 전기초 현재 각각 2,723,643 천원과 2,000,000 천원 및 2,000,000 천원의 대손충당금을 설정하였습니다.

당기 중 상기 특수관계자 채권에 대하여 비용으로 계상한 대손상각비는 723,643 천원입니다.

(4) 당기 및 전기 중 당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	818,258	853,855
퇴직급여	267,336	345,036

당사의 주요 경영진은 당사 경영의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기 임원들로 구성되어 있습니다.

38. 영업손익

당사가 과거회계기준하에서는 영업외수익(비용)으로 분류하였으나 한국채택국제회계기준하에서는 영업손익으로 분류하게된 주요 항목과 당기 및 전기 중의 관련 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	536,548	903,121
외환차익	19,734	199,039
외화환산이익	-	26,973
유형자산처분이익	69	18,887
무형자산처분이익	945,920	-
기타의투자자산처분이익	-	70,000
잡이익	3,203,629	29,544
기타의대손상각비	(89,982)	(172,761)
외환차손	-	(537)
외화환산손실	(5,878)	(1)
유형자산처분손실	(576)	-
사채상환손실	-	(43,980)
손해배상손실	(2,720,466)	-
기부금	-	(1,000)
잡손실	(203)	(78,807)
합계	1,888,795	950,478

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 에스비아이인베스트먼트주식회사(구 : 한국기술투자주식회사)의 2011년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

에스비아이인베스트먼트주식회사(구 : 한국기술투자주식회사)
대표이사 귀하

우리는 첨부된 에스비아이인베스트먼트주식회사(구 : 한국기술투자주식회사)의 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 에스비아이인베스트먼트주식회사(구 : 한국기술투자주식회사)의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2011년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토 기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서 - 계속

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제 5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2011년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

안진회계법인
대표이사 이재술
2012년 3월 19일

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

에스비아이인베스트먼트주식회사 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2011년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2011년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2012년 2월 28일

내부회계관리자 박석희 (인)

대표이사 다카하시 요시미 (인)

