

에스비아이인베스트먼트주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 27 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

제 26 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

외부감사인의 감사보고서 ----- 1

재무제표

재무상태표 ----- 4

포괄손익계산서 ----- 5

자본변동표 ----- 6

현금흐름표 ----- 7

재무제표에 대한 주석 ----- 9

참고자료

내부회계관리제도 검토의견 ----- 106

외부감사인의 감사보고서

에스비아이인베스트먼트주식회사
주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 에스비아이인베스트먼트주식회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 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 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표의 금액과 공시내용의 근거가 되는 증거를 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 표명을위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

외부감사인의 감사보고서 - 계속

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 에스비아이인베스트먼트주식회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 영등포구 여의도동 23

안진회계법인

대표이사 이재술

2013년 3월 20일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2013년 3월 20일) 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.

재 무 제 표

제 27 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

제 26 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스비아이인베스트먼트주식회사 대표이사 다카하시 요시미

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제 27 기 2012년 12월 31일 현재

제 26 기 2011년 12월 31일 현재

에스비아이인베스트먼트주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
자 산					
현금및현금성자산	5	7,591,301,740		16,591,529,435	
단기금융상품	5,6,33	7,623,169,652		6,953,590,297	
당기손익인식금융자산	6,7,33	4,033,438,260		7,585,126,803	
매도가능금융자산	6,8,33	21,638,821,045		29,501,486,584	
대여금및수취채권	9,31,33	9,387,832,560		10,905,679,492	
종속기업및관계기업투자	6,10	24,825,985,119		34,213,625,409	
유형자산	11	155,655,011		518,826,279	
무형자산	12	1,074,589,190		917,989,190	
기타자산	13	13,952,700		11,250,000	
당기법인세자산		137,141,502		62,980,850	
이연법인세자산	31	3,260,347,367		8,580,902,079	
자 산 총 계			79,742,234,146		115,842,986,418
부 채					
차입금	14,20,33	-		9,470,761,756	
당기손익인식금융부채	15,16,33	30,651,075		6,375,792	
퇴직급여채무	19	738,685,584		206,943,222	
총당부채	20	3,614,776,766		2,720,465,850	
기타금융부채	17,33	244,005,606		287,272,722	
기타부채	18	139,269,282		254,760,465	
부 채 총 계			4,767,388,313		12,946,579,807
자 본					
자본금	21	83,533,287,500		83,533,287,500	
기타불입자본	22	80,609,849,571		80,609,849,571	
결손금	23	(90,687,660,119)		(61,629,587,179)	
기타자본구성요소	24	1,519,368,881		382,856,719	
자 본 총 계			74,974,845,833		102,896,406,611
부 채 와 자 본 총 계			79,742,234,146		115,842,986,418

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제 27 기 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

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

에스비아인베스트먼트주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 27(당) 기	제 26(전) 기
I. 영업수익		12,802,536,815	23,376,121,619
당기손익인식금융자산 처분이익		1,372,951,196	622,381,170
당기손익인식금융자산 평가이익		118,264,500	4,426,496,500
매도가능금융자산 처분이익		4,226,331,348	12,809,012,474
종속기업 및 관계기업투자 처분이익		36,317,252	-
당기손익인식금융부채 평가이익		-	13,710,726
이자수익	25,33	1,782,649,763	1,389,458,112
배당금수익	26	1,500,894,490	1,120,054,524
수수료수익	27,35	3,252,129,492	2,282,573,243
대손충당금환입		512,998,774	-
기타영업수익	28	-	712,434,870
II. 영업비용		36,568,519,385	20,004,760,825
당기손익인식금융자산 처분손실		121,492,842	1,320,124,080
당기손익인식금융자산 평가손실		4,469,046,793	1,367,067,457
매도가능금융자산 처분손실		1,002,670,560	107,798,500
매도가능금융자산 손상차손		8,164,620,384	5,054,830,994
종속기업 및 관계기업투자 처분손실		2,975,328,156	63,043,998
종속기업 및 관계기업투자 손상차손		9,586,831,616	3,154,376,219
당기손익인식금융부채 평가손실		24,275,283	-
대손상각비		2,655,398,214	1,911,924,346
이자비용	25,33	170,205,123	1,004,767,950
판매비와관리비	29	6,776,769,787	5,837,719,741
기타영업비용	28	621,880,627	183,107,540
III. 영업이익(손실)		(23,765,982,570)	3,371,360,794
IV. 영업외손익		(307,682,442)	1,442,228,963
기타영업외이익	30	219,946,751	4,169,352,459
기타영업외비용	30	527,629,193	2,727,123,496
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(24,073,665,012)	4,813,589,757
법인세비용	31	4,984,407,928	-
VI. 당기순이익(손실)		(29,058,072,940)	4,813,589,757
VII. 기타포괄손익		1,136,512,162	(544,285,221)
매도가능금융자산관련손익		1,136,512,162	(544,285,221)
VIII. 총포괄이익(손실)		(27,921,560,778)	4,269,304,536
IX. 주당손익	32		
기본및희석주당순이익(손실)		(180)	30

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제 27 기 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

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

에스비아이인베스트먼트주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입자본	이익잉여금 (결손금)	기타자본구성요소	총 계
2011.01.01.	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.	83,533,287,500	80,609,849,571	(61,629,587,179)	382,856,719	102,896,406,611
2012.01.01.	83,533,287,500	80,609,849,571	(61,629,587,179)	382,856,719	102,896,406,611
당기순이익(손실)			(29,058,072,940)		(29,058,072,940)
매도가능금융자산평가손익				1,136,512,162	1,136,512,162
2012.12.31.	83,533,287,500	80,609,849,571	(90,687,660,119)	1,519,368,881	74,974,845,833

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현 금 흐 림 표

제 27 기 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

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

에스비아이인베스트먼트주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
I. 영업활동으로인한현금흐름			1,560,753,386		13,949,231,982
당기손이익(손실)		(29,058,072,940)		4,813,589,757	
법인세비용		4,984,407,928		-	
이자비용		170,205,123		1,004,767,950	
이자수익		(1,782,649,763)		(1,389,458,112)	
배당금수익		(1,500,894,490)		(1,120,054,524)	
당기손익인식금융자산평가이익		(118,264,500)		(4,426,496,500)	
당기손익인식금융자산평가손실		4,469,046,793		1,367,067,457	
당기손익인식금융자산처분이익		(1,372,951,196)		(622,381,170)	
당기손익인식금융자산처분손실		121,492,842		1,320,124,080	
당기손익인식금융부채평가손실		24,275,283		-	
매도가능금융자산손상차손		8,164,620,384		5,054,830,994	
매도가능금융자산처분이익		(4,226,331,348)		(12,809,012,474)	
매도가능금융자산처분손실		1,002,670,560		107,798,500	
종속기업및관계기업투자처분이익		(36,317,252)		-	
종속기업및관계기업투자처분손실		2,975,328,156		63,043,998	
종속기업및관계기업투자손상차손		9,586,831,616		3,154,376,219	
당기손익인식금융부채평가이익		-		(13,710,726)	
판매비와관리비	34	884,831,385		409,501,421	
기타영업수익	34	-		(522,994,424)	
기타영업비용	34	546,167,384		5,349,940	
기타영업외이익	34	-		(945,988,754)	
기타영업외비용	34	526,564,723		2,726,920,011	
대손충당금환입		(512,998,774)		-	
대손상각비		2,655,398,214		1,911,924,346	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		1,821,163,379		12,427,618,366	
당기손익인식금융자산의감소		4,343,710,893		6,803,354,355	
당기손익인식금융자산의증가		(3,891,346,289)		(4,071,918,031)	
매도가능금융자산의감소		9,042,052,129		20,746,369,619	
매도가능금융자산의증가		(4,330,182,793)		(13,525,812,586)	
대여금및수취채권의감소		720,295,130		1,482,120,475	
대여금및수취채권의증가		(832,953,967)		(2,931,097,721)	
종속기업및관계기업투자의감소		4,865,387,113		7,468,978,985	
종속기업및관계기업투자의증가		(7,938,627,000)		(2,957,144,000)	
기타자산의증가		(2,702,700)		(10,560,000)	

과목	주석	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
기타금융부채의증가(감소)		(15,223,678)		55,969,336	
퇴직급여채무의감소		(23,754,276)		(774,339,108)	
기타부채의증가(감소)		(115,491,183)		141,697,042	
영업활동으로 발생한 현금		(675,476,493)		12,516,816,355	
이자수익의 수취		992,152,530		1,344,128,092	
배당금의 수취		1,500,894,490		1,120,054,524	
이자비용의 지급		(198,248,561)		(1,016,450,919)	
법인세의 납부		(58,568,580)		(15,316,070)	
II. 투자활동으로인한현금흐름			(1,084,030,065)		(2,126,158,029)
단기금융상품의 회수		13,476,653,391		6,652,000,000	
단기금융상품의 증가		(14,146,232,746)		(8,853,590,297)	
유형자산의 처분		20,968,090		1,785,036	
유형자산의 취득		(6,363,500)		(61,289,878)	
무형자산의 처분		-		1,600,000,000	
무형자산의 취득		(306,600,000)		(9,719,190)	
대여금및수취채권의 회수		3,915,000		99,626,000	
대여금및수취채권의 증가		(126,370,300)		(1,554,969,700)	
III. 재무활동으로인한현금흐름			(9,470,761,756)		(10,015,377,363)
차입금의 상환		(9,470,761,756)		(7,905,473,840)	
발행사채의 상환		-		(2,109,903,523)	
IV. 현금의증가(감소)(H+III)			(8,994,038,435)		1,807,696,590
V. 기초의현금			16,591,529,435		14,783,832,591
VI. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			(6,189,260)		254
VII. 기말의현금			7,591,301,740		16,591,529,435

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

재무제표에 대한 주석

제 27 기 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

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

에스비아이인베스트먼트주식회사

1. 회사의 개요

에스비아이인베스트먼트주식회사(이하 '당사')는 중소기업창업지원 및 중소기업 창업자에 대한 투자 및 용자, 중소기업 창업투자조합자금의 관리 및 창업과 관련되는 상담·정보제공 등을 주된 사업목적으로 1986년 11월 24일에 설립되었습니다.

당사의 설립시 자본금은 2,000백만원이며, 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 분할하였습니다.

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	70,680,271	43.6
유니퀀텀홀딩스(주)	9,279,123	5.7	9,785,526	6.0
(주)세대스틸	8,483,252	5.2	8,683,252	5.4
자기주식	924,172	0.6	924,172	0.6
기타주주	72,699,757	44.9	71,993,354	44.4
합계	162,066,575	100.0	162,066,575	100.0

재무제표에 대한 주석 - 계속

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2013년 2월 27일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

(1) 재무제표 작성기준

당사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다.

또한 당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시

당사는 상기 기준서의 개정에 따라 양도되었으나 전체가 제거되지는 않은 금융자산에 대하여 그 종류별로 양도자산의 성격, 노출된 위험과 보상의 성격, 양도자산과 관련 부채의 장부금액 등을 공시하고 있습니다. 또한 양도에 따라 양도 금융자산 전체가 제거되지만 해당 금융자산에 대해 당사가 지속적으로 관여하는 경우에 지속적 관여를 나타내는 자산과 부채의 장부금액, 지속적 관여에서 발생하는 손실의 최대 노출금액 등 지속적 관여의 성격 및 관련된 위험을 평가할 수 있는 정보를 공시하고 있습니다. 이러한 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시

당사는 상기 기준서의 개정에 따라 영업손익 산정방식을 영업수익에서 영업비용 및 판매비와관리비를 차감하여 산정하는 방식으로 변경하였습니다. 당사는 동 회계정책의 변경에 따른 영업손익 분류의 변경을 소급하여 적용하였으며, 비교 표시된 포괄손익계산서는 이러한 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다.

이러한 회계정책 변경으로 인하여 개정 전 기준에 따라 영업이익으로 분류되었던 손익 중 당기의 기타영업외이익 219,947 천원 및 기타영업외비용 527,629 천원과 전기의 기타영업외이익 4,169,352 천원 및 기타영업외비용 2,727,123 천원이 영업이익에서 제외되었습니다. 이로 인하여 당기 및 전기의 영업이익은 개정 전 기준과 비교하여 각각 307,682 천원 증가 및 1,442,229 천원 감소하였으나, 당기 및 전기의 당기순이익 및 주당순이익에 미치는 영향은 없습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1012호 법인세

당사는 상기 기준서의 개정에 따라 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산'의 공정가치평가모형을 사용하여 측정되는 투자부동산의 장부금액은 모두 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정 하에, 그리고 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'의 재평가모형을 사용하여 측정된 비상각자산의 장부금액은 비상각자산의 측정기준과 관계없이 매각을 통하여 회수할 것이라는 예상하에서의 예상 세효과를 반영하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정하고 있습니다. 이러한 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2) 당기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며, 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 기타포괄손익 항목을 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 특정조건을 충족할 때 당기손익으로 재분류 되는 항목으로 구분하여 표시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2012년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 당사는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 파악하고 있습니다.

- 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. 당사는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향을 당기말 현재 검토 중입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1032호 금융상품: 표시(개정)

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계 표시와 관련된 규정의 의미를 명확히 하여 상계의 권리는 미래사건에 따른 조건부여서는 안되며 약정기간 중 언제나 행사 가능하여야 하고 기업 자신과 거래상대방이 정상적인 사업과정인 경우 뿐만 아니라 채무불이행, 지급불능 등의 경우에도 집행가능하여야 한다는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 당사는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향을 당기말 현재 검토 중입니다.

- 기업회계기준서 제1107호 금융상품:공시(개정)

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계 표시를 주요 내용으로 하고 있으며, 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 당사는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 파악하고 있습니다.

-기업회계기준서 제1110호 연결재무제표(제정)

동 기준서는 지배력을 판단하기 위한 단일의 기준을 제시하고, 투자자가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대한 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 수 있을 때 피투자자를 지배한다고 규정하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 당사는 동 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 영향을 당기말 현재 검토 중입니다.

-기업회계기준서 제1111호 공동약정(제정)

동 기준서는 둘 이상의 당사자가 공동지배력을 가지는 공동약정을 약정 당사자의 권리와 의무에 따라 공동영업과 공동기업으로 분류합니다. 공동영업의 경우 공동영업자는 공동약정의 자산, 부채, 수익 및 비용 중 자신의 몫을 인식하는 회계처리를 하며, 공동기업의 경우 참여자는 공동기업에 대한 투자자산에 지분법을 적용하여 회계처리를 합니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 당사는 동 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 영향을 당기말 현재 검토 중입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

-기업회계기준서 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시(제정)

동 기준서는 종속기업, 관계기업, 공동약정 및 비연결구조화기업에 대한 모든 형태 지분을 보유하고 있는 기업의 공시를 규정하는 기준서입니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 당사는 동기준서의 제정이 재무제표에 미치는 영향을 당기말 현재 검토 중입니다.

- 기업회계기준서 제1113호 공정가치 측정(제정)

동 기준서는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있습니다. 동 기준서는 공정가치를 정의하고 공정가치를 측정하기 위한 체계를 수립하며 공정가치 측정에 관한 공시를 규정하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 당사는 동 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 영향을 당기말 현재 검토 중입니다.

(2) 외화환산

당사의 재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위해 당사의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

당사의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 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) 현금및현금성자산

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

(5) 금융자산

금융자산은 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

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

채무제표에 대한 주석 - 계속

1) 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

채무상품에 대한 이자수익은 채무상품이 당기손익인식금융자산으로 분류된 경우를 제외하고는 유효이자율법으로 인식하고 있습니다.

2) 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.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 단기간 내 매도할 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 파생상품인 경우

재무제표에 대한 주석 - 계속

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식 금융자산으로 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 제 1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익 인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

3) 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.

재무제표에 대한 주석 - 계속

4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식 금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산입니다.

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익으로 인식하는 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익(아래 참고)과 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익을 제외한 매도가능금융자산의 장부금액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

매도가능지분상품의 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.

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

5) 대여금 및 수취채권

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

6) 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

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

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

대여금및수취채권의 범주로 분류되는 금융자산이 손상되었다고 판단하는 경우 대손충당금을 사용하여 장부금액을 감소시키고 있으며, 회수가 불가능하다고 판단하는 경우 관련 채권과 대손충당금을 감소시키는 방식으로 제각하고 있습니다. 과거 제각하였던 금액이 후속적으로 회수된 경우 당기손익으로 회계처리를 하고 있습니다. 또한 대손충당금의 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.

재무제표에 대한 주석 - 계속

7) 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 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 지분상품

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

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기 손익으로 인식하지 않습니다.

3) 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품(전환사채)은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 확정수량의 자가지분상품에 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 주식 발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

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.

4) 금융부채

금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

5) 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.

채무제표에 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 제1039호 '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.

6) 기타금융부채

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 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

7) 금융보증부채

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

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

- (가) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

8) 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 원가는 당해 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.

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

내용연수가 유한한 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. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(9) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 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.

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 당기손익으로 인식하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(10) 퇴직급여비용

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 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 확정급여부채는 미인식과거근무원가를 반영한 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 순액이 자산일 경우, 이는 미인식과거근무원가에 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

(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.

재무제표에 대한 주석 - 계속

종업원이 아닌 거래상대방에게 부여한 주식결제형기준보상은 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하고 있습니다. 다만 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역은 재화나 용역을 제공받는 날을 기준으로 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 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. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무 기준액과의 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.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자 자산 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.

재무제표에 대한 주석 - 계속

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.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

재무제표에 대한 주석 - 계속

(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 3자가 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 더이상 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.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(15) 주당이익

기본주당이익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로서, 당기 및 전기 포괄손익계산서의 순이익을 당기 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.

재무제표에 대한 주석 - 계속

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 관련 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 33에 기술된 바와 같이, 당사는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을 사용하였습니다. 주석 33은 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.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 미래 임금상승률, 사외적립자산의 기대수익률 등에 대한 가정을 추정하는 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. 부문정보

당사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격을 고려하여 당사 전체를 단일 보고 부문으로 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.

5. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산		
외화예금	37,433	20
기업자유예금 외	7,553,869	16,591,509
소계	7,591,302	16,591,529
단기금융상품		
정기예금	5,552,000	3,952,000
CMA	-	3,001,590
MMT	2,071,170	-
소계	7,623,170	6,953,590
합계	15,214,472	23,545,119

재무제표에 대한 주석 - 계속

6. 사용이 제한된 담보제공자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한되었거나 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 자산의 장부가액 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
계정과목	내역	당기말	전기말
단기금융상품	단기차입금 관련 담보제공	-	3,952,000
	대출약정 관련 담보제공	2,500,000	-
당기손익인식금융자산	차입금관련 담보제공	-	429,702
매도가능금융자산	단기차입금관련 담보제공	-	449,400
	보호예수	-	1,044,000
종속기업및관계기업투자	장기차입금관련 담보제공	-	2,226,188
합계		2,500,000	8,101,290

재무제표에 대한 주석 - 계속

7. 당기손익인식금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
단기매매금융자산		
상장주식	3,321,547	2,125,558
신주인수권	711,890	5,459,568
소 계	4,033,437	7,585,126
당기손익인식항목으로 지정된 금융자산		
투자전환사채(주1)	1	1
합 계	4,033,438	7,585,127

(주1) 내재파생상품(전환권옵션)을 주계약과 분리하여 측정할 수 없어 합성계약 전체를 당기손익인식항목으로 지정하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

8. 매도가능금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

			(단위 : 천원)	
구분			당기말	전기말
1. 창업투자자산			20,484,739	27,642,053
(1) 투자실적자산			2,750,876	7,212,805
1) 투자주식	상장주식		286,797	628,256
	비상장주식		1,965,966	4,799,239
2) 투자사채			498,113	1,785,310
(2) 경영지원자산			17,733,863	20,429,248
1) 운용투자주식	비상장주식		6,683,431	9,055,260
2) 운용투자사채			8,602,392	8,075,129
3) 해외유가증권			2,448,040	3,298,859
2. 구조조정투자자산			5	480,005
(1) 구조조정투자주식	비상장주식		4	4
(2) 구조조정투자사채			1	480,001
3. 기타투자자산			1,154,077	1,379,429
(1) 투자주식	상장주식		1,154,077	1,379,429
합계			21,638,821	29,501,487

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 창업투자자산

1) 투자실적자산

① 투자주식

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

(단위:천원)						
회사명	지분율 (%)	취득원가		장부가액		공정가치 또는 순자산가액
		당기말	전기말	당기말	전기말	
상장주식(주1)						
(주)미스터피자	0.27	1,819,507	2,056,350	286,797	375,233	286,797
(주)텔레필드	-	-	999,938	-	253,023	-
소계		1,819,507	3,056,288	286,797	628,256	286,797
비상장주식(주2,3)						
(주)카일이삼제스퍼	7.16	452,885	452,885	544,010	452,885	544,010
(주)타우렉스	15.45	892,872	892,872	212,389	711,028	212,389
씨엔에스에이엠티(주)	5.68	999,935	999,935	1	999,935	-
(주)케이웨더 외	-	19,077,210	18,070,742	1,209,566	2,635,391	1,597,498
소계		21,422,902	20,416,434	1,965,966	4,799,239	2,353,897
합계		23,242,409	23,472,722	2,252,763	5,427,495	2,640,694

(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 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하였습니다.

(주3) 당기말 현재 (주)타우렉스 외 7개 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. 당기말 현재 동 주식의 공정가치는 전기말과 중요하게 차이가 나지 않습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

나) 당기 중 투자주식평가이익(손실)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
회사명	전기말	증감	처분 및 손상	당기말(주1)
(주)도담시스템스	-	(182,967)	-	(182,967)
(주)타우렉스	(181,845)	-	(181,845)	-
(주)디에스앤틱	(17,472)	-	(17,472)	-
(주)밀레21	(88,941)	-	(88,941)	-
(주)스탠다드네트웍	(312,753)	-	(312,753)	-
(주)우성아이비	48,591	-	-	48,591
(주)톨젠	10,052	(10,052)	-	-
(주)카일이삼제스퍼	-	91,125	-	91,125
(주)케이웨더	(37,246)	-	(37,246)	-
(주)파워맥스	(147,080)	-	(147,080)	-
(주)미스터피자	-	87,094	-	87,094
합 계	(726,694)	(14,800)	(785,337)	43,843

(주1) 당기말 투자주식평가손익 금액은 관련 기타자본구성요소에서 직접 가감된 이연 법인세효과 9,645천원이 반영되기 전의 금액입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

② 투자사채

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

(단위:천원)					
회사명	구분	연이자율(%)	만기일	당기말	전기말
(주)베리타텍	신주인수권부사채	2.0	2015.12.31.	498,000	-
(주)엑스티엠월드	신주인수권부사채	8.0	2013.12.24.	-	1,485,000
(주)아이디엠	전환사채	2.0	2014.04.27.	1	300,000
(주)아름인사이트	전환사채	2.0	2011.04.01.	-	1
(주)에이비티 외	전환사채 등	-	-	112	309
합계				498,113	1,785,310

재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 경영지원자산

① 운용투자주식

가) 당기말 및 전기말 현재 운용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
회사명	지분율 (%)	취득원가		장부가액		공정가치 또는 순자산가액
	당기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말
비상장주식(주1,2)						
(주)이야기	4.06	257,862	739,125	2	148,352	-
아코디스(주)	5.31	758,242	758,242	51,151	508,775	51,151
(주)디엔씨엔지니어링	8.51	2,200,000	2,200,000	-	1,100,000	-
(주)씨유미디어	0.81	1,137,824	1,137,824	2,393,801	1,633,544	2,393,801
(주)네추럴에프앤피	12.79	1,572,506	1,572,506	718,045	1,596,819	718,045
케이웨더(주)	6.22	-	153,819	-	708,020	-
(주)말레이십일	8.00	1,189,416	1,189,416	2	666,360	-
(주)아이센스 외	-	16,251,144	14,951,670	3,520,430	2,693,390	3,624,390
합계		23,366,994	22,702,602	6,683,431	9,055,260	6,787,387

(주1) 비상장주식의 순자산가액은 입수가 가능한 최근 가결산재무제표를 기준으로 계산된 것입니다. 비상장주식의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득 원가로 평가하였습니다.

(주2) 당기말 현재 아코디스(주) 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 운용투자주식평가이익(손실)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
회사명	전기말	증감	처분 및 손상	당기말(주1)
(주)네추럴에프엔피	24,313	-	24,313	-
(주)디에스앤티	248,958	-	248,958	-
(주)밀레21	(523,056)	-	(523,056)	-
아코디스(주)	(249,467)	-	(249,467)	-
(주)스탠다드네트웍	173,862	(173,862)	-	-
(주)케이웨더	554,201	-	554,201	-
(주)씨유미디어	495,719	760,257	-	1,255,976
(주)도담시스템스	-	(97,416)	-	(97,416)
(주)파워맥스	12,240	-	12,240	-
합 계	736,770	488,979	67,189	1,158,560

(주1) 당기말 운용투자주식평가손익 금액은 관련 기타자본구성요소에서 직접 가감된 이 연법인세효과 254,883천원이 반영되기 전의 금액입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

② 운용투자사채

가) 당기말 및 전기말 현재 운용투자사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
회사명	구분	이자율 (%)	만기일	금액	
				당기말	전기말
(주)지엔코	신주인수권부사채	9.0	2014.02.14.	-	2,999,544
(주)지엔코	신주인수권부사채	7.5	2015.03.07.	1,987,596	-
(주)큐로홀딩스	신주인수권부사채	9.0	2014.09.07.	2,473,007	2,330,443
(주)큐로컴	신주인수권부사채	9.0	2014.11.24.	2,987,913	2,745,036
(주)바른손	신주인수권부사채	8.0	2015.01.05.	753,868	-
로체시스템즈(주)	전환사채	3.0	2016.09.04.	400,000	-
대보전자부품(주) 외	-	-	-	8	106
합 계				8,602,392	8,075,129

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)지엔코	-	25,195	-	25,195
(주)큐로홀딩스	139,208	41,202	-	180,410
(주)큐로컴	216,880	103,639	-	320,519
(주)바른손	-	45,116	-	45,116
합 계	710,697	215,152	(354,609)	571,240

(주1) 당기말 운용투자사채평가손익 금액은 관련 기타자본구성요소에서 직접 가감된 이연법인세효과 125,672천원이 반영되기 전의 금액입니다.

신주인수권은 당기손익인식금융자산으로 분리하여 처리하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

③ 해외유가증권

가) 당기말 및 전기말 현재 해외유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)							
회사명	지역	지분율 (%)	취득원가		장부가액		공정가치 또는 순자산가액(주1)
			당기말	전기말	당기말	전기말	
전환우선주							
Biocept Inc.	미국	3.53	1,111,751	1,111,751	1	1	-
			(US\$1,000,000)	(US\$1,000,000)	-	-	-
Sageware, Inc.	미국	4.20	400,580	400,580	1	1	-
			(US\$ 500,000)	(US\$ 500,000)	-	-	-
Cartesian Data	미국	8.90	422,700	422,700	1	1	-
			(US\$ 500,000)	(US\$ 500,000)	-	-	-
IEXE Inc.	미국	4.00	898,699	898,699	1	1	-
			(US\$ 800,000)	(US\$ 800,000)	-	-	-
보통주							
Iritech Inc.(주2)	미국	10.90	1,128,733	1,128,733	1,303,000	898,800	1,303,000
			(US\$1,000,000)	(US\$1,000,000)	(US\$1,225,776)	(US\$ 803,504)	(US\$1,225,776)
Telecis	미국	5.11	989	989	1	989	-
			(US\$ 1,064)	(US\$ 1,064)	(US\$1)	(US\$1,064)	-
Kraze Entertainment(S) Pte Ltd.	싱가폴	14.29	2,290,064	2,290,064	1,145,032	2,290,064	1,145,032
			(US\$2,000,000)	(US\$2,000,000)	(US\$1,077,170)	(US\$2,000,000)	(US\$1,077,170)
Jasper Capital Ltd 외	-	-	993,051	993,051	1	1	-
전환사채							
Evermore software 외	버뮤다	-	218,001	218,001	2	109,001	2
			(US\$ 200,000)	(US\$ 200,000)	(US\$ 2)	(US\$100,000)	(US\$ 2)
합계			7,464,568	7,464,568	2,448,040	3,298,859	2,448,034
			(US\$6,001,064)	(US\$6,001,064)	(US\$2,302,949)	(US\$2,904,568)	(US\$2,302,948)

재무제표에 대한 주석 - 계속

(주1) 비상장주식의 순자산가액은 입수가 가능한 최근 가결산재무제표를 기준으로 계산된 것입니다. 비상장주식의 공정가액을 신뢰성 있게 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.

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

(단위:천원)				
회사명	전기말	증감	처분 및 손상	당기말(주1)
Iritech Inc.	(229,933)	404,200	-	174,267

(주1) 당기말 현재 해외유가증권평가손익 금액은 관련 기타자본구성요소에서 직접 가감된 이연법인세효과 38,399천원이 반영되기 전의 금액입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 구조조정투자자산

1) 구조조정투자주식

가) 당기말 및 전기말 현재 구조조정투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
회사명	취득원가		장부가액		공정가치 또는 순자산가액
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말
비상장주식					
(주)엑스로드	417,100	417,100	1	1	-
(주)쏘닉스	88,298	88,298	1	1	-
(주)다우메탈	237,334	237,334	1	1	-
(주)춘천미도파 외	14	20,014	1	1	-
합계	742,746	762,746	4	4	-

2) 구조조정투자사채

당기말 및 전기말 현재 구조조정투자사채의 내역은 다음과 같습니다.

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

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 기타투자자산

1) 투자주식

가) 당기말 및 전기말 현재 투자주식은 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	1,154,076	1,154,076	-	(1,263,337)
합 계	2,585,962	6,250,945	1,154,077	1,154,077	-	(5,096,868)

(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	1,379,428	1,379,428	-	(1,037,985)
합 계	2,585,962	6,250,945	1,379,429	1,379,429	-	(4,871,516)

재무제표에 대한 주석 - 계속

9. 대여금 및 수취채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 대여금및수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
대출채권		
단기대여금	625,000	695,000
대손충당금	(624,999)	(199,999)
프로젝트투자	2,905,639	2,922,639
대손충당금	(2,905,636)	(2,922,636)
약정투자	194,137	194,137
대손충당금	(194,134)	(194,134)
창업자대여금	6,362,153	9,636,801
대손충당금	(6,362,150)	(9,536,797)
소계	10	595,011
기타수취채권		
미수금	10,351,022	9,358,068
대손충당금	(5,495,269)	(4,222,169)
미수수익	2,745,213	2,907,242
대손충당금	(936,092)	(366,668)
임직원불법행위미수금	21,312,588	21,312,588
대손충당금	(21,312,585)	(21,312,585)
장기미수금	6,220,700	2,920,700
대손충당금	(6,002,268)	(2,672,161)
임원종업원 장기대여금	207,800	204,668
대손충당금	(77,315)	(70,588)
보증금	2,374,029	2,251,573
소계	9,387,823	10,310,668
합계	9,387,833	10,905,679

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	425,000	-	624,999
프로젝트투자	2,922,636	(17,000)	-	2,905,636
약정투자	194,134	-	-	194,134
창업자대여금	9,536,797	35,037	(3,209,685)	6,362,149
미수금	4,222,169	1,093,100	180,000	5,495,269
미수수익	366,668	569,425	-	936,093
임직원불법행위미수금	21,312,585	-	-	21,312,585
장기미수금	2,672,161	30,110	3,299,997	6,002,268
임원종업원 장기대여금	70,588	6,727	-	77,315
합계	41,497,737	2,142,399	270,312	43,910,448

(전기)

(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

재무제표에 대한 주석 - 계속

10. 종속기업 및 관계기업 투자자산

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

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
1. 창업투자자산	19,889,374	30,835,347
(1) 투자실적자산	17,681,477	28,474,450
1) 투자주식	450,002	990,001
2) 조합출자금	17,231,475	27,484,449
(2) 경영지원자산	2,207,897	2,360,897
1) 운용투자주식	2	153,002
2) 해외유가증권	2,207,895	2,207,895
2. 구조조정투자자산	368,936	410,603
(1) 구조조정조합출자금	368,936	410,603
3. 기타투자자산	4,567,675	2,967,675
(1) 투자주식	4,567,675	2,967,675
합계	24,825,985	34,213,625

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 창업투자자산

1) 투자실적자산

가) 당기말 및 전기말 현재 투자실적자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
회사명	지분율 (%)	당기말			전기말		
		취득원가	순자산가액	장부가액	취득원가	순자산가액	장부가액
투자주식							
(종속기업)							
(주)마소인터렉티브(주1)	-	-	-	-	180,000	(25,842)	90,000
(관계기업)							
(주)파웰(주2)	40.6	1,245,936	-	1	1,245,936	-	1
짚라인코리아(주)	31.5	900,000	75,227	1	900,000	17,881	450,000
(주)밸류투어	30.0	450,000	318,921	450,000	450,000	313,683	450,000
소계		2,595,936	394,148	450,002	2,775,936	305,722	990,001
조합출자금(관계기업)							
KTIC 22호 투자조합(주3,4)	16.7	830,500	430,449	-	917,500	464,982	426,188
2005 KF-KTIC IT전문투자조합	-	-	-	-	3,858,500	2,627,003	3,103,276
KTIC 24호 벤처투자조합	-	-	-	-	900,000	1,029,693	258,579
KTIC 문화콘텐츠전문조합 2호(주4)	38.9	3,500,000	2,307,524	1,351,457	3,500,000	2,207,587	2,251,457
경기충남상생중소기업투자조합(주4)	33.0	6,831,000	2,874,191	-	8,250,000	6,188,168	7,795,145
KTIC27호MIC2007-1중소기업 중핵화조합(주3)	18.5	2,340,741	1,609,761	2,090,604	2,340,741	1,683,345	2,090,604
충청북도-SBI 생명과 태양펀드 1호	24.0	3,264,000	3,352,959	3,169,460	4,320,000	4,334,794	4,225,460
제2호과학기술사모투자전문회사	28.6	9,637,327	8,480,453	7,424,211	8,090,444	7,699,879	6,533,740
2011 KF-SBI IT 전문투자조합	26.7	2,480,000	2,292,716	2,480,000	800,000	767,163	800,000
에스비아이핀아시아 사모투자전문회사(주3)	1.89	715,743	670,015	715,743	-	-	-
소 계		29,599,311	22,018,068	17,231,475	32,977,185	27,002,614	27,484,449
합 계		32,195,247	22,412,216	17,681,477	35,753,121	27,308,336	28,474,450

(주1) 경영지원자산으로 분류되는 지분을 합산하여 종속회사로 분류하였으며, 당기 중 전액 처분하였습니다.

(주2) (주)파웰은 2004년말 현재 완전자본장식 및 폐업상태이므로 손상차손을 인식하였습니다.

(주3) 지분율이 20% 미만이지만, 당사가 업무집행조합원이기 때문에 중대한 영향력을 행사하고 있다고 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

(주4) 당기말 현재 조합 규약의 우선손실충당약정으로 인하여 손상차손을 인식하였습니다.

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	90,000	-	(45,000)	(45,000)	-
(관계기업)					
(주)파웰	1	-	-	-	1
짚라인코리아(주)	450,000	-	-	(449,999)	1
(주)밸류투어	450,000	-	-	-	450,000
소 계	990,001	-	(45,000)	(494,999)	450,002
조합출자금(관계기업)					
KTIC 22호 투자조합	426,188	-	(87,000)	(339,188)	-
2005 KF-KTIC IT전문투자조합	3,103,276	-	(3,103,276)	-	-
KTIC 24호 벤처투자조합	258,579	-	(258,579)	-	-
KTIC 문화콘텐츠전문조합 2호	2,251,457	-	-	(900,000)	1,351,457
경기충남상생중소기업투자조합	7,795,145	-	(1,419,000)	(6,376,145)	-
KTIC27호MIC2007-1 중소기업중핵화조합	2,090,604	-	-	-	2,090,604
충청북도-SBI 생명과 태양펀드 1호	4,225,460	-	(1,056,000)	-	3,169,460
제2호과학기술사모투자전문회사	6,533,740	2,542,884	(1,652,413)	-	7,424,211
2011 KF-SBI IT 전문투자조합	800,000	1,680,000	-	-	2,480,000
에스비아이팬아시아 사모투자전문회사	-	715,743	-	-	715,743
소 계	27,484,449	4,938,627	(7,576,268)	(7,615,333)	17,231,475
합 계	28,474,450	4,938,627	(7,621,268)	(8,110,332)	17,681,477

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기)

(단위:천원)					
회사명	기초	취득	처분	손상	기말
투자주식					
(종속기업)					
(주)마소인터랙티브	180,000	-	-	(90,000)	90,000
(관계기업)					
(주)파웰	1	-	-	-	1
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 KF-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
충청북도-SBI 생명과 태양펀드 1호	4,105,460	1,800,000	(1,680,000)	-	4,225,460
제2호과학기술사모투자전문회사	10,491,512	357,144	(4,314,916)	-	6,533,740
2011 KF-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

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

(당기말)

(단위:천원)					
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)
(관계기업)					
짚라인코리아(주)	566,434	327,617	238,817	1,627,258	191,478
(주)밸류투어	1,511,490	448,418	1,063,072	1,777,037	76,381
KTIC22호투자조합	3,358,705	776,010	2,582,695	-	229,329
KTIC문화콘텐츠전문투자조합2호	6,031,843	98,210	5,933,633	-	(280,059)
경기충남상생중소기업투자조합	10,379,269	1,669,601	8,709,668	211,286	(5,987,303)
KTIC27호MIC2007-1중소기업 중핵화조합	8,863,302	170,593	8,692,709	51,014	(1,332,690)
충청북도-SBI 생명과 태양펀드 1호	16,719,595	3,061,852	13,657,743	454,031	309,019
제2호과학기술사모투자전문회사	30,059,293	377,470	29,681,823	8,042,494	5,188,085
2011 KF-SBI IT 전문투자조합	8,751,520	153,834	8,597,686	14,631	(579,176)
에스비아이팬아시아사모투자전문회사	36,093,809	643,267	35,450,542	7,287	(2,419,458)

(전기말)

(단위:천원)					
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)
(종속기업)					
(주)마소인터렉티브	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
KF-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)
충청북도-SBI 생명과 태양펀드 1호	19,603,074	1,854,351	17,748,723	1,091,629	782,301
제2호과학기술사모투자전문회사	27,863,622	913,831	26,949,791	7,430,118	6,080,535
2011 KF-SBI IT 전문투자조합	3,011,112	134,251	2,876,861	11,381	(123,139)

재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 경영지원자산

가) 당기말 및 전기말 현재 경영지원자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
회사명	지분율 (%)	당기말			전기말		
		취득원가	순자산가액	장부가액	취득원가	순자산가액	장부가액
운용투자주식							
(종속기업)							
(주)마소인터랙티브(주1)	-	-	-	-	306,000	(24,409)	153,000
(관계기업)							
(주)파웰(주2)	7.7	386,400	-	1	386,400	-	1
이지디지털(주)	21.3	807,785	-	1	807,785	-	1
소계		1,194,185	-	2	1,500,185	(24,409)	153,002
해외유가증권							
(종속기업)							
메달리온	100.0	5,241,236	-	1	5,241,236	-	1
한일지재투자유한책임사업조합	80.0	2,207,892	2,016,168	2,207,892	2,207,892	2,979,789	2,207,892
(관계기업)							
Parakletos@Venture 2000 Fund	45.1	6,039,000	-	1	6,039,000	-	1
KQIC	34.8	758,608	-	1	758,608	-	1
소계		14,246,736	2,016,168	2,207,895	14,246,736	2,979,789	2,207,895
합계		15,440,921	2,016,168	2,207,897	15,746,921	2,955,380	2,360,897

(주1) 투자실적자산으로 분류되는 지분을 합산하여 종속회사로 분류하였으며, 당기 중 전액 처분하였습니다.

(주2) (주)파웰은 투자실적자산에 포함된 투자주식의 지분율을 고려하여 관계기업으로 분류하였으며, 2004년말 현재 완전자본잠식 및 폐업상태이므로 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	153,000	-	(76,500)	(76,500)	-
(관계기업)					
(주)파웰	1	-	-	-	1
이지디지탈(주)	1	-	-	-	1
소계	153,002	-	(76,500)	(76,500)	2
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	2,360,897	-	(76,500)	(76,500)	2,207,897

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기)

(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
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

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)					
한일지재투자유한책임사업조합	2,520,210	-	2,520,210	-	(689,275)

(전기말)

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

(3) 구조조정투자자산

1) 당기말 및 전기말 현재 구조조정투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
회사명	지분율 (%)	당기말			전기말		
		취득원가	순자산가액	장부가액	취득원가	순자산가액	장부가액
구조조정조합출자금(관계기업)							
KTC 15호기업구조조정조합(주1)	13.9	958,333	333,586	368,936	1,000,000	410,680	410,603

(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 15호 기업구조조정조합	410,603	-	(41,667)	-	368,936

(전기)

(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

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	2,402,546	724	2,401,822	69,006	(255,073)

(전기말)

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

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 기타투자자산

1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 기타투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
회사명	지분율 (%)	당기말			전기말		
		취득원가	순자산가액	장부가액	취득원가	순자산가액	장부가액
(종속기업)							
케이티아이씨에너지(주)	75.0	1,800,000	136,935	200,000	1,800,000	533,185	900,000
유로네트웍스(주)	100.0	5,900,000	3,080,750	3,367,680	2,900,000	948,558	1,067,680
스카이프라이빗이쿼티(주)	100.0	999,995	1,042,740	999,995	999,995	1,011,907	999,995
합계		8,699,995	4,260,425	4,567,675	5,699,995	2,493,650	2,967,675

2) 당기 및 전기 중 기타투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)					
회사명	기초	취득	처분	손상	기말
(종속기업)					
케이티아이씨에너지(주)	900,000	-	-	(700,000)	200,000
유로네트웍스(주)	1,067,680	3,000,000	-	(700,000)	3,367,680
스카이프라이빗이쿼티(주)	999,995	-	-	-	999,995
합계	2,967,675	3,000,000	-	(1,400,000)	4,567,675

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기)

(단위:천원)					
회사명	기초	취득	처분	손상	기말
(종속기업)					
케이티아이씨에너지(주)	1,800,000	-	-	(900,000)	900,000
케이티아이씨엔피(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

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)	192,480	9,900	182,580	492	(516,856)
유로네트웍스(주)	3,084,600	3,850	3,080,750	52,119	(867,808)
스카이프라이빗이쿼티(주)	1,042,740	-	1,042,740	-	30,833

(전기말)

(단위:천원)					
회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익(손실)
(종속기업)					
케이티아이씨에너지(주)	710,913	-	710,913	3,053	(662,666)
케이티아이씨엔피(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

재무제표에 대한 주석 - 계속

11. 유형자산

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

(당기말)

(단위:천원)				
구분	건물	차량운반구	집기비품	합계
취득원가	116,063	-	1,063,475	1,179,538
감가상각누계액	(69,281)	-	(954,602)	(1,023,883)
장부금액	46,782	-	108,873	155,655

(전기말)

(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

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(당기)

(단위:천원)					
구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
건물	48,653	-	-	(1,871)	46,782
차량운반구	44,695	-	(43,127)	(1,568)	-
집기비품	425,478	6,364	(73)	(322,896)	108,873
합계	518,826	6,364	(43,200)	(326,335)	155,655

(전기)

(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

재무제표에 대한 주석 - 계속

12. 무형자산

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

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
회원권	1,074,589	917,989

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

(당기)

(단위:천원)					
구분	기초	취득	처분	손상	기말
회원권	917,989	306,600	-	(150,000)	1,074,589

(전기)

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

13. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
선금금	13,953	11,250

14. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	-	-	9,000,000	-
장기차입금	-	-	470,762	-
합계	-	-	9,470,762	-

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
차입처	연이자율 (%)	금액	
		당기말	전기말
(주)국민은행	6.41	-	7,500,000
(주)광주은행	7.60	-	1,500,000
합계		-	9,000,000

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(원화:천원,외화:천)							
내역	차입처	연이자율 (%)	만기	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
외화장기차입금	중소기업진흥공단	2.09	2012.11.15.	-	-	470,762	-

중소기업진흥공단으로부터의 차입금은 중소기업창업지원법에 따라 창업지원기금 운영규정에 따른 기금사용계획서상의 용도로 사용이 제한되어 있습니다. 당기 중 동 차입금은 전액 상환되었습니다.

15. 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.

재무제표에 대한 주석 - 계속

16. 당기손익인식금융부채

당기말 및 전기말 현재 당기손익인식금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
단기매매금융부채		
신주인수권대가	30,651	6,376

17. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
미지급금	2,928	18,151
미지급비용	-	28,044
미지급배당금	36,194	36,194
임대보증금	204,884	204,884
합계	244,006	287,273

재무제표에 대한 주석 - 계속

18. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	-	167,706
예수금	58,408	40,093
종업원급여(주1)	80,861	46,961
합계	139,269	254,760

(주1) 종업원급여 관련 기타부채는 발생한 연차휴가와 관련된 금액입니다.

19. 퇴직급여채무

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

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

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,294,242	770,163
사외적립자산의 공정가치	(555,556)	(563,220)
퇴직급여채무 금액	738,686	206,943

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
당기근무원가	(491,435)	(535,910)
이자비용	(31,885)	(42,458)
사외적립자산의 기대수익	22,231	7,023
보험수리적손익	(36,940)	313,961
합 계	(538,029)	(257,384)

(3) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	770,163	889,115
당기근무원가	491,435	535,910
이자비용	31,885	42,458
보험수리적손익	35,177	(307,945)
급여지급액	(31,418)	(475,234)
대여금 상계	(3,000)	85,859
기말	1,294,242	770,163

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초	563,220	264,114
사외적립자산의 기대수익	22,231	7,023
보험수리적손익	(1,763)	6,015
고용인(사용자)의 기여금	-	440,000
지급액	(28,132)	(153,932)
기말	555,556	563,220

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

동 퇴직연금운용자산은 원리금보장형으로 주로 정기예금에 투자되고 있습니다.

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

구분	당기말	전기말
할인율	3.42%	4.17%
사외적립자산의 기대수익률	3.98%	2.70%
미래임금상승률	5.00%	5.00%

재무제표에 대한 주석 - 계속

20. 총당부채, 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채 및 리타워텍 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
손해배상금(주1)	3,068,610	2,720,466
KTIC22호투자조합(주2)	91,312	-
경기충남상생중소기업투자조합(주3)	454,855	-
합계	3,614,777	2,720,466

(주1) 리타워텍의 주가조작으로 인한 손실과 관련하여 당사 및 2인이 연대하여 피소되었으며 1심에서는 승소하였으나 2심에서 패소하였습니다. 당사는 패소할 경우 지급이 예상되는 금액 중 당사에 귀속될 것으로 예상되는 금액을 총당부채로 계상하였습니다. 당기말 현재 3심 진행 중이며, 소송금액은 10,415,670 천원입니다. 그러나 연대하여 피소되었기 때문에 최종적으로 패소가 확정되고 다른 2인이 부담하여야 할 금액을 지급하지 못할 경우 당사가 추가적으로 손해배상금을 부담하게 될 수도 있습니다. 현재 당사가 추가적으로 부담할 수 있는 금액은 추정이 불가능하므로 당기말 현재의 재무제표에는 3,068,610 천원 만이 총당부채로 반영되어 있습니다. 당사는 지속적으로 소송진행 현황 등을 분석하여 추가적인 총당부채가 발생할 경우 이를 적시에 반영할 예정입니다.

(주2) 조합원 분배금, 탈퇴조합원 환급금 및 청산시 조합원에게 배분할 재산의 합계액이 조합의 출자금 총액에 미달하는 경우에는 총 결성총액의 10% 범위 내에서 업무집행조합원인 당사가 그 손실금을 우선 총당하도록 규정되어 있습니다. 동 규정으로 인해 당기말에 우선손실 총당부채를 계상하였습니다.

(주3) 조합원 분배금, 탈퇴조합원 환급금 및 청산시 조합원에게 배분할 재산의 합계액이 조합의 출자금 총액에 미달하는 경우에는 당사의 조합출자금액을 한도로 하여 업무집행조합원인 당사가 그 손실금을 우선 총당하도록 규정되어 있습니다. 동 규정으로 인해 당기말에 우선 손실총당부채를 계상하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 기타 소송사건

당기말 현재 당사가 관련된 기타 소송사건은 3건(소송가액 1,561,103 천원)입니다. 이중 1건(소송가액 266,636천원)은 2013년 2월 14일에 당사가 최종 승소하였으며, 나머지 2건은 현재 진행 중입니다. 당기말 현재 위 소송사건들에 대해 경영진 및 소송대리인은 승소가능성이 높은 것으로 예상하고 있으므로, 이와 관련된 손실은 인식하고 있지 아니합니다. 한편, 당사는 2013년 3월 6일에 KTIC 15호 기업구조조정조합의 조합 잔여재산 분배금 청구의 건(소송가액 4,300,000 천원)에 피소되었습니다.

(3) 당기말 현재 당사와 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	금융기관	한도액	실행금액
기업일반자금대출	국민은행 외	5,800,000	-

21. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 당기 및 전기 중 유통주식수의 변동내역은 없습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

22. 기타불입자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

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

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

(3) 주식결제형종업원급여적립금은 종업원주식옵션제도에 의해 종업원에게 부여된 주식옵션과 관련된 것입니다.

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

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

(5) 당기 및 전기 중 자기주식처분손익의 변동내역은 없습니다.

23. 이익잉여금(결손금)과 배당금

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

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(주1)	5,155,802	5,155,802
미처리결손금	(95,843,462)	(66,785,389)
합계	(90,687,660)	(61,629,587)

(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	(61,629,587)	(66,443,177)
당기손익	(29,058,073)	4,813,590
기말금액	(90,687,660)	(61,629,587)

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기 및 전기의 결손금처리계산서의 내용은 다음과 같습니다.

결손금처리계산서

제 27 기	2012년 01월 01일 부터	제 26 기	2011년 01월 01일 부터
	2012년 12월 31일 까지		2011년 12월 31일 까지
처리에정일	2013년 3월 28일	처리확정일	2012년 3월 27일

에스비아이인베스트먼트주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 27(당) 기		제 26(전) 기	
I. 미처리결손금		95,843,462,387		66,785,389,447
1. 전기이월미처리결손금	66,785,389,447		71,598,979,204	
2. 당기순이익(손실)	(29,058,072,940)		4,813,589,757	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		95,843,462,387		66,785,389,447

24. 기타자본구성요소

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	1,519,369	382,857

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
기초금액	382,857	927,142
매도가능금융자산평가손익 변동금액	1,457,067	(697,801)
당기 변동금액과 관련된 법인세	(320,555)	153,516
기말금액	1,519,369	382,857

재무제표에 대한 주석 - 계속

25. 이자수익 및 이자비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 이자수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
투자사채이자	55,841	156,238
운용투자사채이자	1,053,840	626,260
구조조정사채이자	11,233	51,233
창업자대여금이자	-	19,178
단기금융상품 관련이자	235,310	219,143
현금및현금성자산 관련이자	385,566	254,741
기타	40,860	62,665
합계	1,782,650	1,389,458

(2) 당기 및 전기 중 발생한 이자비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
차입금 이자	170,205	1,004,768

26. 배당금수익

당기 및 전기 중 배당금수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
당기손익인식금융자산 관련 배당금	26,244	-
매도가능금융자산 관련 배당금	174,650	57,205
종속기업 및 관계기업투자 관련 배당금	1,300,000	1,062,850
합계	1,500,894	1,120,055

재무제표에 대한 주석 - 계속

27. 수수료수익

당기 및 전기 중 발생한 수수료수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
조합관리보수	3,208,516	2,282,573
기타수수료	43,613	-
합계	3,252,129	2,282,573

28. 기타영업수익 및 비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타영업수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
투자주식전환이익	-	270,589
해외프로젝트투자수익	-	189,441
구조조정투자주식전환이익	-	252,405
합계	-	712,435

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타영업비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
투자주식전환손실	-	5,350
기타투자조합비용	546,167	-
기타구조조정조합비용	-	118,520
지급수수료	6,727	24,880
세금과공과	68,987	34,358
합계	621,881	183,108

재무제표에 대한 주석 - 계속

29. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
급여	3,044,038	2,453,328
퇴직급여	558,497	270,422
복리후생비	444,307	400,239
임차료	1,105,849	979,386
접대비	364,640	221,269
감가상각비	326,335	139,079
세금과공과	33,873	35,191
홍보활동비	143	70,030
지급수수료	639,477	1,005,711
여비교통비	172,021	107,335
통신비	39,185	36,550
보험료	11,107	15,074
차량유지비	-	56,521
소모품비	10,664	19,529
교육훈련비	14,683	13,731
도서인쇄비	11,951	14,325
합계	6,776,770	5,837,720

재무제표에 대한 주석 - 계속

30. 기타영업외이익 및 비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타영업외이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	10,619	19,734
유형자산처분이익	-	69
무형자산처분이익	-	945,920
잡이익	209,328	3,203,629
합계	219,947	4,169,352

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타영업외비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
외화환산손실	6,189	5,878
유형자산처분손실	22,232	576
무형자산손상차손	150,000	-
손해배상손실	348,144	2,720,466
잡손실	1,064	203
합계	527,629	2,727,123

재무제표에 대한 주석 - 계속

31. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 성 내 역	당기	전기
법인세부담(환급)액	(15,592)	-
± 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	5,320,555	(153,516)
± 자본에 직접 반영된 법인세비용	(320,555)	153,516
법인세비용	4,984,408	-

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

(단위:천원)		
내 역	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(24,073,665)	4,813,590
적용세율(21.5%)에 따른 법인세비용	(주1)	1,034,990
조정사항 :		
법인세부담(환급)액	(15,592)	-
이연법인세자산으로 인식되지 않는 일시적차이 등으로 인한 효과	5,000,000	-
기타	-	(1,034,990)
법인세비용	4,984,408	-

(주1) 당기손실 규모가 커서 적용세율에 따른 법인세비용은 "0" 으로 하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)				
구 분	기 초	당기손익에 인식된금액	기타포괄손익에인 식된금액	기 말
(차감할 일시적차이에 대한 이연법인세 및 세무상결손금)				
당기손익인식금융자산평가손실	188,634	794,556	-	983,190
투자주식손상차손	3,406,195	(3,406,195)	-	-
투자자산손상차손	143,837	(143,837)	-	-
무형자산손상차손	-	33,000	-	33,000
매도가능금융자산손상차손	843,377	(843,377)	-	-
지분법평가손익	4,632,215	(3,169,867)	-	1,462,348
퇴직급여채무	152,072	87,311	-	239,383
기타	311,904	461,677	-	773,581
손해배상충당부채	598,502	196,749	-	795,251
매도가능금융자산평가손실	393,314	-	(331,630)	61,684
이월결손금 등(주1)	-	-	-	-
소계	10,670,050	(5,989,983)	(331,630)	4,348,437
(가산할 일시적차이에 대한 이연법인세)				
당기손익인식금융자산평가이익	(973,829)	947,811	-	(26,018)
기타	(55,619)	40,486	-	(15,133)
퇴직연금운용자산	(123,908)	1,686	-	(122,222)
매도가능금융자산평가이익	(501,299)	-	11,075	(490,224)
전환권대가	(434,493)	-	-	(434,493)
소계	(2,089,148)	989,983	11,075	(1,088,090)
합계	8,580,902	(5,000,000)	(320,555)	3,260,347

당기손실이 발생함에 따라 당사는 이연법인세자산의 실현가능성에 대하여 미래의 경제상황 및 사업계획에 근거하여 실현이 가능한 것으로 판단한 3,260,347 천원을 이연법인세자산으로 계상하였으며, 실현이 불확실한 5,000,000 천원은 법인세비용으로 처리하였습니다. 당사는 당기법인세환급액 15,592 천원을 추가 반영하여 4,984,408 천원을 법인세비용으로 계상하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기)

(단위:천원)				
구 분	기 초	당기손익에 인식된금액	기타포괄손익에 인식된금액	기 말
(차감할 일시적차이에 대한 이연법인세 및 세무상결손금)				
당기손익인식금융자산평가손실	153,772	34,862	-	188,634
투자주식손상차손	4,708,737	(1,302,542)	-	3,406,195
투자자산손상차손	143,837	-	-	143,837
매도가능금융자산손상차손	843,377	-	-	843,377
지분법평가손익	2,995,477	1,636,738	-	4,632,215
퇴직급여채무	180,592	(28,520)	-	152,072
기타	327,554	(15,650)	-	311,904
손해배상충당부채	-	598,502	-	598,502
매도가능금융자산평가손실	698,083	-	(304,769)	393,314
이월결손금 등(주1)	-	-	-	-
소계	10,051,429	923,390	(304,769)	10,670,050
(가산할 일시적차이에 대한 이연법인세)				
당기손익인식금융자산평가손실	(120,362)	(853,467)	-	(973,829)
전환권조정	(4,302)	4,302	-	-
기타	(47,197)	(8,422)	-	(55,619)
퇴직연금운용자산	(58,105)	(65,803)	-	(123,908)
매도가능금융자산평가이익	(959,584)	-	458,285	(501,299)
전환권대가	(434,493)	-	-	(434,493)
소계	(1,624,043)	(923,390)	458,285	(2,089,148)
합계	8,427,386	-	153,516	8,580,902

(주1) 세무상 결손금 및 일부 차감할 일시적차이는 실현가능성이 확실하지 아니하여 이연법인세자산 인식대상에서 제외하였으며, 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 세무상 결손금 등은 159,234,670 천원과 108,534,073 천원입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
항 목	당기	전기
매도가능증권평가이익	11,075	458,285
매도가능증권평가손실	(331,630)	(304,769)
합계	(320,555)	153,516

32. 주당손익

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(29,058,072,940)	4,813,589,757
가중평균유통보통주식수	161,142,403	161,142,403
총기본주당이익(손실)	(180)	30

(2) 당기 및 전기의 희석주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 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 가중평균보통주식수에서 제외됩니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
신주인수권 행사시 주식수	22,325,588	22,325,588

33. 금융상품

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속 기업으로서 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 6.4%(아래 참고)는 목표범위의 하한보다 낮은 수준입니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채	4,767,388	12,946,580
자본	74,974,846	102,896,407
부채비율(%)	6.4	12.6

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) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익인식금융자산		대여금및 수취채권	매도가능 금융자산
	단기매매 항목	당기손익인식 항목 지정		
단기금융상품	-	-	7,623,170	-
당기손익인식금융자산	4,033,437	1	-	-
대여금및수취채권	-	-	9,387,833	-
매도가능금융자산	-	-	-	21,638,821

(단위 : 천원)		
구 분	당기손익인식금융부채	상각후원가 측정 금융부채
	단기매매항목	
당기손익인식금융부채	30,651	-
기타금융부채	-	244,006

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기말)

(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

(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.

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

재무제표에 대한 주석 - 계속

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	당기말	전기말
USD 통화	1	20	-	470,762
JPY 통화	37,431	-	-	-

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	3,743	(3,743)	2	(2)
외화금융부채	-	-	(47,076)	47,076

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 채용자, 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
이자비용	-	-	(94,708)	94,708

다. 기타 가격위험요소

당사는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매 목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있습니다.

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	403,344	(403,344)	758,513	(758,513)	당기손익
매도가능금융자산	144,087	(144,087)	200,768	(200,768)	기타포괄손익

재무제표에 대한 주석 - 계속

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 현재 신용위험에 대한 최대위험노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
대여금및수취채권	9,387,833	10,905,679
매도가능금융자산 - 채무증권	9,100,506	10,340,441
합계	18,488,339	21,246,120

재무제표에 대한 주석 - 계속

당기말 및 전기말 현재 대여금및수취채권의 손상된 채권의 연령분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	①채권잔액	②손상된금액 (총당금설정액)	장부금액 (①-②)	①채권잔액	②손상된금액 (총당금설정액)	장부금액 (①-②)
1년 이내	4,900,001	(4,899,998)	3	1,440,000	(200,000)	1,240,000
1년~3년	1,322,802	(1,322,802)	-	25,627,576	(25,627,570)	6
3년 이상	37,906,733	(37,687,648)	219,085	16,019,658	(15,670,167)	349,491
계	44,129,536	(43,910,448)	219,088	41,647,234	(41,297,737)	349,497

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 만기 구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	1년 이내	1년~3년	3년 이상	1년 이내	1년~3년	3년 이상
차입금	-	-	-	9,662,369	-	-
기타금융부채	207,812	-	36,194	51,195	199,884	36,194
계	207,812	-	36,194	9,713,564	199,884	36,194

재무제표에 대한 주석 - 계속

(5) 금융상품의 공정가치

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

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
(금융자산)				
매도가능금융자산	5,024,068	5,024,068	11,567,895	11,567,895
대여금 및 수취채권	9,387,833	9,387,833	10,905,679	10,905,679
단기금융상품	7,623,170	7,623,170	6,953,590	6,953,590
(금융부채)				
차입금	-	-	9,470,762	9,470,762
기타금융부채	244,006	244,006	287,273	287,273

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

재무제표에 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 2012년 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 8 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(관측 가능하지 않은 투입변수)

가. 다음 표는 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 것입니다.

(당기말)

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익인식금융자산				
상장주식	3,321,547	-	-	3,321,547
신주인수권	-	711,890	-	711,890
투자전환사채	-	-	1	1
매도가능금융자산				
상장주식	1,440,874	-	-	1,440,874
비상장주식	-	-	6,971,495	6,971,495
회사채	-	8,202,384	-	8,202,384
당기손익인식금융부채				
신주인수권대가	-	30,651	-	30,651
합 계	4,762,421	8,944,925	6,971,496	20,678,842

재무제표에 대한 주석 - 계속

(전기 말)

(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

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	수준3으로 대체	기말
금융자산							
당기손익인식금융자산							
투자전환사채	1	-	-	-	-	-	1
매도가능금융자산							
비상장주식	7,850,885	(5,990,380)	2,073,683	1,194,988	(1,103,925)	2,946,244	6,971,495

(전기)

(단위 : 천원)							
구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	취득	처분	수준3으로 대체	기말
금융자산							
당기손익인식금융자산							
투자전환사채	509,640	(509,639)	-	-	-	-	1
매도가능금융자산							
비상장주식	10,278,720	(1,323,461)	(1,086,211)	-	(734,973)	716,810	7,850,885

재무제표에 대한 주석 - 계속

34. 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	558,497	270,422
감가상각비	326,335	139,079
합 계	884,832	409,501

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타영업수익의 조정 :		
투자주식전환이익	-	270,589
구조조정투자주식전환이익	-	252,405
합 계	-	522,994

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
기타투자조합비용	546,167	-
합 계	546,167	5,350

(5) 당기와 전기의 영업활동으로 창출된 현금 중 기타영업외이익의 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타영업외이익의 조정 :		
기타무형자산처분이익	-	945,920
유형자산처분이익	-	69
합 계	-	945,989

재무제표에 대한 주석 - 계속

(6) 당기와 전기의 영업활동으로 창출된 현금 중 기타영업외비용의 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타영업외비용의 조정 :		
손해배상손실	348,144	2,720,466
외화환산손실	6,189	5,878
유형자산처분손실	22,232	576
무형자산손상차손	150,000	-
합 계	526,565	2,726,920

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

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
매도가능금융자산평가이익의 대체	50,340	2,083,114
매도가능금융자산평가손실의 대체	1,507,407	1,385,313
종업원대여금과 확정급여채무의 상계	3,000	85,859
장기차입금의 유동성 대체	-	464,884
주식선택권의 대체	-	130,485
창업자대여금의 장기미수금으로의 대체	3,209,686	-

재무제표에 대한 주석 - 계속

35. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
지배기업	에스비아이코리아홀딩스(주)
종속기업	케이티아이씨이앤피(주), 케이티아이씨에너지(주), 유로네트웍스(주), 스카이프라이빗이쿼티(주), 한일지재투자유한책임사업조합, 메달리온, KTIC JAPAN
관계기업	짚라인코리아(주), (주)밸류투어, 벤처조합 및 구조조정조합, 제2호과학기술사모투자전문회사, 에스비아이팬아시아사모투자전문회사, (주)파월, (주)케이티아이씨인베스트먼트, (주)이지디지탈, Parakletos @Venture2000fund, KCIC
기타특수관계자	에스비아이글로벌인베스트먼트(주)(주1), 에스비아이프라이빗에쿼티(주)(주1), SBI모기지(주)(주2), SBI엑시즈(주)(주2), (주)에스에스원(주3), 베리타텍(주)(주3), 엔이시스템(주)(주4), 주송(주)(주5)

(주1) 최대주주가 당사와 동일합니다.

(주2) 최상위지배기업의 계열회사입니다.

(주3) 에스비아이글로벌인베스트먼트(주)에서 50% 지분을 보유하고 있습니다.

(주4) 에스비아이프라이빗에쿼티(주)에서 50% 지분을 보유하고 있습니다.

(주5) 당사가 수익자로 되어 있는 역외펀드 Innovest가 주송(주)의 주식 70,000주(지분을 25%)를 11,060백만원에 취득하여 보유하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	수익 등		비용 등	
		당기	전기	당기	전기
종속기업	유로네트웍스(주)(주1,5)	200,000	945,920	-	200,000
관계기업	벤처조합 및 구조조정조합(주2)	3,208,516	2,282,573	2,157,925	552,102
기타특수관계자	SBI모기지(주)(주3)	43,614	-	-	-
기타특수관계자	주송(주)(주4)	-	-	-	2,723,643

(주1) 당기 중 미수금에 대한 대손충당금 환입을 인식하였습니다. 전기 중 회원권을 매각하여 기타의 무형자산처분이익으로 인식한 금액이며, 기타영업외이익으로 분류하였으며, 미수금에 대한 대손상각비를 인식하였습니다.

(주2) 수익은 조합출자금에서 발생한 관리보수와 성과보수이며, 비용은 당기 중 대손상각비 인식한 내역입니다.

(주3) 공시대행수수료로 수수료수익으로 분류하였습니다.

(주4) 비용은 대손상각비 인식한 내역입니다.

(주5) 당기 중 당사는 유로네트웍스에 3,000,000 천원 추가출자 하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	회사의 명칭	채권		채무	
		당기말	전기말	당기말	전기말
종속기업	유로네트웍스(주)(주1)	-	1,440,000	-	-
관계기업	벤처조합 및 구조조정조합(주2)	4,383,943	4,083,268	-	-
기타특수관계자	에스비아이글로벌인베스트먼트(주)	21,798	21,270	153,245	153,245
기타특수관계자	에스비아이프라이빗에쿼티(주)	7,668	14,705	46,639	46,639
기타특수관계자	SBI모기지(주)	-	1,503	-	-
기타특수관계자	주송(주)(주3)	2,723,644	2,723,644	-	-

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

(주2) 당기말 현재 2,157,925 천원의 대손충당금을 설정하였습니다.

(주3) 당기말 및 전기말 현재 2,723,643 천원의 대손충당금을 설정하였습니다.

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

(단위:천원)		
구분	당기	전기
급여	1,174,608	818,258
퇴직급여	359,169	267,336

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

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 에스비아이인베스트먼트주식회사의 2012년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부
1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
 2. 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

에스비아인베스트먼트주식회사

대표이사 귀하

우리는 첨부된 에스비아인베스트먼트주식회사의 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 에스비아인베스트먼트주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2012년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 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 경우 제한적 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 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2012년 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
2013년 3월 20일

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

에스비아이인베스트먼트주식회사 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2012년 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 모범규준을 평가 기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2012년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2013년 2월 27일

내부회계관리자 박석희 (인)

대표이사 다카하시 요시마 (인)

2012 에스비아이인베스트먼트