

재 무 제 표

컴퍼니케이파트너스주식회사

제 12 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 11 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

컴퍼니케이파트너스주식회사 대표이사 김학범

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 테헤란로 620, A동 14층(대치동, 미래에셋타워)
(전 화) 02-568-8510

재 무 상 태 표

제 12 기 기말 2017년 12월 31일 현재

제 11 기 기말 2016년 12월 31일 현재

제 11 기 기초 2016년 01월 01일 현재

컴퍼니케이파트너스주식회사

(단위 : 원)

과 목	주식	제12(당) 기말		제11(전) 기말 [감사받지 아니한 재무제표]		제11(전) 기초 [감사받지 아니한 재무제표]	
자 산							
I. 유동자산			5,895,695,072	5,335,807,345		1,857,225,244	
1. 현금및현금성자산		962,495,223		2,144,401,505		212,464,253	
2. 당기손익인식금융자산		3,235,564,105		2,135,965,500		-	
3. 기타유동채권		1,637,965,394		1,032,726,533		1,637,240,622	
4. 기타유동자산		59,670,350		22,713,807		7,520,369	
II. 창업투자자산			19,675,473,142	16,190,740,115		9,825,748,522	
(1) 투자실적자산		12,650,116,822		11,260,740,115		9,775,748,522	
1. 조합출자금		12,426,493,802		11,161,740,115		9,676,748,522	
2. 당기손익인식금융자산		50,000,000		-		-	
3. 매도가능증권		109,170,405		99,000,000		99,000,000	
4. 프로젝트투자		64,452,615		-		-	
(2) 경영지원자산		7,025,356,320		4,930,000,000		50,000,000	
1. 당기손익인식금융자산		1,021,800,000		524,000,000		-	
2. 매도가능증권		6,003,556,320		4,406,000,000		50,000,000	
III. 비유동자산			1,109,538,498	1,038,910,402		761,597,820	
1. 유형자산		31,467,268		40,818,121		92,709,230	
2. 무형자산		3,724,868		5,587,302		7,449,736	
3. 기타비유동채권		962,451,362		864,749,979		385,116,266	
4. 기타비유동자산		111,895,000		127,755,000		100,000,000	
5. 이연법인세자산		-		-		176,322,588	
자 산 총 계			26,680,706,712	22,565,457,862		12,444,571,586	
부 채							
I. 유동부채			328,136,697	2,084,493,715		2,758,021,668	
1. 단기차입금		-		-		1,930,000,000	
2. 기타유동채무		74,924,930		80,173,875		76,334,914	
3. 기타유동부채		32,563,350		28,060,120		31,913,294	
4. 당기법인세부채		220,648,417		1,976,259,720		53,173,460	
5. 유동성장기부채		-		-		666,600,000	
II. 비유동부채			841,015,442	93,277,377		538,948,367	
1. 장기차입금		-		-		499,950,000	
2. 총당부채		15,450,000		15,450,000		15,450,000	
3. 퇴직급여채무		30,200,540		25,847,908		23,548,367	
4. 이연법인세부채		795,364,902		51,979,469		-	

과목	주식	제12(당) 기말		제11(전) 기말 [감사받지 아니한 재무제표]		제11(전) 기초 [감사받지 아니한 재무제표]	
부채총계			1,169,152,139		2,177,771,092		3,296,970,035
자본							
I. 자본금			7,345,000,000		7,345,000,000		7,000,000,000
II. 기타불입자본			72,236,528		72,236,528		17,120,528
III. 기타자본항목			1,489,922,251		155,508,217		(86,305,858)
IV. 이익잉여금			16,604,395,794		12,814,942,025		2,216,786,881
자본총계			25,511,554,573		20,387,686,770		9,147,601,551
부채와 자본총계			26,680,706,712		22,565,457,862		12,444,571,586

별첨 주식 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제 12 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 11 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

컴퍼니케이파트너스주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제12(당)기	제11(전기) [감사받지 아니한 재무제표]
I. 영업수익		8,698,640,563	20,004,269,745
1. 투자수익		39,771,165	-
2. 투자조합수익		7,126,249,018	19,733,703,014
3. 운용투자수익		497,800,000	-
4. 기타의영업수익		1,034,820,380	270,566,731
II. 영업비용		3,770,082,851	4,641,582,315
1. 투자비용		-	-
2. 투자조합비용		539,464,532	182,482,693
3. 운용투자비용		79,999,000	1,260,000,000
4. 기타의영업비용		307,455,556	136,277,315
5. 판매비와관리비		2,843,163,763	3,062,822,307
III. 영업이익		4,928,557,712	15,362,687,430
기타수익		11,030,713	4,653,717
기타비용		(31,410,079)	(23,000,000)
IV. 법인세비용차감전순이익		4,908,178,346	15,344,341,147
법인세비용		1,107,720,964	2,230,961,312
V. 당기순이익		3,800,457,382	13,113,379,835
VI. 기타포괄손익		1,276,041,421	231,250,411
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
지분법자본변동		(29,381,812)	246,475,102
매도가능금융자산평가손익		1,316,426,846	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
퇴직급여채무의 재측정요소		(11,003,613)	(15,224,691)
VII. 당기포괄이익		5,076,498,803	13,344,630,246
VIII. 주당손익		2,587	917

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

제 12 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 11 기 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

컴퍼니케이파트너스주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	기타자본항목	이익잉여금	총 계
2016.01.01 (전기초) [감사받지 아니한 재무제표]	7,000,000,000	17,120,528	(86,305,858)	2,216,786,881	9,147,601,551
현금배당	-	-	-	(2,500,000,000)	(2,500,000,000)
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	13,113,379,835	13,113,379,835
기타포괄손익					
지분법자본변동	-	-	246,475,102	-	246,475,102
퇴직급여채무의 재측정요소	-	-	-	(15,224,691)	(15,224,691)
총포괄손익	-	-	246,475,102	13,098,155,144	13,344,630,246
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:					
주식선택권행사	345,000,000	55,116,000	(40,350,000)	-	359,766,000
주식선택권부여	-	-	35,688,973	-	35,688,973
주주와의 거래 총액	345,000,000	55,116,000	(4,661,027)	-	395,454,973
2016.12.31 (전기말) [감사받지 아니한 재무제표]	7,345,000,000	72,236,528	155,508,217	12,814,942,025	20,387,686,770
2017.01.01 (당기초) [감사받지 아니한 재무제표]	7,345,000,000	72,236,528	155,508,217	12,814,942,025	20,387,686,770
현금배당	-	-	-	-	-
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	-	3,800,457,382	3,800,457,382
기타포괄손익					
매도가능증권평가손익	-	-	1,316,426,846	-	1,316,426,846
지분법자본변동	-	-	(29,381,812)	-	(29,381,812)
퇴직급여채무의 재측정요소	-	-	-	(11,003,613)	(11,003,613)
총포괄손익	-	-	1,287,045,034	3,789,453,769	5,076,498,803
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:					
주식선택권행사	-	-	-	-	-
주식선택권부여	-	-	47,369,000	-	47,369,000
주주와의 거래 총액	-	-	47,369,000	-	47,369,000
2017.12.31 (당기말)	7,345,000,000	72,236,528	1,489,922,251	16,604,395,794	25,511,554,573

별첨 주석 참조

현금흐름표

제 12 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

제 11 기: 2016년 01월 01일부터 2016년 12월 31일까지

컴퍼니케이파트너스주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제12(당)기	제11(전기) [감사받지 아니한 재무제표]
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(1,146,210,282)	7,243,721,252
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름		1,283,821,936	7,399,000,134
(1) 당기순이익		3,800,457,382	13,113,379,835
(2) 조정		(311,070,743)	(10,087,069,830)
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(2,205,564,703)	4,372,690,129
2. 이자의 수취		45,823,735	61,067,671
3. 이자의 지급		-	(71,549,083)
4. 배당금의 수취		4,000,000	-
5. 법인세의 납부		(2,479,855,953)	(144,797,470)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(35,696,000)	(75,000,000)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		50,029,000	-
유형자산의 처분		18,000,000	-
보증금의 감소		32,029,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(85,725,000)	(75,000,000)
장기대여금의 증가		50,000,000	-
유형자산의 취득		35,725,000	-
보증금의 증가		-	75,000,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		-	(5,236,784,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-	2,762,003,779
단기차입금의 차입		-	2,402,237,779
주식선택권의 행사		-	359,766,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		-	(7,998,787,779)
단기차입금의 상환		-	4,332,237,779
유동성장기부채의 상환		-	666,600,000
장기차입금의 상환		-	499,950,000
배당금의 지급		-	2,500,000,000
IV. 현금의 증가(감소)(+/-)세		(1,181,906,282)	1,931,937,252
V. 기초의 현금		2,144,401,505	212,464,253
VI. 기말의 현금		962,495,223	2,144,401,505

별첨 주석 참조

주식

제 12 기 기말 2017년 12월 31일 현재

제 11 기 기말 2016년 12월 31일 현재

제 11 기 기초 2016년 01월 01일 현재

컴퍼니케이파트너스주식회사

1. 회사의 개요

컴퍼니케이파트너스주식회사(이하 '당사')는 2006년 10월 18일에 중소기업창업지원법에 따른 중소기업 창업자에 대한 투자, 창업투자조합의 결성 및 업무의 집행, 벤처기업육성에 관한 특별조치법에 의한 벤처기업에 대한 투자 등의 사업을 영위할 목적으로 설립되었으며, 당사의 본사는 서울특별시 강남구 삼성로 434, 13층(대치동, 쥬비스타워)에 위치하고 있습니다.

당사의 당기말 현재 발행주식총수 및 자본금은 각각 1,469,000주 및 7,345,000천원이며, 당기와 전기말 현재 주주구성은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
금보개발(주)	1,040,000	70.8
더블유제이코퍼레이션(주)	360,000	24.5
대표이사	69,000	4.7
합 계	1,469,000	100.0

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

당사는 2016년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 당기말 현재 시행중인 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성됐으며, 기업회계기준서 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"의 적용을 받습니다.

기업회계기준서 제1101호에 따른 일반기업회계기준("과거회계기준")에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2016년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 및 주요한 현금흐름의 조정사항은 주석 31에서 설명하고 있습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

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

가) 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

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

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 적용을 위하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업을 완료하였습니다. 연결회사가 동 기준서의 최초 적용에 따른 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2018년 재무제표에 미치는 재무적 영향을 분석한 결과 동 기준서의 주요사항별로 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

구 분	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(주1)	당기손익- 공정가치 측정(주2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(주1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(주2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

당사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 3,627,364,594원, 매도가능금융자산 6,112,726,725원, 당기손익인식금융자산 4,307,364,105원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 3,627,364,594원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품이 없습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 최소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 당사의 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 6,112,726,725원입니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 당사는 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품과 지분상품을 각각 3,497,702,000원, 809,662,105원 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호를 적용하려고 당사가 구축한 금융상품 회계처리시스템을 이용하여 추정한, 2017년 12월 31일 현재 당사가 보유하고 있는 금융자산(파생상품 제외)의 분류 및 측정에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목		K-IFRS 제1039호에 따른 분류	K-IFRS 제1109호에 따른 분류	K-IFRS 제1039호에 따른 금액	K-IFRS 제1109호에 따른 금액
현금및현금성자산	보통예금	대여금및수취채권	상각후원가 측정 금융자산	962,495,223	962,495,223
당기손익인식금융자산	채무상품	당기손익인식 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,425,902,000	2,425,902,000
당기손익인식금융자산	지분상품	당기손익인식 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	809,662,105	809,662,105
매도가능증권 (투자실적자산)	지분상품	매도가능금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	109,170,405	109,170,405
당기손익인식금융자산 (투자실적자산)	채무상품	당기손익인식 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	50,000,000	50,000,000
프로젝트투자 (투자실적자산)	프로젝트투자	대여금및수취채권	상각후원가 측정 금융자산	64,452,615	64,452,615
매도가능증권 (경영지원자산)	지분상품	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	5,075,356,320	5,075,356,320
매도가능증권 (경영지원자산)	지분상품	매도가능금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	928,200,000	928,200,000
당기손익인식금융자산 (경영지원자산)	채무상품	당기손익인식 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,021,800,000	1,021,800,000
기타유동채권	미수금	대여금및수취채권	상각후원가 측정 금융자산	375,000,000	375,000,000
기타유동채권	미수수익	대여금및수취채권	상각후원가 측정 금융자산	1,262,965,394	1,262,965,394
기타비유동채권	주임종장기대여금	대여금및수취채권	상각후원가 측정 금융자산	50,000,000	50,000,000
기타비유동채권	임차보증금	대여금및수취채권	상각후원가 측정 금융자산	99,509,746	99,509,746
기타비유동채권	기타보증금	대여금및수취채권	상각후원가 측정 금융자산	237,941,616	237,941,616
기타비유동채권	장기미수금	대여금및수취채권	상각후원가 측정 금융자산	575,000,000	575,000,000

기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산 중 1,037,370,405원이 당기손익-공정가치 측정 항목으로 분류되어 전체 금융자산(파생상품 제외) 14,047,455,424원 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 비중이 30.7%에서 38.0%로 증가하고, 금융자산의 공정가치 변동에 따른 당기손익 변동성이 심화될 것으로 판단합니다.

(2) 금융부채의 분류 및 측정

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

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

당사는 2017년 12월 31일 현재 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 존재하지 않습니다.

(3) 손상 : 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구 분	손실충당금
최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
신용이 손상된 경우	

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

당사는 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품으로 대여금 및 수취채권 3,627,364,594원을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 0원을 설정하고 있으며 기업회계기준서 제1109호 적용으로 인하여 손실충당금에 미치는 영향은 없을 것으로 판단합니다.

나) 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수가능한 정보에 기초하여 당사는 기업회계기준서 제1115호의 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향이 없습니다.

다) 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

동 기준서에서는 리스이용자와 리스제공자 모두에게 리스약정의 식별 및 회계처리를 위한 포괄적인 모형을 도입하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호 '리스' 및 관련 해석서를 포함한 현행의 리스관련 규정을 대체하며, 연결실체는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 기준서를 적용할 예정입니다.

동 기준서에서는 식별된 자산이 고객에 의해 통제되는지 여부에 기초하여 리스와 용역계약을 구분하고 있습니다. 그리고 리스이용자가 운용리스와 금융리스를 구분해야 하는 규정은 삭제되고 그 대신 리스이용자는 단기리스 및 소액자산 리스를 제외한 모든 리스에 대해 사용권자산과 이에 따른 부채를 인식해야 하는 모형으로 대체됩니다.

사용권자산은 최초에 원가로 측정하고 후속적으로 원가(일부 예외 존재)에 리스부채의 재측정 금액을 반영하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정합니다. 리스부채는 최초인식시점에 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 후속적으로 리스부채는 이자 및 리스료 뿐만 아니라 리스변경의 영향을 반영하여 조정됩니다. 또한 기업회계기준서 제1017호에서는 운용리스료가 영업활동현금흐름으로 표시되어 왔으나 동 기준서에서는 리스료가 원금과 이자 부분으로 나누어져 각각 재무활동현금흐름 및 영업활동현금흐름으로 표시되므로 현금흐름의 분류도 영향을 받게 됩니다.

리스이용자의 회계처리와는 대조적으로 동 기준서는 기업회계기준서 제1017호에서의 리스제공자에 대한 회계규정을 대부분 그대로 적용하여 리스제공자에게 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류하도록 계속적으로 요구하고 있습니다. 또한 동 기준서에서는 확대된 주식공시를 요구하고 있으며, 당사는 동 기준서의 잠재적인 영향을 분석 중에 있습니다.

라) 기업회계기준서 제1102호 주식기준보상(개정)

동 기준서는 1) 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치를 측정할 때, 가득조건과 비가득조건의 효과에 대한 회계처리는 주식결제형 주식기준보상거래를 측정할 때의 고려방법과 동일하게 고려해야 한다는 것과 2) 기업이 주식결제형 주식기준보상에 대한 종업원의 소득세를 원천징수해서 과세당국에 납부해야 하는 경우 순결제특성이 없다고 가정할 때 주식결제형 주식기준보상으로 분류된다면 그 전부를 주식결제형으로 분류하는 것 그리고 3) 현금결제형 주식기준보상거래의 조건이 변경되어 주식결제형으로 변경되는 경우 기존 부채를 제거하고, 조건변경일에 부여된 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하여, 조건변경일에 제거된 부채의 장부금액과 인식된 자본금액의 차이는 즉시 당기손익으로 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

마) 기업회계기준해석서 제2122호(제정) '외화 거래와 선지급·선수취 대가'

동 해석서는 외화로 대가를 선지급 또는 선수취하는 경우 관련 자산, 비용 또는 수익을 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정할 목적의 거래일은 선지급하거나 선수취한 시점이라는 점을 명확히 하고 있으며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

바) 한국채택국제회계기준 연차개선 2014-2016 cycle

기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'와 관련하여 벤처캐피탈 투자기구 등이 관계기업 등을 공정가치로 측정할 수 있는 선택권은 각각의 관계기업 등에 대해 적용할 수 있다는 점을 명확히 하는 개정사항과 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 대한 일부 개정사항입니다. 동 개정사항은 2018년1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

당사는 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.4 금융자산

(1) 분류 및 측정

당사는 금융자산을 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산, 대여금및수취채권, 만기보유금융자산의 범주로 구분하고 있으며 금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다.

금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 거래원가는 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산은 공정가치에 가산하고 당기손익인식금융자산의 경우에는 당기비용으로 처리됩니다. 최초 인식 이후 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정되고, 대여금및수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정됩니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식되고, 매도가능금융자산의 공정가치변동은 기타포괄손익에 계상되어 이를 처분하거나 손상을 인식하는 때 자본에서 당기손익으로 재분류됩니다.

(2) 손상

당사는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그 결과 손상됐다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

대여금및수취채권의 손상은 대손충당금 계정으로 차감표시되며, 그 외의 금융자산은 장부금액에서 직접 차감됩니다. 당사는 금융자산을 더 이상 회수하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

당사의 금융자산이 손상됐다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이자지급이나 원금상환이 12개월이상 연체 등이 포함됩니다.

(3) 제거

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류됩니다.

(4) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.5 금융부채

금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에서 차감하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다.

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

2.6 파생상품

1) 내재파생상품

파생상품이 아닌 주계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 내재파생상품과 동일한 조건을 가지는 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 합성계약의 공정가치변동을 당기손익으로 인식하지 않는 경우 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품과 관련되어 있는 합성계약의 잔여만기가 12개월을 초과하고, 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 내재파생상품은 비유동자산 또는 비유동부채로 표시하고 있습니다. 기타 내재파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

2.7 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 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.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
차량운반구	5년
비 품	5년
사무실설비	4년

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 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.8 무형자산

(1) 개별취득하는 무형자산

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

(2) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수	상각방법
소프트웨어	5년	정액법

(3) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.9 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.10 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 당사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업을 말하며, 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 당사의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 당사의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하였습니다. 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함되며 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 당사의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1039호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 투자자는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

당사는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 당사는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

당사가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 당사와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 당사의 재무제표에 인식하고 있습니다.

2.11 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 당사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 당사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세 당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.12 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 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 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

2.13 종업원급여

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

당사는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

2.14 수익인식

당사는 창업중소기업에 대한 투자, 창업투자조합의 결성 및 업무의 집행 등에 따른 수익을 투자수익으로 인식하며, 투자조합 관리용역에 의한 조합관리보수 등을 투자조합수익으로 인식하고 있습니다. 또한, 자금운용에 의한 수익은 기간의 경과에 따라 기타의 영업수익으로 인식하고 있습니다. 투자주식 등의 처분손익은 투자주식 등을 양도하여 인도하는 시점을 기준으로 인식하고, 조합관리보수는 투자조합의 규약에 따라 인식하고 있습니다. 한편, 기타의 수익은 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 인식하고 있습니다.

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 이자수익 및 배당수익은 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하며, 이자수익은 유효이자율법으로 인식하고, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

2.15 영업부문

영업부문은 최고 영업 의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 공시하고 있으며 당사는 단일사업부문으로 운영되고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

환위험은 외화로 표시된 화폐성자산과 화폐성부채의 환율변동과 관련하여 발생하며, 보고기간말 현재 당사는 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채가 없습니다.

(2) 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간말 현재 변동금리부 조건의 예금 또는 차입금이 존재하지 않습니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 등 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 단기금융상품으로부터 발생하고 있습니다.

당사의 신용위험 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산	962,495,223	2,144,401,505	212,464,253
단기금융상품	-	-	-
기타유동채권	1,637,965,394	1,032,726,533	1,637,240,622
기타비유동채권	962,451,362	864,749,979	385,116,266
합 계	3,562,911,979	4,041,878,017	2,234,821,141

4.1.3 유동성 위험

당사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

당사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

구분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
기타채무	74,924,930	-	-	-	74,924,930

② 전기말

(단위 : 원)

구분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
기타채무	80,173,875	-	-	-	80,173,875

③ 전기초

(단위 : 원)

구분	1년 이내	1년 초과 2년 이내	2년 초과 5년 이내	5년 초과	합 계
기타채무	76,334,914	-	-	-	76,334,914

4.2 자본위험관리

당사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간말 현재의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말	전기초
부채총계(A)	1,169,152,139	2,177,771,092	3,296,970,035
자본총계(B)	25,511,554,573	20,387,686,770	9,147,601,551
부채비율(A/B)	4.58%	10.68%	36.04%

5. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간 중 당사가 보유한 금융상품의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없으며, 보고기간 종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 유사합니다.

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입 변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입 변수(관측 가능하지 않은 투입 변수)를 이용하여 산정한 공정가치 (수준 3)

당기말, 전기말 및 전기초 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
유동자산				
당기손익인식금융자산	-	-	2,425,902,000	2,425,902,000
투자실적자산				
당기손익인식금융자산	-	-	50,000,000	50,000,000
매도가능금융자산	-	-	109,170,405	109,170,405
경영지원자산				
당기손익인식금융자산	-	-	1,021,800,000	1,021,800,000
매도가능금융자산	6,003,556,320	-	-	6,003,556,320

② 전기말

(단위 : 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
유동자산				
당기손익인식금융자산	-	-	2,000,000	2,000,000
투자실적자산				
매도가능금융자산	-	-	99,000,000	99,000,000
경영지원자산				
당기손익인식금융자산	-	-	524,000,000	524,000,000
매도가능금융자산	4,326,000,000	-	-	4,326,000,000

③ 전기초

(단위 : 원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
투자실적자산				
매도가능금융자산	-	-	99,000,000	99,000,000

당사는 공정가치 서열체계에서 수준 3로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다

(단위 : 원)

구분	종류	당기말 공정가치	공정가치 서열체계 수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
유동자산						
당기손익인식금융자산	전환사채	2,425,902,000	수준3	이항옵션모형 현재가치할인모형	주가변동성 할인율	17.32% 4.96%~10.08%
투자실적자산						
당기손익인식금융자산	전환사채	50,000,000	수준3	-	-	-
매도가능금융자산	비상장주식	109,170,405	수준3	시장가치접근법	최근거래가격	-
경영지원자산						
당기손익인식금융자산	전환사채	1,021,800,000	수준3	이항옵션모형 현재가치할인모형	주가변동성 할인율	17.32% 2.71%~4.88%

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

가. 재무상태표상 자산

① 당기말

(단위 : 원)

과목	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합 계
현금및현금성자산	962,495,223	-	-	-	962,495,223
당기손익인식금융자산	-	3,235,564,105	-	-	3,235,564,105
당기손익인식금융자산(투자실적자산)	-	50,000,000	-	-	50,000,000
매도가능증권(투자실적자산)	-	-	109,170,405	-	109,170,405
프로젝트투자(투자실적자산)	64,452,615	-	-	-	64,452,615
당기손익인식금융자산(경영지원자산)	-	1,021,800,000	-	-	1,021,800,000
매도가능증권(경영지원자산)	-	-	6,003,556,320	-	6,003,556,320
기타유동채권	1,637,965,394	-	-	-	1,637,965,394
기타비유동채권	962,451,362	-	-	-	962,451,362
합 계	3,627,364,594	4,307,364,105	6,112,726,725	-	14,047,455,424

② 전기말

(단위 : 원)

과목	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합 계
현금및현금성자산	2,144,401,505	-	-	-	2,144,401,505
당기손익인식금융자산	-	2,135,965,500	-	-	2,135,965,500
당기손익인식금융자산(투자실적자산)	-	-	-	-	-
매도가능증권(투자실적자산)	-	-	99,000,000	-	99,000,000
프로젝트투자(투자실적자산)	-	-	-	-	-
당기손익인식금융자산(경영지원자산)	-	524,000,000	-	-	524,000,000
매도가능증권(경영지원자산)	-	-	4,406,000,000	-	4,406,000,000
기타유동채권	1,032,726,533	-	-	-	1,032,726,533
기타비유동채권	864,749,979	-	-	-	864,749,979
합 계	4,041,878,017	2,659,965,500	4,505,000,000	-	11,206,843,517

③ 전기초

(단위 : 원)

과목	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합 계
현금및현금성자산	212,464,253	-	-	-	212,464,253
당기손익인식금융자산	-	-	-	-	-
당기손익인식금융자산(투자실적자산)	-	-	-	-	-
매도가능증권(투자실적자산)	-	-	99,000,000	-	99,000,000
프로젝트투자(투자실적자산)	-	-	-	-	-
당기손익인식금융자산(경영지원자산)	-	-	-	-	-
매도가능증권(경영지원자산)	-	-	50,000,000	-	50,000,000
기타유동채권	1,637,240,622	-	-	-	1,637,240,622
기타비유동채권	385,116,266	-	-	-	385,116,266
합 계	2,234,821,141	-	149,000,000	-	2,383,821,141

나. 재무상태표상 부채

① 당기말

(단위 : 원)

과목	기타금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
기타채무	-	74,924,930	74,924,930

② 전기말

(단위 : 원)

과목	기타금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
기타채무	-	80,173,875	80,173,875

③ 전기초

(단위 : 원)

과목	기타금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
단기차입금	-	1,930,000,000	1,930,000,000
기타채무	-	76,334,914	76,334,914
장기차입금	-	499,950,000	499,950,000
합 계	-	2,506,284,914	2,506,284,914

2) 금융상품의 범주별 손익

당기와 전기 중 금융상품의 범주별 손익내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	당기손익인식금융자산	합계
프로젝트투자수익	39,771,165	-	-	39,771,165
이자수익	41,907,091	-	-	41,907,091
배당수익	-	4,000,000	-	4,000,000
당기손익인식금융자산처분이익	-	-	61,098,392	61,098,392
당기손익인식금융자산평가이익	-	-	933,194,595	933,194,595
소 계	81,678,256	4,000,000	994,292,987	1,079,971,243
당기손익인식금융자산처분손실	-	-	155,983,000	155,983,000
당기손익인식금융자산평가손실	-	-	151,472,556	151,472,556
매도가능금융자산처분손실	-	-	-	-
소 계	-	-	307,455,556	307,455,556
합 계	81,678,256	4,000,000	686,837,431	772,515,687

② 전기

(단위 : 원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	당기손익인식금융자산	상각후 원가 금융부채	합계
프로젝트투자수익	-	-	-	-	-
이자수익	69,217,444	-	-	-	69,217,444
배당수익	-	-	-	-	-
당기손익인식금융자산처분이익	-	-	-	-	-
당기손익인식금융자산평가이익	-	-	205,983,000	-	205,983,000
소 계	69,217,444	-	205,983,000	-	275,200,444
당기손익인식금융자산처분손실	-	-	-	-	-
당기손익인식금융자산평가손실	-	-	83,034,294	-	83,034,294
매도가능금융자산처분손실	-	-	-	-	-
매도가능금융자산손상차손	-	-	-	-	-
이자비용	-	-	-	53,243,021	53,243,021
소 계	-	-	83,034,294	53,243,021	136,277,315
합 계	69,217,444	-	122,948,706	(53,243,021)	138,923,129

7. 당기손익인식금융자산

당기말, 전기말 및 전기초 현재 당기손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기말	전기말	전기초
단기매매금융자산- 유동자산	811,662,105	437,700,000	-
소 계	811,662,105	437,700,000	-
당기손익인식항목으로 지정된 금융자산			
유동자산			
투자전환사채	2,425,902,000	500,000,000	-
투자신주인수권부사채	-	1,000,000,000	-
투자실적자산			
투자전환사채	50,000,000	-	-
경영지원자산			
투자전환사채	1,021,800,000	524,000,000	-
소 계	3,497,702,000	2,024,000,000	-
합 계	4,309,364,105	2,461,700,000	-

8. 기타채권

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말	전기초
기타유동채권:			
미수금	375,000,000	-	1,200,000,000
미수수익	1,262,965,394	1,032,726,533	437,240,622
소계	1,637,965,394	1,032,726,533	1,637,240,622
기타비유동채권:			
장기미수금	575,000,000	500,000,000	100,000,000
주임종장기대여금	50,000,000	-	-
임차보증금	99,509,746	96,640,262	93,826,901
기타보증금	237,941,616	268,109,717	191,289,365
소계	962,451,362	864,749,979	385,116,266
합계	2,600,416,756	1,897,476,512	2,022,356,888

9. 매도가능금융자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 매도가능금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말	전기초
투자실적자산			
지분상품	109,170,405	99,000,000	99,000,000
소계	109,170,405	99,000,000	99,000,000
경영지원자산			
시장성있는 지분상품	6,003,556,320	4,326,000,000	-
지분상품	-	80,000,000	-
채무상품	-	-	50,000,000
소계	6,003,556,320	4,406,000,000	50,000,000
합계	6,112,726,725	4,505,000,000	149,000,000

10. 기타자산

당기말과 전기말 및 전기초 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말	전기초
기타유동자산:			
선금금	40,847,770	-	-
선급비용	18,822,580	22,713,807	7,520,369
소계	59,670,350	22,713,807	7,520,369
기타비유동자산:			
기타투자자산	100,000,000	100,000,000	100,000,000
장기선급비용	11,895,000	27,755,000	-
소계	111,895,000	127,755,000	100,000,000
합계	171,565,350	150,468,807	107,520,369

11. 조합출자금

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 조합출자금의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

회사명	출자좌수	지분율	취득원가	순자산지분가액	장부금액	주된 사업장	보고기간 종료일	관계의 성격
컴퍼니케이파트너스 콘텐츠전문투자조합	-	0.00%	-	-	-	대한민국	2017.12.31	(주1)
컴퍼니케이파트너스 게임전문투자조합	-	0.00%	-	-	-	대한민국	2017.12.31	(주1)
컴퍼니케이파트너스 방송콘텐츠전문투자조합	15	5.00%	150,000,000	900,803,120	900,803,120	대한민국	2017.12.31	(주1)
컴퍼니케이파트너스 농림축산투자조합	7	15.00%	33,587,757	293,733,585	293,733,585	대한민국	2017.12.31	(주1)
KT-CP 뉴미디어투자조합	530	17.22%	530,400,000	468,257,184	468,257,184	대한민국	2017.12.31	(주1)
컴퍼니케이파트너스 M&A투자조합	-	0.00%	-	-	-	대한민국	2017.12.31	(주1)
컴퍼니케이 애그로씨드투자조합	75	10.00%	750,000,000	706,452,758	706,452,758	대한민국	2017.12.31	(주1)
컴퍼니케이파트너스 디지털콘텐츠코리아펀드	450	5.00%	450,000,000	319,049,308	319,049,308	대한민국	2017.12.31	(주1)
컴퍼니케이 챌린지펀드	815	5.00%	815,000,000	1,010,500,998	1,010,500,998	대한민국	2017.12.31	(주1)
컴퍼니케이 스타트업 원원펀드	186	4.76%	1,860,000,000	1,889,346,014	1,889,346,014	대한민국	2017.12.31	(주1)
컴퍼니케이 미래성장펀드	1,000	17.54%	1,000,000,000	968,657,589	968,657,589	대한민국	2017.12.31	(주1)
퀵컴-컴퍼니케이 모바일생태계 상생펀드	500	8.77%	5,000,000,000	5,028,060,086	5,028,060,086	대한민국	2017.12.31	(주1)
컴퍼니케이 문화-ICT 융합펀드	44	8.75%	437,500,000	286,655,909	286,655,909	대한민국	2017.12.31	(주1)
우리은행-컴퍼니케이 한국영화투자조합	60	5.00%	600,000,000	554,977,251	554,977,251	대한민국	2017.12.31	(주1)
컴퍼니케이파트너스 글로벌익스팬션투자조합	-	0.00%	-	-	-	대한민국	2017.12.31	(주1)
합계			11,626,487,757	12,426,493,802	12,426,493,802			

(주1) 당사의 상기 투자조합에 대한 지분율은 20% 미만이나, 당사는 업무집행조합원으로서 투자조합에 중대한 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업으로 인식하였습니다.

② 전기말

(단위 : 원)

회사명	출자좌수	지분율	취득원가	순자산지분가액	장부금액	주된 사업장	보고기간 종료일	관계의 성격
컴퍼니케이파트너스 콘텐츠전문투자조합	-	2.00%	-	27,243,841	27,243,841	대한민국	2016.12.31	(주1)
컴퍼니케이파트너스 게임전문투자조합	-	0.00%	-	-	-	대한민국	2016.12.31	(주1)
컴퍼니케이파트너스 방송콘텐츠전문투자조합	25	5.00%	250,000,000	273,098,892	273,098,892	대한민국	2016.12.31	(주1)
컴퍼니케이파트너스 농림축산투자조합	90	15.00%	450,000,000	1,383,763,378	1,383,763,378	대한민국	2016.12.31	(주1)
KT-QP 뉴미디어투자조합	1,560	17.22%	1,560,000,000	1,543,915,340	1,543,915,340	대한민국	2016.12.31	(주1)
컴퍼니케이파트너스 M&A투자조합	-	0.00%	-	-	-	대한민국	2016.12.31	(주1)
컴퍼니케이 애그로씨드투자조합	50	10.00%	500,000,000	451,365,624	451,365,624	대한민국	2016.12.31	(주1)
컴퍼니케이파트너스 디지털콘텐츠코리아펀드	300	5.00%	300,000,000	258,084,645	258,084,645	대한민국	2016.12.31	(주1)
컴퍼니케이 챌린지펀드	750	5.00%	750,000,000	996,313,516	996,313,516	대한민국	2016.12.31	(주1)
컴퍼니케이 스타트업 원원펀드	200	4.76%	2,000,000,000	1,895,218,625	1,895,218,625	대한민국	2016.12.31	(주1)
컴퍼니케이 미래성장펀드	1000	17.54%	1,000,000,000	919,589,395	919,589,395	대한민국	2016.12.31	(주1)
퀵컴-컴퍼니케이 모바일생태계 상생펀드	250	8.77%	2,500,000,000	2,434,878,050	2,434,878,050	대한민국	2016.12.31	(주1)
컴퍼니케이 문화-ICT 융합펀드	8.75	8.75%	87,500,000	69,138,687	69,138,687	대한민국	2016.12.31	(주1)
우리은행-컴퍼니케이 한국영화투자조합	-	-	-	-	-	대한민국	2016.12.31	(주1)
컴퍼니케이파트너스 글로벌익스팬션투자조합	-	43.33%	-	909,130,122	909,130,122	대한민국	2016.12.31	(주1)
합계			9,397,500,000	11,161,740,115	11,161,740,115			

(주1) 당사의 상기 투자조합에 대한 지분율은 20%미만이나, 당사는 업무집행조합원으로서 투자조합에 중대한 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업으로 인식하였습니다.

③ 전기초

(단위 : 원)

회사명	출자좌수	지분율	취득원가	순자산지분가액	장부금액	주된 사업장	보고기간 종료일	관계의 성격
컴퍼니케이파트너스 콘텐츠전문투자조합	200	2.00%	1,140,000	47,684,658	47,684,658	대한민국	2015.12.31	(주1)
컴퍼니케이파트너스 게임전문투자조합	6	10.00%	350,000,000	158,666,242	158,666,242	대한민국	2015.12.31	(주1)
컴퍼니케이파트너스 방송콘텐츠전문투자조합	40	5.00%	400,000,000	408,520,681	408,520,681	대한민국	2015.12.31	(주1)
컴퍼니케이파트너스 농림축산투자조합	360	15.00%	1,800,000,000	1,292,416,250	1,292,416,250	대한민국	2015.12.31	(주1)
KT-QP 뉴미디어투자조합	1,560	17.22%	1,560,000,000	1,338,189,179	1,338,189,179	대한민국	2015.12.31	(주1)
컴퍼니케이파트너스 M&A투자조합	40	10.00%	1,351,200,540	940,039,044	940,039,044	대한민국	2015.12.31	(주1)
컴퍼니케이 애그로씨드투자조합	50	10.00%	500,000,000	476,342,971	476,342,971	대한민국	2015.12.31	(주1)
컴퍼니케이파트너스 디지털콘텐츠코리아펀드	150	5.00%	150,000,000	126,573,736	126,573,736	대한민국	2015.12.31	(주1)
컴퍼니케이 챌린지펀드	750	5.00%	750,000,000	719,631,132	719,631,132	대한민국	2015.12.31	(주1)
컴퍼니케이 스타트업 원원펀드	180	4.76%	1,800,000,000	1,744,282,427	1,744,282,427	대한민국	2015.12.31	(주1)
컴퍼니케이 미래성장펀드	1000	17.54%	1,000,000,000	1,008,275,854	1,008,275,854	대한민국	2015.12.31	(주1)
퀵컴-컴퍼니케이 모바일생태계 상생펀드	-	-	-	-	-	대한민국	2015.12.31	(주1)
컴퍼니케이 문화-ICT 융합펀드	-	-	-	-	-	대한민국	2015.12.31	(주1)
우리은행-컴퍼니케이 한국영화투자조합	-	-	-	-	-	대한민국	2015.12.31	(주1)
컴퍼니케이파트너스 글로벌익스팬션투자조합	91	43.33%	455,000,000	1,416,126,348	1,416,126,348	대한민국	2015.12.31	(주1)
합계			10,117,340,540	9,676,748,522	9,676,748,522			

(주1) 당사의 상기 투자조합에 대한 지분율은 20% 미만이나, 당사는 업무집행조합원으로서 투자조합에 중대한 영향력을 행사할 수 있다고 판단하여 관계기업으로 인식 하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 조합출자금의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	기초	취득	처분	지분법손익	기타포괄손익	기타증감	기말
컴퍼니케이파트너스 콘텐츠전문투자조합	27,243,841	-	(27,243,841)	-	-	-	-
컴퍼니케이파트너스 게임전문투자조합	-	-	-	-	-	-	-
컴퍼니케이파트너스 방송콘텐츠전문투자조합	273,098,892	-	(100,000,000)	773,301,428	(20,597,200)	(25,000,000)	900,803,120
컴퍼니케이파트너스 농림축산투자조합	1,383,763,378	-	(416,412,243)	(76,092,550)	(42,525,000)	(555,000,000)	233,733,585
KT-CKP 뉴미디어투자조합	1,543,915,340	-	(1,029,600,000)	(46,068,156)	-	-	468,257,184
컴퍼니케이파트너스 M&A투자조합	-	-	-	-	-	-	-
컴퍼니케이 애그로씨드투자조합	451,365,624	250,000,000	-	5,087,134	-	-	706,452,758
컴퍼니케이파트너스 디지털콘텐츠코리아펀드	258,084,645	150,000,000	-	(89,035,337)	-	-	319,049,308
컴퍼니케이 챌린지펀드	996,313,516	250,000,000	(185,000,000)	(65,446,148)	14,633,630	-	1,010,500,998
컴퍼니케이 스타트업 원원펀드	1,895,218,625	-	(140,000,000)	35,891,336	98,236,053	-	1,889,346,014
컴퍼니케이 미래성장펀드	919,589,395	-	-	(66,333,075)	115,401,269	-	968,657,589
퀵컴-컴퍼니케이 모바일생태계 상생펀드	2,434,878,050	2,500,000,000	-	30,088,950	63,093,086	-	5,028,060,086
컴퍼니케이 문화-ICT 융합펀드	69,138,687	350,000,000	-	(132,624,593)	141,815	-	286,655,909
우리은행-컴퍼니케이 한국영화투자조합	-	600,000,000	-	(45,022,749)	-	-	554,977,251
컴퍼니케이파트너스 글로벌익스팬션투자조합	909,130,122	-	(643,077,480)	-	(266,052,642)	-	-
합계	11,161,740,115	4,100,000,000	(2,541,333,564)	323,756,240	(37,668,989)	(580,000,000)	12,426,493,802

② 전기

(단위 : 원)

구분	기초	취득	처분	지분법손익	기타포괄손익	기타증감	기말
컴퍼니케이파트너스 콘텐츠전문투자조합	47,684,658	-	-	20,159,183	-	(40,600,000)	27,243,841
컴퍼니케이파트너스 게임전문투자조합	158,666,242	-	(158,666,242)	-	-	-	-
컴퍼니케이파트너스 방송콘텐츠전문투자조합	408,520,681	-	(150,000,000)	14,578,211	-	-	273,098,892
컴퍼니케이파트너스 농림축산투자조합	1,292,416,250	-	(1,350,000,000)	2,598,822,128	42,525,000	(1,200,000,000)	1,383,763,378
KT-CKP 뉴미디어투자조합	1,338,189,179	-	-	205,726,161	-	-	1,543,915,340
컴퍼니케이파트너스 M&A투자조합	940,039,044	-	(940,039,044)	-	-	-	-
컴퍼니케이 애그로씨드투자조합	476,342,971	-	-	(24,977,347)	-	-	451,365,624
컴퍼니케이파트너스 디지털콘텐츠코리아펀드	126,573,736	150,000,000	-	(18,489,091)	-	-	258,084,645
컴퍼니케이 챌린지펀드	719,631,132	-	(250,000,000)	532,476,127	(5,793,743)	-	996,313,516
컴퍼니케이 스타트업 원원펀드	1,744,282,427	200,000,000	-	(26,992,402)	(22,071,400)	-	1,895,218,625
컴퍼니케이 미래성장펀드	1,008,275,854	-	-	21,832,678	(110,519,137)	-	919,589,395
퀵컴-컴퍼니케이 모바일생태계 상생펀드	-	2,500,000,000	-	(65,121,950)	-	-	2,434,878,050
컴퍼니케이 문화-ICT 융합펀드	-	87,500,000	-	(18,361,313)	-	-	69,138,687
우리은행-컴퍼니케이 한국영화투자조합	-	-	-	-	-	-	-
컴퍼니케이파트너스 글로벌익스팬션투자조합	1,416,126,348	-	(455,000,000)	227,317,441	411,853,000	(691,166,667)	909,130,122
합계	9,676,748,522	2,937,500,000	(3,303,705,286)	3,466,969,826	315,993,720	(1,931,766,667)	11,161,740,115

(3) 당기 및 전기의 조합출자금 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

회사명	자산총액	부채총액	영업수익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익	관계기업에서 수령한 배당금
컴퍼니케이파트너스 콘텐츠전문투자조합	-	-	-	-	-	-	-
컴퍼니케이파트너스 게임전문투자조합	-	-	-	-	-	-	-
컴퍼니케이파트너스 방송콘텐츠전문투자조합	18,449,155,593	433,093,184	15,553,507,034	15,466,028,564	(411,944,000)	15,054,084,564	25,000,000
컴퍼니케이파트너스 농림축산투자조합	1,958,490,950	267,049	1,419,210,703	(507,283,664)	(283,500,000)	(790,783,664)	555,000,000
KT-CKP 뉴미디어투자조합	2,719,493,646	-	1,692,050,836	(267,491,595)	-	(267,491,595)	-
컴퍼니케이파트너스 M&A투자조합	-	-	-	-	-	-	-
컴퍼니케이 애그로씨드투자조합	7,068,787,165	4,259,587	311,898,654	50,871,341	-	50,871,341	-
컴퍼니케이파트너스 디지털콘텐츠코리아펀드	6,495,101,346	114,115,183	32,011,726	(1,780,706,730)	-	(1,780,706,730)	-
컴퍼니케이 챌린지펀드	20,870,674,918	660,654,963	1,630,655,888	(1,308,922,961)	292,672,603	(1,016,250,358)	-
컴퍼니케이 스타트업 원원펀드	40,186,323,948	510,057,664	6,615,339,078	753,718,042	2,062,957,110	2,816,675,152	-
컴퍼니케이 미래성장펀드	5,544,373,257	23,025,000	514,535,347	(378,098,529)	657,787,234	279,688,705	-
퀵컴-컴퍼니케이 모바일생태계 상생펀드	57,608,184,982	288,300,000	1,738,064,275	343,014,027	719,261,181	1,062,275,208	-
컴퍼니케이 문화-ICT 융합펀드	3,508,549,316	232,481,780	27,275,512	(1,515,709,626)	1,620,740	(1,514,088,886)	-
우리은행-컴퍼니케이 한국영화투자조합	11,103,202,670	3,657,648	15,772,184	(900,454,978)	-	(900,454,978)	-
컴퍼니케이파트너스 글로벌익스팬션투자조합	-	-	-	-	-	-	-

② 전기

(단위 : 원)

회사명	자산총액	부채총액	영업수익	당기순손익	기타포괄손익	총포괄손익	관계기업에서 수령한 배당금
컴퍼니케이파트너스 콘텐츠전문투자조합	1,362,706,735	514,710	1,020,490,347	1,007,959,147	-	1,007,959,147	40,600,000
컴퍼니케이파트너스 게임전문투자조합	-	-	-	-	-	-	-
컴퍼니케이파트너스 방송콘텐츠전문투자조합	5,767,699,432	305,721,587	1,625,728,843	291,564,234	-	291,564,234	-
컴퍼니케이파트너스 농림축산투자조합	9,263,614,425	38,525,237	17,789,110,286	17,325,480,856	283,500,000	17,608,980,856	1,200,000,000
KT-CKP 뉴미디어투자조합	8,970,435,241	3,850,000	1,735,427,487	1,194,794,237	-	1,194,794,237	-
컴퍼니케이파트너스 M&A투자조합	-	-	-	-	-	-	-
컴퍼니케이 애그로씨드투자조합	4,517,113,067	3,456,830	17,674,251	(249,773,471)	-	(249,773,471)	-
컴퍼니케이파트너스 디지털콘텐츠코리아펀드	5,258,189,450	96,496,557	10,431,339	(369,781,817)	-	(369,781,817)	-
컴퍼니케이 챌린지펀드	20,307,222,185	380,951,872	11,223,281,148	10,649,522,519	(115,874,850)	10,533,647,669	-
컴퍼니케이 스타트업 원원펀드	40,013,441,132	213,850,000	293,958,437	(566,840,445)	(463,499,400)	(1,030,339,845)	-
컴퍼니케이 미래성장펀드	5,264,684,552	23,025,000	240,875,797	124,446,263	(629,959,080)	(505,512,817)	-
퀵컴-컴퍼니케이 모바일생태계 상생펀드	28,047,559,774	289,950,000	53,824,620	(742,390,226)	-	(742,390,226)	-
컴퍼니케이 문화-ICT 융합펀드	1,000,525,257	210,368,835	1,025,057	(209,843,578)	-	(209,843,578)	-
우리은행-컴퍼니케이 한국영화투자조합	-	-	-	-	-	-	-
컴퍼니케이파트너스 글로벌익스팬션투자조합	2,097,992,589	-	796,404,779	524,578,710	950,430,000	1,475,008,710	691,166,667

12. 유형자산

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말			전기말			전기초		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
차량운반구	32,029,000	(4,490,400)	27,538,600	75,375,860	(43,969,252)	31,406,608	75,375,860	(28,894,080)	46,481,780
비품	33,560,670	(29,633,002)	3,927,668	29,864,670	(28,276,903)	1,587,767	29,864,670	(23,924,697)	5,939,973
사무실설비	129,854,923	(129,853,923)	1,000	129,854,923	(122,031,177)	7,823,746	129,854,923	(89,567,446)	40,287,477
합계	195,444,593	(163,977,325)	31,467,268	235,095,453	(194,277,332)	40,818,121	235,095,453	(142,386,223)	92,709,230

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	기초장부가액	취득	감가상각비	처분	대체	기말장부금액
차량운반구	31,406,608	32,029,000	(7,002,929)	(28,894,079)	-	27,538,600
비품	1,587,767	3,696,000	(1,356,099)	-	-	3,927,668
사무실설비	7,823,746	-	(7,822,746)	-	-	1,000
합계	40,818,121	35,725,000	(16,181,774)	(28,894,079)	-	31,467,268

② 전기

(단위 : 원)

구분	기초장부가액	취득	감가상각비	처분	대체	기말장부금액
차량운반구	46,481,780	-	(15,075,172)	-	-	31,406,608
비품	5,939,973	-	(4,352,206)	-	-	1,587,767
사무실설비	40,287,477	-	(32,463,731)	-	-	7,823,746
합계	92,709,230	-	(51,891,109)	-	-	40,818,121

13. 무형자산

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말			전기말			전기초		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
회원권	9,312,170	(5,587,302)	3,724,868	9,312,170	(3,724,868)	5,587,302	9,312,170	(1,862,434)	7,449,736

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	기초장부가액	취득	상각비	처분	대체	기말장부가액
회원권	5,587,302	-	(1,862,434)	-	-	3,724,868

② 전기

(단위 : 원)

구분	기초장부가액	취득	상각비	처분	대체	기말장부가액
회원권	7,449,736	-	(1,862,434)	-	-	5,587,302

14. 차입금

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 당사의 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

차입처	종류	당기이자율(%)	당기말	전기말	전기초
우리은행	일반자금대출	-	-	-	480,000,000
대표이사	일반자금대출	-	-	-	1,450,000,000
합계			-	-	1,930,000,000

(2) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 당사의 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

차입처	종류	차입일	만기일(*)	당기이자율(%)	당기말	전기말	전기초
KEB하나은행	기업일반자금대출	2014.07.30	2017.07.30	-	-	-	291,620,000
KEB하나은행	기업일반자금대출	2014.08.26	2017.07.30	-	-	-	87,500,000
KEB하나은행	기업일반자금대출	2014.08.28	2017.07.30	-	-	-	367,500,000
KEB하나은행	기업일반자금대출	2014.09.01	2017.07.30	-	-	-	145,810,000
KEB하나은행	기업일반자금대출	2014.09.30	2017.07.30	-	-	-	274,120,000
소계					-	-	1,166,550,000
차감 : 유동성대체					-	-	(666,600,000)
합계					-	-	499,950,000

(*) 전기중 모두 조기상환이 이루어졌습니다.

15. 퇴직급여채무

(1) 순확정급여부채 산정 내역

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	518,743,863	349,273,752	201,658,494
사외적립자산의 공정가치	(488,543,323)	(323,425,844)	(178,110,127)
재무상태표상 순확정급여부채	30,200,540	25,847,908	23,548,367

(2) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기근무원가	155,224,968	130,887,108
이자원가	2,562,528	1,288,464
사외적립자산기대수익	(8,320,668)	(4,479,732)
과거근무원가	-	-
합 계	149,466,828	127,695,840

(3) 확정급여채무의 변동 내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	349,273,752	201,658,494
당기근무원가	155,224,968	130,887,108
이자비용	2,562,528	1,288,464
과거근무원가 및 정산손익	-	-
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(7,135,382)	(623,226)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	18,817,997	16,062,912
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	-	-
- 정산	-	-
보고기간말 금액	518,743,863	349,273,752

(4) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 원)

구 분	당기	전기
기초금액	323,425,844	178,110,127
이자수익	8,320,668	4,479,732
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(2,424,581)	(4,079,148)
기여금	159,221,392	144,915,133
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	-	-
- 정산	-	-
보고기간말 금액	488,543,323	323,425,844

(5) 주요 보험수리적가정

구분	당기말	전기말	전기초
할인율	3.01%	2.61%	2.56%
임금상승률	5.00%	5.00%	5.00%
예상퇴직률	13.73%	14.51%	14.66%

(6) 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	1%증가	1%감소	1%증가	1%감소
할인율	502,819,719	537,652,737	338,963,313	361,583,212
임금상승률	537,093,933	502,944,468	361,167,691	339,080,399

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(7) 사외적립자산의 구성 내역

(단위: 원)

구분	당기말	전기말	전기초
정기예금 등	488,543,323	323,425,844	178,110,127

(8) 확정급여채무의 가중평균만기는 8.973년입니다.

16. 기타채무

당기말, 전기말 및 전기초 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말	전기초
유동:			
미지급금	39,918,423	44,656,361	34,662,559
미지급비용	35,006,507	35,517,514	41,672,355
합계	74,924,930	80,173,875	76,334,914

17. 기타부채

당기말, 전기말 및 전기초 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말	전기초
유동:			
예수금	32,563,350	28,060,120	22,498,600
부가세예수금	-	-	9,414,694
합계	32,563,350	28,060,120	31,913,294

18. 복구충당부채

당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
복구충당부채	15,450,000	-	-	15,450,000

- 전기

(단위 : 원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
복구충당부채	15,450,000	-	-	15,450,000

19. 자본금 및 기타불입자본

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 자본금 및 기타불입자본의 내용은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	전기초
발행할 주식의 총수(주)	6,000,000주	6,000,000주	6,000,000주
1주당금액(단위: 원)	5,000원	5,000원	5,000원
발행한 주식의 총수(주)	1,469,000주	1,469,000주	1,400,000주
보통주자본금	7,345,000,000원	7,345,000,000원	7,000,000,000원
주식발행초과금	72,236,528원	72,236,528원	17,120,528원

(2) 당기와 전기 중 자본금 및 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	주식수	자본금	기타불입자본
전기초	1,400,000	7,000,000,000	17,120,528
주식선택권 행사	69,000	345,000,000	55,116,000
전기말	1,469,000	7,345,000,000	72,236,528
당기말	1,469,000	7,345,000,000	72,236,528

20. 주식기준보상

(1) 당사는 주주총회 특별결의 등에 의거 임직원에게 주식선택권을 부여하였으며 부여일 이후 2년이상 당사의 임직원으로 재직한 자에 한해 가득조건이 충족되어 행사 가능합니다.

(2) 당기 및 전기에 존재한 주식기준보상계약은 다음과 같습니다.

구분	수량(주)	부여일	만기	행사가격(원)	부여일 공정가치(원)
주식선택권 2차	70,000	2016-03-31	2025-03-31	10,000	94,712,800

(3) 주식선택권의 보상원가 산정을 위한 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	주식선택권 2차
부여된 선택권의 공정가치	94,712,800
부여일의 주가	8,503
행사가격	10,000
주가변동성	23.26%
배당수익률	-
기대만기	9년
무위험수익률	1.52%

(4) 주식선택권의 수량과 가중평균행사가격의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	주식선택권수량(주)	가중평균행사가격(원)
기초	70,000	10,000
기중 부여수량	-	-
기중 권리상실분	-	-
기중 행사분	-	-
기말	70,000	10,000

21. 기타자본항목

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 기타자본항목의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말	전기초
주식선택권	83,057,973	35,688,973	40,350,000
매도가능금융자산평가손익	1,316,426,846	-	-
지분법자본변동	90,437,432	119,819,244	(126,655,858)
합 계	1,489,922,251	155,508,217	(86,305,858)

(2) 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	기초	증가	재분류조정	기타감소	법인세효과	기말
매도가능금융자산평가손익	-	1,687,726,725	-	-	(371,299,879)	1,316,426,846

② 전기

(단위 : 원)

구분	기초	증가	재분류조정	기타감소	법인세효과	기말
매도가능금융자산평가손익	-	1,687,726,725	-	-	(371,299,879)	1,316,426,846

(3) 지분법자본변동의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	기초	증가	재분류조정	기타감소	법인세효과	기말
지분법자본변동	119,819,244	228,383,653	(266,052,642)	-	8,287,177	90,437,432

② 전기

(단위 : 원)

구분	기초	증가	재분류조정	기타감소	법인세효과	기말
지분법자본변동	(126,655,858)	411,853,000	(95,859,280)	-	(69,518,618)	119,819,244

22. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말	전기초
이익준비금	270,000,000	70,000,000	20,000,000
미처분이익잉여금	16,334,395,794	12,744,942,025	2,196,786,881
합계	16,604,395,794	12,814,942,025	2,216,786,881

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위 : 원)

과 목	제 12(당기)		제 11(전기)	
I. 미처분이익잉여금		15,838,473,175		11,995,237,937
1. 전기이월미처분이익잉여금	11,795,237,937		2,747,356,837	
2. 중간배당	-		(2,000,000,000)	
3. 당기순이익	4,043,235,238		11,247,881,100	
II. 이익잉여금처분액		-		200,000,000
1. 이익준비금	-		200,000,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		15,838,473,175		11,795,237,937

(3) 법령 등에 따라 이익배당이 제한되어 있는 이익잉여금의 내용

1) 이익준비금

당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(4) 배당금

당사의 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서상에 계상되어 있는 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

1) 배당금 산정 내역

구 분	제 12 (당기)	제 11 (전기)
	현금배당	중간배당
발행주식수	-	1,469,000주
1주당금액	-	5,000원
액면배당률	-	27.23%
배당금총액	-	2,000,000,000원

2) 배당성향

(단위 : 원)

구 분	제 12 (당기)	제 11 (전기)
	현금배당	중간배당
배당금	-	2,000,000,000
당기순이익	-	11,247,881,100
배당성향	-	17.78%

23. 영업수익 및 영업비용

(1) 당기 및 전기 중 영업수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
(1) 투자수익	39,771,165	-
프로젝트투자수익	39,771,165	-
(2) 투자조합수익	7,126,249,018	19,733,703,014
조합관리보수	4,219,025,086	3,374,640,300
조합성과보수	1,913,510,265	6,300,834,129
조합출자금처분이익	149,344,819	6,437,316,656
조합지분법이익	844,368,848	3,620,911,929
(3) 운용투자수익	497,800,000	-
당기손익인식금융자산평가이익	497,800,000	-
(4) 기타의영업수익	1,034,820,380	270,566,731
이자수익	36,527,393	64,583,731
배당수익	4,000,000	-
당기손익인식금융자산처분이익	61,098,392	-
당기손익인식금융자산평가이익	933,194,595	205,983,000
합계	8,698,640,563	20,004,269,745

(2) 당기 및 전기 중 영업비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
(1) 투자비용	-	-
(2) 투자조합비용	539,464,532	182,482,693
조합출자금처분손실	18,851,924	28,540,590
조합지분법손실	520,612,608	153,942,103
(3) 운용투자비용	79,999,000	1,260,000,000
매도가능증권처분손실	79,999,000	-
매도가능증권손상차손	-	1,260,000,000
(4) 기타의영업비용	307,455,556	136,277,315
당기손익인식금융자산처분손실	155,983,000	-
당기손익인식금융자산평가손실	151,472,556	83,034,294
이자비용	-	53,243,021
(5) 판매비와관리비	2,843,163,763	3,062,822,307
합계	3,770,082,851	4,641,582,315

1) 판매비와관리비의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
급여	1,618,190,928	1,908,987,753
퇴직급여	149,466,828	127,695,840
복리후생비	135,558,990	132,379,353
여비교통비	51,003,160	84,754,595
통신비	16,012,060	17,697,500
세금과공과	41,759,790	34,543,300
보험료	39,378,450	23,760,509
접대비	317,228,749	277,399,582
감가상각비	16,181,774	51,891,109
무형자산상각비	1,862,434	1,862,434
지급임차료	138,503,293	130,404,107
차량유지비	49,355,629	40,703,490
도서인쇄비	2,459,040	1,540,780
소모품비	19,986,186	24,866,788
지급수수료	149,218,952	130,590,194
협회비	16,000,000	16,200,000
교육훈련비	33,628,500	21,856,000
주식보상비용	47,369,000	35,688,973
합계	2,843,163,763	3,062,822,307

24. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
이자수익	5,379,698	4,633,713
잡이익	5,651,015	20,004
합계	11,030,713	4,653,717

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	10,894,079	-
기부금	20,000,000	23,000,000
잡손실	516,000	-
합계	31,410,079	23,000,000

25. 법인세비용

(1) 법인세 비용의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	724,244,650	2,067,883,730
이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	383,476,314	163,077,582
법인세비용	1,107,720,964	2,230,961,312

(2) 당사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세 비용과 세전이익에 대해 적용되는 적용세율을 사용하여 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	4,908,178,346	15,344,341,147
적용세율로 계산된 법인세비용(당기:21.6%, 전기:21.9%)	1,057,799,236	3,353,755,052
조정사항		
비공제비용(당기:374,982,468원, 전기:237,916,048원)	80,815,354	52,000,418
비과세수익(당기:(-)112,587,348원, 전기:(-)5,377,355,700원)	(24,264,565)	(1,175,308,452)
기타	(6,629,061)	514,294
법인세비용	1,107,720,964	2,230,961,312
유효법인세율	22.6%	14.5%

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

구분	기 초	손익계산서	기타포괄손익	기타자본	기 말
당기손익인식금융자산	(27,048,715)	(254,446,134)	-	-	(281,494,849)
매도가능금융자산	288,200,000	(277,199,999)	(371,299,880)	-	(360,299,879)
조합출자금	(326,532,825)	142,244,317	8,287,178	-	(176,001,330)
유동기타채권(미수수익)	-	(6,329)	-	-	(6,329)
유동기타채무(미지급비용)	4,487,563	482,057	-	-	4,969,620
퇴직급여채무	5,588,088	(2,163,586)	3,103,583	-	6,528,085
기타유동자산(선급비용)	(715,696)	613,454	-	-	(102,242)
기타비유동채권(보증금)	2,000,884	(1,040,683)	-	-	960,201
무형자산(회원권)	(1,229,206)	409,735	-	-	(819,471)
유형자산(사무실설비)	(128,562)	128,562	-	-	-
복구충당부채	3,399,000	-	-	-	3,399,000
업무승용차관련비용	-	7,502,292	-	-	7,502,292
합 계	(51,979,469)	(383,476,314)	(359,909,119)	-	(795,364,902)

② 전기

(단위 : 원)

구 분	기 초	손익계산서	기타포괄손익	기타자본	기 말
당기손익인식금융자산	-	(27,048,715)	-	-	(27,048,715)
매도가능금융자산	11,000,000	277,200,000	-	-	288,200,000
조합출자금	158,530,244	(415,544,451)	(69,518,618)	-	(326,532,825)
유동기타채무(미지급비용)	1,105,848	3,381,715	-	-	4,487,563
퇴직급여채무	3,135,217	(1,841,272)	4,294,143	-	5,588,088
기타유동자산(선급비용)	(1,329,149)	613,453	-	-	(715,696)
기타비유동채권(보증금)	3,020,302	(1,019,418)	-	-	2,000,884
무형자산(회원권)	(1,638,942)	409,736	-	-	(1,229,206)
유형자산(사무실설비)	(899,932)	771,370	-	-	(128,562)
복구충당부채	3,399,000	-	-	-	3,399,000
합 계	176,322,588	(163,077,582)	(65,224,475)	-	(51,979,469)

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

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
이연법인세		
기타포괄손익으로 인식된 항목에서 발생한 금액		
매도가능증권평가손익	(371,299,880)	-
지분법자본변동	8,287,178	(69,518,618)
확정급여제도 재측정요소	3,103,583	4,294,143
합 계	(359,909,119)	(65,224,475)

26. 주당손익

(1) 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	3,800,457,382원	11,247,881,100원
가중평균유통보통주식수	1,469,000주	1,441,852주
기본주당순이익	2,587원	7,801원

(2) 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 주)

일 자	적 요	주식수	일 수	적 수
2017-01-01	전기이월	1,469,000	365	536,185,000
합 계				536,185,000
가중평균유통보통주식수 : $536,185,000 \div 365 = 1,469,000$ 주				

② 전기

(단위 : 주)

일 자	적 요	주식수	일 수	적 수
2016-01-01	전기이월	1,400,000	366	512,400,000
2016-05-24	주식선택권행사	69,000	222	15,318,000
합 계				527,718,000
가중평균유통보통주식수 : $527,718,000 \div 366 = 1,441,852$ 주				

27. 현금흐름표

(1) 당사의 당기와 전기의 영업현금흐름 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
1. 당기순이익	3,800,457,382	13,113,379,835
2. 조정사항	(311,070,743)	(10,087,069,830)
퇴직급여	149,466,828	127,695,840
당기손익인식금융자산평가손실	151,472,556	83,034,294
당기손익인식금융자산처분손실	155,983,000	-
매도가능증권손상차손	-	1,260,000,000
매도가능증권처분손실	79,999,000	-
조합출자금처분손실	18,851,924	28,540,590
조합지분법손실	520,612,608	153,942,103
이자비용	-	53,243,021
감가상각비	16,181,774	51,891,109
무형자산상각비	1,862,434	1,862,434
유형자산처분손실	10,894,079	-
주식보상비용	47,369,000	35,688,973
법인세비용	1,107,720,964	2,230,961,312
조합성과보수료	-	(3,780,500,477)
프로젝트투자수익	(39,771,165)	-
조합출자금처분이익	(149,344,819)	(6,437,316,656)
이자수익	(41,907,091)	(69,217,444)
당기손익인식금융자산평가이익	(1,430,994,595)	(205,983,000)
당기손익인식금융자산처분이익	(61,098,392)	-
배당금수익	(4,000,000)	-
조합지분법이익	(844,368,848)	(3,620,911,929)
3. 영업활동으로인한 자산부채의 변동	(2,205,564,703)	4,372,690,129
당기손익인식금융자산의 취득	(2,272,283,316)	(2,019,016,794)
당기손익인식금융자산의 처분	1,859,522,142	6,000,000
기타유동채권의 감소(증가)	(688,885,888)	708,030,149

구분	당기	전기
기타유동자산의 감소(증가)	(21,096,543)	(42,948,438)
조합출자금의 출자	(4,350,000,000)	(2,637,500,000)
조합출자금의 회수	3,501,826,459	10,844,248,019
당기손익인식금융자산(투자실적자산)의 증가	(50,000,000)	-
프로젝트투자(투자실적자산)의 증가	(123,425,000)	-
프로젝트투자(투자실적자산)의 감소	98,743,550	-
당기손익인식금융자산(경영지원자산)의 증가	-	(524,000,000)
매도가능금융자산(경영지원자산)의 증가	-	(1,835,499,523)
매도가능금융자산(경영지원자산)의 감소	1,000	-
기타유동채무의 증가(감소)	(5,248,945)	22,145,023
기타유동부채의 증가(감소)	4,503,230	(3,853,174)
퇴직금의 지급	-	-
사외적립자산의 감소(증가)	(159,221,392)	(144,915,133)

(2) 전반기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	기초장부금액	현금흐름	비현금흐름	기말장부금액
단기차입금	1,930,000,000	(1,930,000,000)	-	-
유동성장기부채	666,600,000	(666,600,000)	-	-
장기차입금	499,950,000	(499,950,000)	-	-
합계	3,096,550,000	(3,096,550,000)	-	-

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
조합출자금 분배시 미수금 계상	-	500,000,000
미수금의 유동성 대체	75,000,000	400,000,000
장기선급비용의 유동성 대체	15,860,000	-

28. 특수관계자거래

(1) 당기와 전기 중 당사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
지배회사	금보개발(주)	금보개발(주)
관계기업	컴퍼니케이파트너스 방송콘텐츠전문투자조합	컴퍼니케이파트너스 콘텐츠전문투자조합
	컴퍼니케이파트너스 농림축산투자조합	컴퍼니케이파트너스 게임전문투자조합
	KT-CXP 뉴미디어투자조합	컴퍼니케이파트너스 방송콘텐츠전문투자조합
	컴퍼니케이 애그로씨드투자조합	컴퍼니케이파트너스 농림축산투자조합
	컴퍼니케이파트너스 디지털콘텐츠코리아펀드	KT-CXP 뉴미디어투자조합
	컴퍼니케이 챌린지펀드	컴퍼니케이파트너스 M&A투자조합
	컴퍼니케이 스타트업 원원펀드	컴퍼니케이 애그로씨드투자조합
	컴퍼니케이 미래성장펀드	컴퍼니케이파트너스 디지털콘텐츠코리아펀드
	퀄컴-컴퍼니케이 모바일생태계 상생펀드	컴퍼니케이 챌린지펀드
	컴퍼니케이 문화HCT 융합펀드	컴퍼니케이 스타트업 원원펀드
	우리은행-컴퍼니케이 한국영화투자조합	컴퍼니케이 미래성장펀드
	-	퀄컴-컴퍼니케이 모바일생태계 상생펀드
	-	컴퍼니케이 문화HCT 융합펀드
-	컴퍼니케이파트너스 글로벌익스팬션투자조합	
기타특수관계	임직원	임직원

(2) 회사의 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

특수관계구분	회사명	수익			비용
		조합관리보수	조합성과보수	이자수익	복리후생비
지배회사	금보개발(주)	-	-	-	6,000,000
관계기업	컴퍼니케이파트너스 방송콘텐츠전문투자조합	81,661,129	-	-	-
관계기업	컴퍼니케이파트너스 농림축산투자조합	7,482,643	1,913,510,265	-	-
관계기업	컴퍼니케이 애그로씨드투자조합	249,999,999	-	-	-
관계기업	컴퍼니케이파트너스 디지털콘텐츠코리아펀드	298,322,855	-	-	-
관계기업	컴퍼니케이 챌린지펀드	465,028,435	-	-	-
관계기업	컴퍼니케이 스타트업 원원펀드	785,769,752	-	-	-
관계기업	컴퍼니케이 미래성장펀드	85,500,000	-	-	-
관계기업	퀄컴-컴퍼니케이 모바일생태계 상생펀드	1,140,000,000	-	-	-
관계기업	컴퍼니케이 문화HCT 융합펀드	920,000,000	-	-	-
관계기업	우리은행-컴퍼니케이 한국영화투자조합	185,260,273	-	-	-
기타특수관계자	임직원	-	-	620,548	-
	합계	4,219,025,086	1,913,510,265	620,548	6,000,000

② 전기

(단위 : 원)

특수관계구분	회사명	수익	비용		
		조합관리보수	이자비용	복리후생비	지급수수료
지배회사	금보개발(주)	-	-	6,000,000	996,000
관계기업	컴퍼니케이파트너스 게임전문투자조합	15,244,565	-	-	-
관계기업	컴퍼니케이파트너스 방송콘텐츠전문투자조합	115,600,492	-	-	-
관계기업	컴퍼니케이파트너스 농림축산투자조합	116,619,404	-	-	-
관계기업	KT-CP 뉴미디어투자조합	151,000,000	-	-	-
관계기업	컴퍼니케이파트너스 M&A투자조합	36,154,282	-	-	-
관계기업	컴퍼니케이 애그로씨드투자조합	250,000,000	-	-	-
관계기업	컴퍼니케이파트너스 디지털콘텐츠코리아펀드	375,000,000	-	-	-
관계기업	컴퍼니케이 챌린지펀드	500,000,000	-	-	-
관계기업	컴퍼니케이 스타트업 원원펀드	840,000,000	-	-	-
관계기업	컴퍼니케이 미래성장펀드	85,500,000	-	-	-
관계기업	퀵컴-컴퍼니케이 모바일생태계 상생펀드	663,442,623	-	-	-
관계기업	컴퍼니케이 문화-HCT 융합펀드	208,633,879	-	-	-
관계기업	컴퍼니케이파트너스 글로벌익스팬션투자조합	17,445,055	-	-	-
기타특수관계자	임직원	-	18,836,167	-	-
	합계	3,374,640,300	18,836,167	6,000,000	996,000

(3) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

특수관계구분	회사명	채권			
		미수수익	미수금	기타보증금	장기대여금
지배기업	금보개발(주)	-	-	152,665,910	-
관계기업	컴퍼니케이파트너스 방송콘텐츠전문투자조합	34,940,585	375,000,000	-	-
관계기업	컴퍼니케이파트너스 디지털콘텐츠코리아펀드	110,822,855	-	-	-
관계기업	컴퍼니케이 챌린지펀드	215,028,435	435,000,000	-	-
관계기업	컴퍼니케이 스타트업 원원펀드	365,769,752	140,000,000	-	-
관계기업	컴퍼니케이 미래성장펀드	21,375,000	-	-	-
관계기업	퀵컴-컴퍼니케이 모바일생태계 상생펀드	285,000,000	-	-	-
관계기업	컴퍼니케이 문화-HCT 융합펀드	230,000,000	-	-	-
기타특수관계	임직원	-	-	-	50,000,000
	합계	1,262,936,627	950,000,000	152,665,910	50,000,000

② 전기말

(단위 : 원)

특수관계구분	회사명	채권		
		미수수익	미수금	기타보증금
지배기업	금보개발(주)	-	-	152,665,910
관계기업	컴퍼니케이파트너스 방송콘텐츠전문투자조합	50,327,683	250,000,000	-
관계기업	컴퍼니케이파트너스 농림축산투자조합	34,723,327	-	-
관계기업	컴퍼니케이파트너스 디지털콘텐츠코리아펀드	93,750,000	-	-
관계기업	컴퍼니케이 챌린지펀드	125,000,000	250,000,000	-
관계기업	컴퍼니케이 스타트업 원원펀드	210,000,000	-	-
관계기업	컴퍼니케이 미래성장펀드	21,375,000	-	-
관계기업	퀄컴-컴퍼니케이 모바일생태계 상생펀드	285,000,000	-	-
관계기업	컴퍼니케이 문화HCT 융합펀드	208,633,879	-	-
합계		1,028,809,889	500,000,000	152,665,910

③ 전기초

(단위 : 원)

특수관계구분	회사명	채권			채무
		미수수익	미수금	기타보증금	단기차입금
지배기업	금보개발(주)	-	-	77,665,910	-
관계기업	컴퍼니케이파트너스 게임전문투자조합	47,000,000	-	-	-
관계기업	컴퍼니케이파트너스 방송콘텐츠전문투자조합	95,234,073	100,000,000	-	-
관계기업	컴퍼니케이파트너스 농림축산투자조합	99,665,109	1,200,000,000	-	-
관계기업	컴퍼니케이파트너스 M&A투자조합	170,341,440	-	-	-
관계기업	컴퍼니케이파트너스 글로벌익스팬션투자조합	25,000,000	-	-	-
기타특수관계	임직원	-	-	-	1,450,000,000
합계		437,240,622	1,300,000,000	77,665,910	1,450,000,000

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

특수관계구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래	
		대여	회수	차입	상환
기타특수관계	임직원	50,000,000	-	-	-

② 전기

(단위 : 원)

특수관계구분	회사명	자금대여 거래		자금차입 거래	
		대여	회수	차입	상환
기타특수관계	임직원	-	-	500,000,000	1,950,000,000

(5) 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당기	전기
급여	644,999,880	540,000,120
퇴직급여	78,958,265	45,833,350
합 계	723,958,145	585,833,470

29. 우발채무 및 약정사항

(1) 우선손실충당 규정

당사의 조합출자금은 각 조합 규약에 손실금 충당 약정을 규정하고 있는 바, 각 투자 조합의 업무집행조합원인 회사는 약정에 근거하여 우선적으로 손실금을 충당한 후 출자금을 배분받게 됩니다. 당사는 조합출자금 평가시 손실금 충당 약정을 고려하였으며, 구체적인 손실금 충당 약정은 투자조합별로 다음과 같습니다.

조합명	약정내용
컴퍼니케이파트너스 방송콘텐츠 전문 투자조합	업무집행 조합원 출자금의 200% 범위내에서 업무집행조합원과 특별조합원이 동일한 비율로 우선충당함.
컴퍼니케이파트너스 농림축산 투자조합	업무집행조합원이 우선적으로 조합 납입출자금 총액의 8%까지 충당하고, 잔여손실금에 대하여는 특별조합원이 조합 납입출자금 총액의 8%까지 충당함.
컴퍼니케이파트너스 스타트업 원원펀드	업무집행조합원이 출자금 총액의 4.8% 범위(20억원) 내에서 우선 충당함.
컴퍼니케이파트너스 애그로씨드조합	우선손실충당금 없음(특별조합원이 우선적으로 조합 납입출자금 총액의 8%까지 충당함)
컴퍼니케이파트너스 챌린지펀드	업무집행조합원이 출자금 총액의 5% 범위 내에서 우선 충당함.
퀄컴-컴퍼니케이 모바일생태계 상생펀드	업무집행조합원이 출자금 총액 중 25억원내에서 우선 충당함.

30. 운용리스

당사는 당기말 현재 비엠더블유파이낸셜서비스코리아(주)와 차량운반구의 운용리스 계약을 체결하고 있습니다.

당기말 현재 상기 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	금 액
1년 이내	24,487,656
1년 초과 5년 이내	20,406,380
합 계	44,894,036

31. 한국채택국제회계기준으로의 전환

(1) 전환일 시점인 2016년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	자산	부채	자본
대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준	13,667,219,930	3,406,116,844	10,261,103,086
조정사항:			
1) 보증금의 현재가치평가	(131,511)	-	(131,511)
2) 회원권의 무형자산 인식	(105,809)	-	(105,809)
3) 총당부채의 인식	4,090,602	15,450,000	(11,359,398)
4) 퇴직급여채무의 보험계리평가	-	14,250,988	(14,250,988)
5) 조합출자금의 지분법인식	(1,401,718,366)	-	(1,401,718,366)
6) 조정사항에 대한 이연법인세 효과	175,216,740	(138,847,797)	314,064,537
조정사항 계	(1,222,648,344)	(109,146,809)	(1,113,501,535)
한국채택국제회계기준	12,444,571,586	3,296,970,035	9,147,601,551

(2) 2016년말 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 당사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	자산	부채	자본
대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준	21,859,809,337	2,107,502,377	19,752,306,960
조정사항:			
1) 보증금의 현재가치평가	(106,575)	-	(106,575)
2) 회원권의 무형자산 인식	(147,891)	-	(147,891)
3) 총당부채의 인식	584,371	15,450,000	(14,865,629)
4) 퇴직급여채무의 보험계리평가	-	25,400,398	(25,400,398)
5) 조합출자금의 지분법인식	855,109,993	-	855,109,993
6) 조정사항에 대한 이연법인세 효과	(149,791,373)	29,418,317	(179,209,690)
조정사항 계	705,648,525	70,268,715	635,379,810
한국채택국제회계기준	22,565,457,862	2,177,771,092	20,387,686,770

(3) 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 2017년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기순이익	총포괄손익
대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준	11,247,881,100	11,569,126,440
조정사항:		
1) 보증금의 현재가치평가	24,936	24,936
2) 회원권의 무형자산 인식	(42,082)	(42,082)
3) 총당부채의 인식	(3,506,231)	(3,506,231)
4) 주식보상비용의 평가반영	26,622,461	26,622,461
5) 퇴직급여채무의 보험계리평가	8,369,424	(11,149,410)
6) 조합출자금의 지분법인식	2,352,687,639	2,256,828,359
7) 조정사항에 대한 이연법인세 효과	(518,657,412)	(493,274,227)
조정사항 계	1,865,498,735	1,775,503,806
한국채택국제회계기준	13,113,379,835	13,344,630,246

(4) 현금흐름표의 중요한 조정사항

과거 일반기업회계기준에 따르면 별도로 표시되지 않았던 이자수취, 배당금수취, 이자지급 및 법인세납부액을 한국채택국제회계기준에 따른 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내용을 조정하였습니다.