

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
외부감사인의 감사보고서 .....	2
재 무 제 표 .....	4
재무제표에 대한 주석 .....	10
내부회계관리제도 검토의견 .....	83

주식회사 엠.피.씨

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 23(당) 기

2013년 01월 01일 부터  
2013년 12월 31일 까지

제 22(전) 기

2012년 01월 01일 부터  
2012년 12월 31일 까지

안진회계법인

## 외부감사인의 감사보고서

주식회사 엠.피.씨  
주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 주식회사 엠.피.씨의 2013년 12월 31일과 2012년 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 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

외부감사인의 감사보고서 - 계속

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 주식회사 엠.피.씨의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10  
안진회계법인  
대표이사 이재술  
2014년 3월 20일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2014년 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 이외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## 재 무 제 표

제 23(당) 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

제 22(전) 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엠.피.씨 대표이사 조 영 광

## 재 무 상 태 표

제 23(당) 기말 2013년 12월 31일 현재  
제 22(전) 기말 2012년 12월 31일 현재

주식회사 엠.피.씨

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기말		제 22(전) 기말	
자 산				
I.유동자산		19,129,343,533		18,982,011,404
현금및현금성자산(주석5,6)	503,416,944		1,331,424,665	
단기금융상품(주석5,7,8,19)	870,000,000		100,000,000	
매출채권및기타채권(주석5,9)	13,164,044,288		14,922,483,307	
미청구공사(주석30)	3,875,358,401		2,028,674,940	
유동성매도가능금융자산(주석5,13)	103,959,800		1,950,000	
재고자산(주석10)	-		102,053,897	
당기법인세자산	280,052,519		-	
기타유동자산(주석11)	332,511,581		495,424,595	
II.비유동자산		66,362,177,887		56,713,275,651
장기금융상품(주석5,7,19)	1,136,250,765		1,286,821,274	
장기매출채권및기타채권(주석5,9,32)	4,703,010,117		4,454,667,286	
파생상품자산(주석5,12)	-		71,958,145	
매도가능금융자산(주석5,13,32)	6,103,839,448		6,153,369,098	
종속,관계기업투자(주석14,32)	26,027,453,640		34,008,476,781	
유형자산(주석15,19)	25,646,278,172		8,533,410,125	
무형자산(주석16)	1,978,981,735		1,357,897,093	
이연법인세자산(주석28)	690,964,935		665,781,465	
기타비유동자산(주석11)	75,399,075		180,894,384	
자 산 총 계		85,491,521,420		75,695,287,055
부 채				
I.유동부채		43,680,167,492		23,321,958,484
매입채무및기타부채(주석17,18,32)	17,817,568,378		12,183,407,135	
초과청구공사(주석30)	86,637,205		868,474,632	
단기차입금(주석17,19)	19,300,000,000		6,000,000,000	
금융보증부채(주석17,32)	3,300,000,000		71,813,436	
당기법인세부채	-		487,485,763	
기타유동부채(주석20)	3,175,961,909		3,710,777,518	
II.비유동부채		1,568,797,134		2,323,224,430
확정급여부채(주석21)	494,048,967		1,348,391,155	
장기매입채무및기타부채(주석17,18)	15,108,500		5,218,500	
복구충당부채(주석22)	1,059,639,667		969,614,775	
부 채 총 계		45,248,964,626		25,645,182,914
자 본				
I.자본금(주석23)		10,143,070,500		10,143,070,500
II.기타불입자본(주석23)		35,689,256,888		35,689,256,888

III. 이익잉여금(결손금)(주석23)		(5,634,909,683)		4,330,148,641
IV. 기타자본구성요소(주석23)		45,139,089		(112,371,888)
자 본 총 계		40,242,556,794		50,050,104,141
부 채 및 자 본 총 계		85,491,521,420		75,695,287,055

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

## 포 괄 손 익 계 산 서

제23(당)기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지  
제22(전)기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 엠.피.씨

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I.매출액(주석4,32)		129,339,889,980		135,565,023,861
II.매출원가(주석24,32)		115,268,583,857		123,342,885,463
III.매출총이익		14,071,306,123		12,222,138,398
판매비와관리비(주석24,25)	11,936,870,896		9,185,354,660	
IV.영업이익		2,134,435,227		3,036,783,738
기타영업외수익(비용)(주석26)	(193,538,940)		(4,842,944)	
관계기업손익(주석14)	(11,409,209,705)		4,176	
금융수익(주석27)	183,396,261		267,450,871	
금융비용(주석27)	740,435,316		527,279,118	
V.법인세비용차감전순이익(손실)		(10,025,352,473)		2,772,116,723
법인세비용(수익)(주석28)	(57,584,511)		676,168,686	676,168,686
VI.당기순이익(손실)		(9,967,767,962)		2,095,948,037
VII.기타포괄손익	(2,174,479,757)			(261,376,906)
1.후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		157,510,977		12,201,501
(1)매도가능증권평가손익(주석13)	157,510,977		12,201,501	
2.후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		2,709,638		(273,578,407)
(1)확정급여제도의 재측정요소	2,709,638		(273,578,407)	
VIII.총포괄손익		(9,807,547,347)		1,834,571,131
IX.주당손익(주석29)				
1.기본주당손익		(514)		108
2.희석주당손익		(514)		108

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

## 자 본 변 동 표

제23(당)기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지  
제22(전)기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

(단위 : 원)

주식회사 엠.피.씨

과 목	자본금	기타불입자본				이익잉여금	기타자본구성요소	계
		주식발행초과금	자기주식	기타자본잉여금	소 계		매도가능증권평가손익	
2012.1.1 (전기초)	10,143,070,500	39,852,977,598	(4,568,414,970)	404,694,260	35,689,256,888	2,507,779,011	(124,573,389)	48,215,533,010
총포괄이익								
당기순이익	-	-	-	-	-	2,095,948,037	-	2,095,948,037
매도가능증권평가손익	-	-	-	-	-	-	12,201,501	12,201,501
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(273,578,407)	-	(273,578,407)
2012.12.31 (전기말)	10,143,070,500	39,852,977,598	(4,568,414,970)	404,694,260	35,689,256,888	4,330,148,641	(112,371,888)	50,050,104,141
2013.1.1 (당기초)	10,143,070,500	39,852,977,598	(4,568,414,970)	404,694,260	35,689,256,888	4,330,148,641	(112,371,888)	50,050,104,141
총포괄손실								
당기순손실	-	-	-	-	-	(9,967,767,962)	-	(9,967,767,962)
매도가능증권평가손익	-	-	-	-	-	-	157,510,977	157,510,977
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	2,709,638	-	2,709,638
2013.12.31 (당기말)	10,143,070,500	39,852,977,598	(4,568,414,970)	404,694,260	35,689,256,888	(5,634,909,683)	45,139,089	40,242,556,794

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

## 현금흐름표

제23(당)기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지  
제22(전)기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 엠.피.씨

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		1,626,534,995		2,319,883,285
1. 영업에서 창출된 현금	3,091,276,783		3,228,574,161	
가. 당기순이익(손실)	(9,967,767,962)		2,095,948,037	
나. 손익조정(주석31)	15,109,743,519		3,777,455,878	
다. 자산·부채의 증감(주석31)	(2,050,698,774)		(2,644,829,754)	
2. 배당금의 수취	3,224,500		4,412,600	
3. 이자의 수취	36,791,143		162,303,508	
4. 이자의 지급	(724,429,760)		(525,782,954)	
5. 법인세의 납부	(780,327,671)		(549,624,030)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(15,764,432,716)		(5,515,474,062)
단기금융상품의 감소(증가)	100,000,000		200,000,000	
장기금융상품의 증가	(735,384,000)		(631,866,000)	
단기대여금의 증가	(100,000,000)		(100,000,000)	
장기대여금의 감소	-		35,000,000	
매도가능금융자산의 처분	1,950,000		-	
매도가능금융자산의 취득	-		(4,250,000,000)	
만기보유금융자산의 처분	-		999,000,000	
종속, 관계기업투자주식의 처분	-		100,009,471	
종속, 관계기업투자주식의 취득	(200,000,000)		-	
유형자산의 처분	80,000		43,242,548	
유형자산의 취득	(14,496,964,716)		(1,782,074,081)	
무형자산의 처분	2,000,000		-	
무형자산의 취득	(336,114,000)		(128,786,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		13,309,890,000		(5,953,500)
임대보증금의 증가(감소)	9,890,000		(5,953,500)	
단기차입금의 증가	13,300,000,000		-	
IV. 현금및현금성자산의 감소 [I+II+III]		(828,007,721)		(3,201,544,277)
V. 기초의 현금및현금성자산(주석31)		1,331,424,665		4,532,968,942
VI. 기말의 현금및현금성자산(주석31)		503,416,944		1,331,424,665

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

# 재무제표에 대한 주석

제23(당)기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제22(전)기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 엠.피.씨

## 1. 당사의 개요

주식회사 엠.피.씨(이하 "당사")는 1991년 7월 24일 콜센타 관련 소프트웨어 개발을 목적으로 주식회사 마케팅파이오니아로 설립된 이래, 사업영역을 확대하여 텔레마케팅 대행서비스, 콜센타운영 컨설팅 업무 등을 수행하고 있습니다. 1996년 4월 3일자로 상호를 주식회사 엠.피.씨로 변경하였으며, 2005년 12월에 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다.

당사의 자본금은 수차례의 유·무상증자 등을 통해 당기말 현재 자본금은 10,143백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	소 유 주 식 수	지 분 율 (%)
황인준	3,380,102	16.66
이선	1,482,389	7.31
황지연	252,485	1.24
자기주식	912,037	4.50
기타	14,259,128	70.29
합 계	20,286,141	100.00

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

### 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

#### (1) 재무제표 작성기준

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

또한 당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 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 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

#### - 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 기타포괄손익 항목을 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 특정 조건을 충족할 때 당기손익으로 재분류 되는 항목으로 구분하여 표시하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 재무제표의 표시에만 영향을 미치는사항이며 당사의 재무상태와 경영성과에는 영향을 미치지 않습니다. 비교 표시된 재무제표는 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다.

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

### - 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 보험수리적손익의 인식선택권 중 범위접근법과 당기손익인식법을 폐지하고 보험수리적손익을 기타포괄손익으로 인식하도록 요구하고 있습니다. 또한 사외적립자산에 대한 기대수익은 기대수익률 대신 확정급여채무를 측정할 때 사용한 할인율을 적용하여 측정한 후 순확정급여부채의 순이자비용에 포함하여 표시합니다. 한편 가득되지 않은 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 발생한 때와 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 즉시 인식합니다. 동 회계정책의 변경이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### - 기업회계기준서 제1107호 금융상품:공시(개정)

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계에 대한 공시를 주요 내용으로 하고 있으며, 기업회계기준서 제1032호에서 규정하는 금융자산과 금융부채의 상계요건을 충족하는지 여부와 관계없이 법적으로 집행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정에 따라 금융상품을 상계할 수 있는 권리와 담보제공약정과 같은 상계 관련 약정에 대한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다. 당사는 기업회계기준서 제1032호에 따라 상계되는 금융상품이 없으며 일괄상계약정이나 이와 유사한 약정을 체결하고 있지 않으므로 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### - 기업회계기준서 제1111호 공동약정(제정)

동 기준서는 둘 이상의 당사자가 공동지배력을 가지는 공동약정을 약정 당사자들의 권리와 의무에 따라 공동영업과 공동기업으로 분류하도록 규정하고 있습니다. 동 기준서는 약정의 구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건, 그리고 관련이 있다면, 그 밖의 사실과 상황을 고려하여 약정 당사자들의 권리와 의무를 평가하도록 하고 있습니다. 공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자(공동영업자)들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정이며, 공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자(공동기업참여자)들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정입니다. 공동영업의 경우 공동영업자는 공동약정의 자산, 부채, 수익 및 비용 중 자신의몫을 인식하는 회계처리를 하며, 공동기업의 경우 참여자는 공동기업에 대한 투자자산에 지분법을 적용하여 회계처리를 합니다. 동 회계정책의 변경이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

### - 기업회계기준서 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시(제정)

동 기준서는 종속기업, 관계기업, 공동약정 및 비연결구조화기업에 대한 모든 형태의 지분을 보유하고 있는 기업의 공시를 규정하고 있으며, 타 기업에 대한 지분의 성격과 타 기업의 지분과 관련된 위험을 공시하고, 타 기업에 대한 지분이 당사의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향을 공시하도록 요구하고 있습니다.

### - 기업회계기준서 제1113호 공정가치 측정(제정)

동 기준서는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있으며, 공정가치를 정의하고 공정가치를 측정하기 위한 체계를 수립하며 공정가치 측정에 관한 공시를 규정하고 있습니다. 동 기준서는 공정가치를 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격으로 정의하고 있습니다. 공정가치는 현행 시장 상황에서 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 시장참여자가 사용하게 될 가정을 사용하여 측정됩니다. 동 기준서에 따른 공정가치 측정을 위하여 공정가치 측정 대상이 되는 특정 자산이나 부채, 자산이나 부채에 대한 정상거래가 이루어지는 시장, 공정가치 측정에서 사용할 적절한 가치평가기법 등을 결정하여야 합니다. 또한 동 기준서는 공정가치 측정에 관한 광범위한 공시사항을 규정하고 있습니다.

상기 기준서 외에도 '지분상품 보유자에 대한 분배의 세효과'와 관련된 기업회계기준서 제 1032호의 개정사항 등 당기부터 새로 도입된 기타의 기준서 및 해석서가 일부 존재하지만 해당 기준서 및 해석서가 동 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

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

### - 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 등인 경우에도 집행가능하여야 한다는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

### - 기업회계기준서 제1039호 금융상품:인식과 측정(개정)

동 개정사항은 법령이나 규정의 도입으로 파생상품의 원래 계약상대방을 중앙청산소또는 중앙청산소와의 청산효과를 내기 위한 거래상대방의 역할을 하는 기업으로 교체하고 일정 요건을 충족하는 경우에, 위험회피회계를 계속 적용하는 것을 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

### - 기업회계기준서 제1110호, 1112호 및 1027호 투자기업(개정)

동 개정사항은 기업은 자신이 지배하고 있는 모든 종속기업을 연결하여야 한다는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'의 일반원칙에 대한 예외규정이며, 지배기업이 투자기업의 정의를 충족하는 경우 종속기업을 연결하지 않고 공정가치로 측정하여 당기손익에 반영하도록 요구하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 그리고 투자기업과 관련된 새로운 공시규정들이 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'와 제1027호 '별도재무제표'에 도입되었습니다. 동 개정사항은 2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

### - 기업회계기준해석서 제2121호 부담금(제정)

동 해석서는 정부가 법규에 따라 기업들에게 부과하는 부담금과 관련된 부채는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동이 발생하는 시점에 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

상기 기준서 외에도 회수가능액에 대한 공시규정과 관련된 기업회계기준서 제1036호의 개정사항 등 당기부터 조기 적용이 가능한 새로운 개정사항 등이 일부 존재합니다.

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

당사의 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

### (2) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금 및 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 유동성이 매우 높은 단기 투자자산을 포함하고 있습니다. 한편, 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금 계정에 포함됩니다.

### (3) 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.

## 채무제표에 대한 주식 - 계속

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, 대여금및수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

### 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.

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

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

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

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

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익으로 인식된 평가손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익이 포함되어 있으며, 포괄손익계산서상 '기타영업외손익' 항목으로 계상하고 있습니다.

3) 만기보유금융자산

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

4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 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 종료일 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 매도가능지분상품과, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 매 보고기간 종료일에 취득원가에서 식별된 손상차손을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

### 5) 대여금및수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산은 원칙적으로 '대여금및수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금및수취채권은 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 종료일에 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.

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

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

매도가능금융자산으로 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

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 당사의 과거 경험, 평균신용공여기간을 초과하는 연체 횟수의 증가도 포함하고 있습니다.

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.

## 채무제표에 대한 주석 - 계속

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.

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 당해금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는당해 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 이상인식되지 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.

(4) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(5) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 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

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

구 분	내 용 연 수
건물	40 년
시설장치	5 년
차량운반구	5 년
기타의유형자산	5 년
임차개량자산	5 년

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 종료일에 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 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 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 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

4) 무형자산의 제거

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

(7) 비금융자산의 손상

유·무형자산 등 비금융자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 종료일마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손 금액을 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.

## 채무제표에 대한 주석 - 계속

### (8) 당사가 발행한 금융부채와 지분상품

#### 1) 부채·자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

#### 2) 지분상품

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

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

#### 3) 복합금융상품

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

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

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

자본요소는 전체 복합금융상품의 공정가치에서 부채요소를 차감한 금액으로 결정되며, 법인세효과를 차감한 금액으로 자본항목으로 인식되고 후속적으로 재측정되지 않습니다. 또한 자본으로 분류된 전환권옵션(전환권대가)은 전환권옵션이 행사될 때까지 자본에 남아있으며, 전환권옵션이 행사되는 경우 자본으로 인식한 금액은 주식발행초과금으로 대체하고 있습니다. 전환사채가 지분상품으로 전환되거나 전환권이 소멸되는 때에 당기손익으로 인식될 손익은 없습니다.

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 공정가치에서 차감하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

### 5) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

## 채무제표에 대한 주석 - 계속

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

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

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

- 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 인식하여 포괄손익계산서상 '기타영업외손익' 항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

## 채무제표에 대한 주석 - 계속

### 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 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 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.

(9) 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 보고기간 종료일 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 제3자가 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 보고기간 종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(10) 수익인식

당사의 콜센터 운영(CRM Service) 매출은 용역제공이 완료된 시점에 수익을 인식하며, 콜센터 시설 및 시스템 대여(ASP) 매출 및 콜센터 운영 시스템 구축(CRM Solution) 매출에 대해서는 진행율을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다. 또한 기타개발용역과 관련한 장비 매출에 대해서는 인도기준을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

한편, 투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

(11) 건설계약

당사는 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우, 계약수익과 계약원가를 보고기간 말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 공사변경, 보상금 및 장려금은 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며 대금회수의 가능성이 높은 경우에 수익에 포함하고 있습니다.

한편 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우에 당사는 회수가능성이 매우 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다.

총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에 예상되는 손실은 즉시 당기비용으로 인식하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과금액은 초과청구공사로 표시하고 있습니다. 관련 공사가 수행되기 전에 수취한 금액은 재무상태표상 선수금으로 인식하고 있습니다. 수행한 공사에 대하여 발주자에게 청구하였지만 아직 수취하지 못한 금액은 재무상태표상 매출채권및기타채권에 포함되어 있습니다.

(12) 차입원가

당사는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 퇴직급여비용과 해고급여

당사는 종업원에 대하여 확정기여형퇴직급여제도와 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다.

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다.

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

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 기타 포괄손익에 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 현재가치를가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 당사가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

### (14) 외화환산

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 종료일에 외화로 표시된 화폐성 항목은 보고기간종료일의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 측정되는 비화폐성외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성외화항목은 재환산되지 않습니다.

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
- 특정외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이

(15) 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 보고기간 종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

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

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식합니다. 또한, 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하

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

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

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

### 3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(16) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '채고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

### 3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

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

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

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 종료일 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

#### (1) 금융상품의 공정가치 측정

매도가능금융자산 및 파생금융상품 등은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익누계액으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 미래기대현금흐름과 할인율에 대한 경영자의 판단을 요구하는 평가기법을 이용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

#### (2) 대여금및수취채권에 대한 대손충당금 설정

대여금및수취채권에 대한 손상차손금액을 산정하기 위해 현재 대상 채권의 연령, 과거 대손 경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

(3) 유·무형자산의 측정

사업결합을 통해 유·무형자산을 취득할 경우 취득일의 공정가치를 결정하기 위해 공정가치의 추정과정을 거치게 됩니다. 또한, 관련 자산의 공정가치 추정 이외에 감가상각을 위한 내용연수의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

(4) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간 종료일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(5) 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.

(6) 이연법인세

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

4. 부문별정보

(1) 당사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 고려하여 당사 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산·부채총액에 대한 주석기재는 생략하였습니다.

(2) 당기 및 전기의 주요 재화 및 용역 매출로부터 발생한 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
보고부문	주요 재화 및 용역	당 기	전 기
주식회사 엠.피.씨	CRM Service 매출	106,387,112	115,226,079
	CRM Solution 매출	15,761,004	10,597,193
	ASP 매출	7,141,088	9,731,941
	기타 매출	50,686	9,811
계		129,339,890	135,565,024

당기 및 전기 당사 수익의 10% 이상을 차지하는 단일의 고객은 없습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

5. 범주별 금융자산

보고기간 종료일 현재 범주별 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)					
구 분	당기손익인식금융자산	매도가능금융자산	만기보유금융자산	대여금및수취채권	계
현금및현금성자산	-	-	-	503,417	503,417
단기금융상품	-	-	-	870,000	870,000
매출채권및기타채권	-	-	-	13,164,044	13,164,044
유동성매도가능금융자산	-	103,960	-	-	103,960
장기금융상품	741,251	-	-	395,000	1,136,251
장기매출채권및기타채권	-	-	-	4,703,010	4,703,010
매도가능금융자산	-	6,103,839	-	-	6,103,839
계	741,251	6,207,799	-	19,635,471	26,584,521

<전 기>

(단위 : 천원)					
구 분	당기손익인식금융자산	매도가능금융자산	만기보유금융자산	대여금및수취채권	계
현금및현금성자산	-	-	-	1,331,425	1,331,425
단기금융상품	-	-	-	100,000	100,000
매출채권및기타채권	-	-	-	14,922,483	14,922,483
유동성매도가능금융자산	-	1,950	-	-	1,950
장기금융상품	621,821	-	-	665,000	1,286,821
장기매출채권및기타채권	-	-	-	4,454,667	4,454,667
매도가능금융자산	-	6,153,369	-	-	6,153,369
파생상품	71,958	-	-	-	71,958
계	693,779	6,155,319	-	21,473,575	28,322,673

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산(대여금및수취채권)의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

6. 현금및현금성자산

당사의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
예금 및 적금	502,467	1,330,025
기타 현금성자산	950	1,400
계	503,417	1,331,425

7. 장·단기금융상품

보고기간 종료일 현재 장·단기금융상품의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
예적금	870,000	395,000	100,000	665,000
변액부금	-	741,251	-	621,821
계	870,000	1,136,251	100,000	1,286,821

당사는 변액부금에 대하여 보고기간 종료일 현재의 해약환급금 평가액을 장부가액으로 계상하고 있으며, 평가액과 평가전 장부가액의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

8. 사용제한 금융상품

보고기간 종료일 현재 사용제한 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
계정과목	예금의 종류	금융기관	당기	전기	제한내용
단기금융상품	정기적금	신한은행	330,000	-	단기차입금 관련하여 담보제공 (설정금액 1,300,000천원)
장기금융상품	"	"	-	210,000	

9. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간 종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	13,247,326	-	14,713,815	-
차감: 대손충당금	(500,646)	-	(73,855)	-
매출채권(순액)	12,746,680	-	14,639,960	-
미수수익	66,361	-	27,420	-
차감: 대손충당금	(14,291)	-	(14,291)	-
미수수익(순액)	52,070	-	13,129	-
미수금	165,294	-	169,394	-
장단기대여금	200,000	53,324	100,000	53,324
차감: 대손충당금	-	(53,324)	-	(53,324)
장단기대여금(순액)	200,000	-	100,000	-
임차보증금	-	4,782,814	-	4,639,149
차감: 현재가치할인차금	-	(79,804)	-	(184,482)
임차보증금(순액)	-	4,703,010	-	4,454,667
계	13,164,044	4,703,010	14,922,483	4,454,667

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 보고기간 종료일 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
3 개월 이하	-	-
3 ~ 6 개월	-	-
6 ~ 12 개월	4,007	4,394
계	4,007	4,394

1년을 초과하는 매출채권은 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)				
구 분	매출채권	미수수익	장기대여금	계
기초잔액	73,855	14,291	53,324	141,470
손상차손금액	426,791	-	-	426,791
기말잔액	500,646	14,291	53,324	568,261

<전 기>

(단위 : 천원)				
구 분	매출채권	미수수익	장기대여금	계
기초잔액	73,855	14,291	53,324	141,470
손상차손금액	-	-	-	-
기말잔액	73,855	14,291	53,324	141,470

재무제표에 대한 주석 - 계속

10. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당 기			전 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	214,132	(214,132)	-	214,132	(112,078)	102,054

11. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	173,370	-	371,463	-
선급비용	159,141	-	123,962	-
장기선급임차료	-	75,399	-	180,894
계	332,511	75,399	495,425	180,894

12. 파생상품자산

당사는 한울정보기술(주)의 신주인수권부사채의 신주인수권을 파생상품자산으로 분류하고 있습니다. 한편, 당기 중 신주인수권 71,958천원의 손상을 인식하였습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

13. 매도가능금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 매도가능금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
시장성 있는 지분증권	237,151	178,387
시장성 없는 지분증권	5,866,688	5,866,688
채무증권	103,960	110,244
소 계	6,207,799	6,155,319
차감 : 유동성대체	(103,960)	(1,950)
계	6,103,839	6,153,369

(2) 시장성 있는 지분증권의 평가 내역

보고기간 종료일 현재 매도가능금융자산 중 시장성 있는 지분증권의 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
구 분	당 기				전 기		
	취득가액	공정가액	평가손익	손상차손	취득가액	공정가액	평가손익
㈜케이티	29,244	22,306	(6,938)	-	29,244	25,099	(4,145)
㈜현대미포조선	299,589	214,845	62,764	(147,508)	299,589	153,288	(146,301)
계	328,833	237,151	55,826	(147,508)	328,833	178,387	(150,446)

상기 공정가액 평가로 인한 매도가능금융자산평가이익(손실)은 이연법인세효과를 반영하기 전 금액입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 시장성 없는 지분증권의 평가 내역

보고기간 종료일 현재 매도가능금융자산 중 시장성 없는 지분증권의 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
회 사 명	당 기			전 기
	지분율(%)	취득원가	장부가액	장부가액
(지분증권)				
㈜코이노	2.56	46,000	46,000	46,000
㈜링크프라이스	0.87	3,688	3,688	3,688
소프트웨어공제조합(주1)	0.05	70,000	35,000	35,000
㈜스텝뱅크	5.00	105,103	32,000	32,000
유에스케이오알앤어쏘시에이츠㈜	-	5,750,000	5,750,000	5,750,000
계		5,974,791	5,866,688	5,866,688

(주1) 소프트웨어공제조합 지급보증과 관련하여 담보로 제공됨.

상기 비상장 주식은 자산규모 100억원 미만인 비외감 대상회사의 주식 등으로 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하고 있습니다. 한편, 상기 지분증권에 대하여 매 보고기간 말 손상평가를 수행하고 있습니다.

당사는 전기 중 유에스케이오알앤어쏘시에이츠㈜가 발행한 상환우선주를 취득하였습니다. 상환우선주의 상환청구기간은주금납입일로부터 1개월 경과 후 10년까지이며, 상환방법은 상환청구가 있는날로부터 14일 이내입니다. 한편, 상환우선주의 보장수익률은 연 8.5%의 복리이자입니다.

채무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 채무증권의 평가 내역

보고기간 종료일 현재 매도가능금융자산 중 채무증권의 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	당 기				전 기
	액면가액	공정가액	평가손익 (손상차손 포함)	장부가액	장부가액
서울특별시도시철도공채 국민주택채권					
1년 내	1,900	1,900	-	1,900	1,950
1년 초과 5년 내	-	-	-	-	1,900
소 계	1,900	1,900	-	1,900	3,850
신한은행후순위채권 등					
1년 내	100,000	102,060	2,060	102,060	-
1년 초과 5년 내	-	-	-	-	106,394
소 계	100,000	102,060	2,060	102,060	106,394
합 계	101,900	103,960	2,060	103,960	110,244

재무제표에 대한 주석 - 계속

14. 종속,관계기업투자주식

(1) 보고기간 종료일 현재 종속,관계기업투자주식의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	소재지	지분율(%)	취득원가	장부가액	
				당 기	전 기
종속기업투자:					
엠피씨파트너스(주)	대한민국	100.00	200,000	200,000	-
소 계			200,000	200,000	-
관계기업투자:					
한울정보기술(주)(주1)	대한민국	40.00	8,109,210	-	2,932,021
한울하이텍(주)(주1)	대한민국	-	-	-	5,249,002
유에스케이프로퍼티홀딩스(주)	대한민국	17.68	28,999,780	21,316,704	21,316,704
유에스케이오알앤에쓰시에이츠(주)	대한민국	33.33	5,000,000	4,510,749	4,510,749
소 계			42,108,990	25,827,453	34,008,476
합 계			42,308,990	26,027,453	34,008,476

(주1) 한울정보기술(주)은 전기 중 한울정보기술(주) 및 한울하이텍(주)로 인적분할하였으며, 당기 중 주식교환하였음.

유에스케이프로퍼티홀딩스(주) 주식의 지분율이 20% 미만이나 당사와 피투자회사간의 임원진의 교류가 존재하고 당사가 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있다고 판단되어 관계기업으로 분류하였습니다.

한편, 당기 중 당사는 (주)엠피씨파트너스를 설립하였습니다.

당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자지분에 대해서 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부가액을 간주원가로 채택하였고, 원가법으로 평가하고있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 종속,관계기업투자주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	손상차손	기타증감	기 말
종속기업투자:						
㈜엠피씨파트너스	-	200,000	-	-	-	200,000
소 계	-	200,000	-	-	-	200,000
관계기업투자:						
한울정보기술㈜	2,932,021	-	-	(8,152,465)	5,220,444	-
한울하이텍㈜	5,249,002	-	-	-	(5,249,002)	-
유에스케이프로퍼티홀딩스㈜	21,316,704	-	-	-	-	21,316,704
유에스케이오알앤어쏘시에이츠㈜	4,510,749	-	-	-	-	4,510,749
소 계	34,008,476	-	-	(8,152,465)	(28,558)	25,827,453
합 계	34,008,476	200,000	-	(8,152,465)	(28,558)	26,027,453

<전 기>

(단위 : 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	손상차손	기타증감	기 말
종속기업투자:						
㈜엠피씨비즈콜	100,000	-	(100,000)	-	-	-
소 계	100,000	-	(100,000)	-	-	-
관계기업투자:						
한울정보기술㈜	8,109,215	-	(2)	-	(5,177,192)	2,932,021
한울하이텍㈜	-	-	(3)	-	5,249,005	5,249,002
유에스케이프로퍼티홀딩스㈜	21,316,704	-	-	-	-	21,316,704
유에스케이오알앤어쏘시에이츠㈜	4,510,749	-	-	-	-	4,510,749
소 계	33,936,668	-	(5)	-	71,813	34,008,476
합 계	34,036,668	-	(100,005)	-	71,813	34,008,476

재무제표에 대한 주석 - 계속

15. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)								
구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	임차개량자산	건설중인자산	계
기초 장부가액	2,226,839	2,115,521	1,081,843	42,225	2,130,997	177,124	758,861	8,533,410
취득 및 자본적지출	16,821,778	-	185,933	-	385,116	-	1,879,358	19,272,185
기타 장부가액의 증감	-	-	-	-	-	57,970	(758,861)	(700,891)
처분/폐기	-	-	-	-	(1)	-	-	(1)
감가상각	-	(63,626)	(415,814)	(13,221)	(858,221)	(107,542)	-	(1,458,424)
기말 장부가액	19,048,617	2,051,895	851,962	29,004	1,657,891	127,552	1,879,358	25,646,279
취득원가	19,048,617	2,557,434	22,072,554	158,707	9,255,122	585,437	1,879,358	55,557,229
감가상각누계액(주1)	-	(505,539)	(21,220,592)	(129,703)	(7,597,231)	(457,885)	-	(29,910,950)

<전 기>

(단위 : 천원)								
구 분	토지	건물	기계장치	차량운반구	기타의 유형자산	임차개량자산	건설중인자산	계
기초 장부가액	2,226,839	2,179,147	1,716,500	51,814	2,468,908	217,372	212,000	9,072,580
취득 및 자본적지출	-	-	237,757	42,405	549,052	-	952,861	1,782,075
기타 장부가액의 증감	-	-	14,000	-	-	57,060	(406,000)	(334,940)
처분/폐기	-	-	(1,760)	(25,122)	840	-	-	(26,042)
감가상각	-	(63,626)	(884,654)	(26,872)	(887,803)	(97,308)	-	(1,960,263)
기말 장부가액	2,226,839	2,115,521	1,081,843	42,225	2,130,997	177,124	758,861	8,533,410
취득원가	2,226,839	2,557,434	21,886,621	158,707	8,876,724	527,467	758,861	36,992,653
감가상각누계액(주1)	-	(441,913)	(20,804,778)	(116,482)	(6,745,727)	(350,343)	-	(28,459,243)

(주1) 손상차손누계액이 포함된 금액임.

한편, 상기 토지 및 건물은 신한은행 및 국민은행 대출약정과 관련하여 담보(담보설정액 6,500,000천원 및 10,800,000천원)로 제공되어 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

16. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)			
구 분	회원권	기타의무형자산	계
기초 장부가액	385,000	972,897	1,357,897
취득 및 자본적지출	-	336,114	336,114
건설중인자산에서 대체		758,861	758,861
처분	(5,000)	-	(5,000)
감가상각 및 손상차손	-	(468,890)	(468,890)
기말 장부가액	380,000	1,598,982	1,978,982
취득원가	457,084	2,474,616	2,931,700
감가상각누계액(주1)	(77,084)	(875,634)	(952,718)

<전 기>

(단위 : 천원)			
구 분	회원권	기타의무형자산	계
기초 장부가액	385,000	690,741	1,075,741
취득 및 자본적지출	-	128,785	128,785
건설중인자산에서 대체	-	392,000	392,000
감가상각 및 손상차손	-	(238,629)	(238,629)
기말 장부가액	385,000	972,897	1,357,897
취득원가	462,084	1,379,641	1,841,725
감가상각누계액(주1)	(77,084)	(406,744)	(483,828)

(주1) 손상차손누계액이 포함된 금액임.

당사는 무형자산 중 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

17. 범주별 금융부채

보고기간 종료일 현재 범주별 금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	당기손익 인식금융부채	기타 금융부채	계	당기손익 인식금융부채	기타 금융부채	계
매입채무및기타채무	-	17,817,568	17,817,568	-	12,183,407	12,183,407
단기차입금	-	19,300,000	19,300,000	-	6,000,000	6,000,000
금융보증부채	-	3,300,000	3,300,000	-	71,813	71,813
장기매입채무및기타채무	-	15,109	15,109	-	5,219	5,219
계	-	40,432,677	40,432,677	-	18,260,439	18,260,439

경영진은 재무제표상 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

18. 매입채무및기타채무

보고기간 종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	3,271,953	-	2,605,131	-
미지급금	12,417,766	-	7,612,213	-
미지급비용	2,127,849	-	1,966,063	-
임대보증금	-	15,109	-	5,219
계	17,817,568	15,109	12,183,407	5,219

재무제표에 대한 주석 - 계속

19. 단기차입금

보고기간 종료일 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
차입금의 종류	차 입 처	연이자율(%)	금 액	
			당 기	전 기
단기차입금	신한은행	4.76	4,000,000	4,000,000
	신한은행	4.69	1,000,000	1,000,000
	우리은행	5.25	1,000,000	1,000,000
	외환은행	4.61	1,300,000	-
	국민은행	4.27	9,000,000	-
	국민은행	4.64	3,000,000	-
계			19,300,000	6,000,000

신한은행 차입금 및 국민은행 차입금과 관련하여 주석15에서 설명하고 있는 바와 같이 당사의 토지와 건물 및 장기금융상품이 담보(토지, 건물 설정액 6,500,000천원 및 10,800,000천원, 장기금융상품 설정액 1,300,000천원)로 제공되어 있으며, 해당 차입금 및 외환은행 차입금에 대하여 대표이사 및 최대주주로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

20. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	752,692	-	776,821	-
선수금	3,125	-	15,925	-
부가세예수금	2,420,145	-	2,918,031	-
계	3,175,962	-	3,710,777	-

21. 퇴직급여제도

(1) 당사는 종업원들을 위해 확정기여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 당사가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

당사는 급여의 특정비율을 기금 적립을 위해 퇴직급여제도에 납부해야 합니다. 이 퇴직급여제도에 대한 당사의 유일한 의무는 규정된 기여금을 납부하는 것입니다.

포괄손익계산서에 인식된 총비용 5,804,783천원(전기: 4,340,875천원)은 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 당사가 퇴직급여제도에 납입한 기여금을 나타내고 있습니다.

(2) 당사는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속연수 1년당 퇴직직전 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위 적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	1,798,842	2,077,729
사외적립자산의 공정가치	(1,304,793)	(729,338)
순확정급여부채(자산)	494,049	1,348,391

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기 및 전기의 순확정급여부채(자산)의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	2,077,729	(729,338)	1,348,391
당기근무원가	345,301	-	345,301
이자비용(이자수익)	56,462	(32,495)	23,967
소 계	401,763	(32,495)	369,268
재측정요소			
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	77,731	7,040	84,771
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(88,245)	-	(88,245)
소 계	(10,514)	7,040	(3,474)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(550,000)	(550,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(670,136)	-	(670,136)
당기말	1,798,842	(1,304,793)	494,049

<전 기>

(단위 : 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
전기초	2,207,690	(330,360)	1,877,330
당기근무원가	396,316	-	396,316
이자비용(이자수익)	69,465	(19,891)	49,574
소 계	465,781	(19,891)	445,890
재측정요소			
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	4,358	4,358
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	346,384	-	346,384
소 계	346,384	4,358	350,742
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(400,000)	(400,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(942,126)	16,555	(925,571)
전기말	2,077,729	(729,338)	1,348,391

재무제표에 대한 주석 - 계속

(5) 보고기간 종료일 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
국민연금전환금	1,382	1,382
퇴직보험예치금	1,294,809	109,024
퇴직연금보험	8,602	618,932
계	1,304,793	729,338

사외적립자산에 대한 투자전략과 정책은 위험 감소와 수익 추구를 균형 있게 추구하고 있습니다. 부채와 관련한 자산의 변동성을 최소화하려는 목적은 기본적으로 자산의 분산투자, 부분적인 자산부채 대응전략 그리고 헷징을 통해 이루어지고 있습니다. 부채와 관련한 자산의 변동성을 전체적으로 보다 감소시키면서(위험 조정) 목표한 수익을 달성하기 위해 많은 종류의 자산에 광범위하게 분산투자하고 있습니다. 고정적인 수익을 얻기 위한 자산 배분은 채권과 유사하고 만기가 긴 특성을 가진 연금부채와 부분적으로 대응됩니다.

(6) 보고기간 종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
할인율	3.55%	4.00%
미래임금상승률	3.00%	3.00%

(7) 당사는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 550,000백만원(전기: 550,000백만원)의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

22. 복구충당부채

(1) 당사는 당사가 임차한 건물에 대한 복구 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 충당부채로 설정하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	969,615	870,261
충당부채 발생	57,970	57,059
충당금 전입	32,055	42,295
기말잔액	1,059,640	969,615

23. 자본

(1) 당사가 발행할 주식의 총수는 50,000,000주이고, 1주당 액면금액은 500원인 바, 당기말 현재까지 발행한 주식수는 20,286,141주입니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
주식발행초과금	39,852,978	39,852,978
자기주식(주1)	(4,568,415)	(4,568,415)
기타	404,694	404,694
계	35,689,257	35,689,257

보고기간 종료일 현재 당사가 보유중인 자기주식 912,037주는 의결권이 제한되어 있으며, 취득가액으로 기타불입자본에 계상하고 있습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법정적립금:		
이익준비금	169,298	169,298
임의적립금	275,274	275,274
미처분이익잉여금(미처리결손금):	(6,079,482)	3,885,577
계	(5,634,910)	4,330,149

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

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기 및 전기의 이익잉여금 처분내역(안)은 다음과 같습니다.

제23(당)기	2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지	제22(전기)	2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지
처분예정일	2014년 03월 28일	처분확정일	2013년 03월 29일

(단위 : 천원)

구 분	당 기		전 기	
미처분이익잉여금(미처리결손금)		(6,079,481)		3,885,577
전기이월미처분이익잉여금	3,885,577		2,063,207	
당기순이익(손실)	(9,967,768)		2,095,948	
보험수리적손익	2,710		(273,578)	
잉여금처분액		-		-
차기이월미처분잉여금(미처리결손금)		(6,079,481)		3,885,577

(5) 보고기간 종료일 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
매도가능증권평가손익	45,139	(112,372)

채무제표에 대한 주석 - 계속

(6) 당기 및 전기 중 기타불입자본 및 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)					
구 분	기타불입자본				기타자본구성요소
	주식발행초과금	자기주식	기타	계	매도가능금융자산 평가손익
당기초	39,852,978	(4,568,415)	404,694	35,689,257	(112,372)
매도가능금융자산평가	-	-	-	-	157,511
당기말	39,852,978	(4,568,415)	404,694	35,689,257	45,139

<전 기>

(단위 : 천원)					
구 분	기타불입자본				기타자본구성요소
	주식발행초과금	자기주식	기타	계	매도가능금융자산 평가손익
전기초	39,852,978	(4,568,415)	404,694	35,689,257	(124,573)
매도가능금융자산평가	-	-	-	-	12,201
기말	39,852,978	(4,568,415)	404,694	35,689,257	(112,372)

재무제표에 대한 주석 - 계속

24. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
완제품 및 재공품의 변동	102,054	(62,821)
소모품의 사용	668,636	766,030
종업원급여(급여 및 퇴직급여)	98,456,850	95,615,662
지급임차료	5,152,853	5,184,832
감가상각비	1,458,424	1,960,263
무형자산상각비	468,890	238,629
운반보관비	51,267	60,259
지급수수료	893,323	504,797
연료및전력비	347,525	308,729
기타비용	19,605,633	27,951,860
계	127,205,455	132,528,240

재무제표에 대한 주석 - 계속

25. 판매비와관리비

당기 및 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	4,223,956	3,608,855
퇴직급여	488,333	326,951
잡급	150,440	132,581
사무용품비	25,933	19,522
복리후생비	723,693	735,820
여비교통비	121,224	92,933
통신비	206,001	170,075
수도광열비	33,035	34,827
세금과공과	834,646	645,891
임차료	896,790	677,169
건물관리비	553,541	467,194
차량유지비	104,964	81,257
교육훈련비	70,998	175,833
보험료	81,305	134,117
접대비	380,308	271,351
광고선전비	131,459	13,247
소모품비	165,232	147,578
도서인쇄비	186,702	149,531
운반비	16,294	17,229
지급수수료	811,076	404,950
대손상각비	426,791	-
수선비	156,929	162,450
감가상각비	721,413	507,044
무형자산상각비	425,808	208,915
기타	-	33
계	11,936,871	9,185,353

재무제표에 대한 주석 - 계속

26. 기타영업외손익

(1) 당기 및 전기의 기타영업외손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타영업외수익	74,215	174,654
기타영업외비용	(267,754)	(179,497)
기타영업외손익	(193,539)	(4,843)

(2) 당기 및 전기의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
만기보유금융자산처분이익	-	38,746
유형자산처분이익	78	25,039
외환차익	-	372
잡이익	74,137	110,497
계	74,215	174,654

(3) 당기 및 전기의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
매도가능금융자산손상차손	147,507	114,628
파생상품자산손상차손	71,958	-
유형자산처분손실	-	7,837
기부금	-	11,000
복구충당부채전입액	32,055	42,295
잡손실	16,234	3,737
계	267,754	179,497

재무제표에 대한 주석 - 계속

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기의 순금융비용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익	183,396	267,451
금융비용	(740,435)	(527,279)
순금융비용	(557,039)	(259,828)

(2) 당기 및 전기 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익:		
장단기금융상품	172,467	200,193
매도가능금융자산	7,704	-
만기보유금융자산	-	62,845
소 계	180,171	263,038
배당금수익	3,225	4,413
합 계	183,396	267,451

(3) 당기 및 전기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용:		
은행당좌차월 및 대출금 이자	740,435	527,279

재무제표에 대한 주석 - 계속

28. 법인세비용과 이연법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액(법인세추납액·환급액 포함)	12,789	783,364
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 (주1)	(25,184)	(180,916)
±자본에 직접 반영된 법인세비용	(45,190)	73,721
법인세비용	(57,585)	676,169
(주1) 일시적차이로 인한 기말 순이연법인세자산	690,965	665,781
일시적차이로 인한 기초 순이연법인세자산	665,781	484,865
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	25,184	180,916

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익(손실)과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	(10,025,352)	2,772,117
적용세율에 따른 세부담액	(2,205,577)	609,866
조정사항 :		
비과세수익	(77)	-
비공제비용	101,879	66,980
이연법인세 미반영 일시적차이	2,068,667	-
법인세추납액	283	-
세율차이 등	(22,760)	(677)
(계속사업손익)법인세비용(수익)	(57,585)	676,169
유효세율(법인세비용/세전이익)	(주1)	24.39%

(주1) 법인세차감전순손실의 발생으로 유효세율은 산정하지 않음.

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

<당 기>

(단위 : 천원)				
구 분	당 기 초	증 감		당 기 말
		당기손익 반영	자본반영	
퇴직급여충당부채	568,388	(269,738)	-	298,650
퇴직보험	(727,955)	(575,456)	-	(1,303,411)
미지급비용	1,956,103	145,780	-	2,101,883
관계기업주식	8,314,846	9,403,031	-	17,717,877
매도가능증권	144,063	-	(201,937)	(57,874)
매도가능증권(스텝뱅크)	(72,188)	-	-	(72,188)
매도가능증권손상차손	144,828	147,507	-	292,335
단기매매증권	6,046	-	-	6,046
감가상각비	-	71,958	-	71,958
대손충당금	(8,679)	404,938	-	396,259
미수수익	(13,129)	(38,941)	-	(52,070)
재고자산	112,078	102,054	-	214,132
유형자산	(1,314,123)	175,411	-	(1,138,712)
회원권손상차손	77,084	-	-	77,084
임차보증금	15,576	(7,401)	-	8,175
임차개량자산	(177,124)	45,801	-	(131,323)
복구충당부채	969,615	90,025	-	1,059,640
잡손실	(4,315)	15,955	-	11,640
신주인수권부사채	(11,989)	11,989	-	-
보험수리적손익	1,362,001	-	(3,474)	1,358,527
계	11,341,126	9,722,913	(205,411)	20,858,628
인식제외금액(주1)	8,314,846	9,403,031	-	17,717,877
인식대상금액	3,026,280	319,882	(205,411)	3,140,751
법인세율	22.00%	22.00%	22.00%	22.00%
일시적차이 등으로 인한 이연법인세자산(부채)	665,781	70,374	(45,190)	690,965

재무제표에 대한 주석 - 계속

<전 기>

(단위 : 천원)				
구 분	전 기 초	증 감		전 기 말
		당기손익 반영	자본반영	
퇴직급여충당부채	935,833	(367,445)	-	568,388
퇴직보험	(328,978)	(398,977)	-	(727,955)
미지급비용	1,801,041	155,062	-	1,956,103
관계기업주식	8,314,846	-	-	8,314,846
매도가능증권	159,706	-	(15,643)	144,063
매도가능증권(스텝뱅크)	(72,188)	-	-	(72,188)
매도가능증권손상차손	89,345	55,483	-	144,828
단기매매증권	6,046	-	-	6,046
감가상각비	258	(258)	-	-
대손충당금	(23,796)	15,117	-	(8,679)
미수수익	(65,420)	52,291	-	(13,129)
재고자산	112,078	-	-	112,078
유형자산	(2,151,644)	837,521	-	(1,314,123)
회원권손상차손	77,084	-	-	77,084
임차보증금	9,667	5,909	-	15,576
임차개량자산	59,911	(237,035)	-	(177,124)
복구충당부채	592,978	376,637	-	969,615
잡손실	33,345	(37,660)	-	(4,315)
신주인수권부사채	(42,594)	30,605	-	(11,989)
보험수리적손익	1,011,259	-	350,742	1,362,001
계	10,518,777	487,250	335,099	11,341,126
인식제외금액(주1)	8,314,846	-	-	8,314,846
인식대상금액	2,203,931	487,250	335,099	3,026,280
법인세율	22.00%	22.00%	22.00%	22.00%
일시적차이 등으로 인한 이연법인세자산(부채)	484,865	107,194	73,722	665,781

(주1) 보고기간 종료일 현재 관계기업투자 등의 차감할 일시적차이는 향후 실현가능성이 높지 않다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 아니함.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 보고기간 종료일 현재 자본에 직접 반영된 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
항 목	당 기			전 기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
매도가능증권평가손익	57,874	(12,735)	45,139	(144,063)	31,691	(112,372)
보험수리적손익	(1,358,527)	298,876	(1,059,651)	(1,362,001)	299,640	(1,062,361)
계	(1,300,653)	286,141	(1,014,512)	(1,506,064)	331,331	(1,174,733)

29. 주당손익

당기 및 전기의 보통주 1주에 대한 기본주당순이익(손실)의 산정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 주)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	(9,967,768)	2,095,948
가중평균유통보통주식수	19,374,104 주	19,374,104 주
기본주당순이익(손실)	(514원/주)	108원/주

한편, 당사의 희석성 잠재적 보통주는 없으므로 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

30. 건설계약

보고기간 종료일 현재 진행 중인 계약 및 공사대금 청구액으로 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
누적매출(누적원가+누적이익-누적손실)	24,062,293	21,430,540
진행청구액	20,273,572	20,270,340
소 계	3,788,721	1,160,200
미청구공사	3,875,358	2,028,675
초과청구공사	(86,637)	(868,475)
합 계	3,788,721	1,160,200

재무제표에 대한 주석 - 계속

31. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 영업활동으로 인한 현금흐름 중 손익조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직급여	369,268	445,890
대손상각비	426,791	-
재고자산평가손실	102,054	-
감가상각비	1,458,424	1,960,262
무형자산상각비	468,890	238,629
임차료	105,258	133,367
지급수수료	3,000	-
매도가능금융자산손상차손	147,507	114,628
유형자산처분손실	-	7,837
파생상품손상차손	71,958	-
복구충당부채전입액	32,055	42,295
관계기업투자처분손실	-	(4)
관계기업투자손상차손	11,409,210	-
잡손실	15,954	-
이자비용	740,435	527,279
법인세비용	(57,585)	676,169
만기보유금융자산처분이익	-	(38,746)
유형자산처분이익	(78)	(25,039)
잡이익	-	(37,660)
이자수익	(180,172)	(263,038)
배당금수익	(3,225)	(4,413)
계	15,109,744	3,777,456

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 및 전기의 영업활동으로 인한 현금흐름 중 운전자본의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권의 감소(증가)	1,466,490	(1,265,491)
미청구공사의 증가	(1,846,683)	(381,542)
재고자산의 감소	-	62,821
미수금의 감소(증가)	4,100	(64,918)
임차보증금의 감소(증가)	(143,665)	240,682
선급금의 감소	198,093	821,544
선급비용의 감소(증가)	(35,180)	15,848
매입채무의 증가	666,823	26,764
초과청구공사의 증가(감소)	(781,837)	322,747
미지급금의 증가(감소)	30,333	(1,616,757)
미지급비용의 증가	145,779	102,187
예수금의 증가(감소)	(24,129)	120,196
선수금의 감소	(12,801)	(13,103)
부가세예수금의 증가(감소)	(497,886)	309,763
퇴직금의 지급	(1,220,136)	(1,325,571)
계	(2,050,699)	(2,644,830)

(3) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
매도가능금융자산의 유동성 대체	103,960	1,950
건설중인자산의 시설장치 대체	-	14,000
건설중인자산의 기타의무형자산 대체	758,861	392,000
토지의 미지급금 취득	4,775,220	-
장기금융상품의 유동성 대체	870,000	-

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

32. 특수관계자 공시

당기 및 전기의 특수관계자 공시와 관련된 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특 수 관 계 자 의 명 칭
지배기업	-
종속기업	(주)엠피씨파트너스
관계기업	유에스케이프로퍼티홀딩스(주), 유에스케이오알앤어쏘시에이츠(주), 한울정보기술(주)
주요경영진	황인준 등
그밖의 특수관계자	엘앤하스리미티드(주), Hanwool Information Tech. (H.K.)Co.,Ltd., Hanwool Information Tech. (Tianjin)Co.,Ltd., Hanwool Information Tech. (Shenzhen)Co.,Ltd.

한편, 당기 중 (주)엠피씨파트너스를 설립함에 따라 특수관계자에 포함되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
특 수 관 계 자	계 정 과 목	당 기	전 기
유에스케이프로퍼홀딩스(주)	비용	129,960	142,956
유에스케이오알앤어쏘시에이츠(주)	상환우선주취득		4,250,000
(주)엠피씨비즈콜 (주1)	지분처분	-	100,000
(주)엠피씨파트너스	지분취득	200,000	-
	매출	21,527	-
	비용	74,323	-
한울정보기술(주)	이자수익	-	62,845
	신주인수권부사채상환	-	999,000
엘앤하스리미티드(주)	토지취득	16,275,220	-

(주1) (주)엠피씨비즈콜는 전기 중 처분하였음.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 보고기간 종료일 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 주요 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
특수관계자	계정과목	당기	전기
유에스케이오알앤어쏘시에이즈(주)	상환우선주	5,750,000	5,750,000
유에스케이프로퍼홀딩스(주)	채권	185,123	-
(주)엠피씨파트너스	채권	1,973	-
	채무	10,005	-
엘앤하스리미티드(주)	채무	4,775,220	-

(4) 당사는 (주)엠피씨파트너스의 운영자금 한도 120,000천원에 대하여 연대보증을 제공하고 있습니다.

(5) 당사는 한울정보기술(주)의 단기차입금에 대하여 무역보험공사로부터 지급받은 지급보증 금액 1,300,000천원 및 단기차입금 2,000,000천원에 대하여 연대보증을 제공하고 있습니다. 당기말 현재 한울정보기술(주)의 재무상황이 악화됨에 따라 당사는 상기 지급보증에 대한 충당부채를 전액 인식하였습니다.

(6) 당사는 유에스케이오알앤어쏘시에이즈(주)의 상환우선주와 관련하여 당사의 주요 경영진인 황인준에게 Put Option을 행사할 권리를 부여받았습니다.

(7) 당기 중 주요 경영진 전체에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	등기임원	비등기임원
단기종업권급여(주1)	628,940	1,199,050
퇴직후급여(주2)	160,005	133,157
계	788,945	1,332,207

(주1) 급여, 상여금, 국민연금 회사부담분, 자녀학자금 및 의료비 지원액 포함

(주2) 퇴직급여충당부채 전입액

재무제표에 대한 주석 - 계속

33. 타인으로부터 제공받은 지급보증

당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
채 무 보 증 회 사	종 류	금 액
서울보증보험	계약이행보증 외	11,825,005
소프트웨어공제조합	계약이행보증 외	4,317,744
계		16,142,749

한편, 당사는 주석32(5)에서 설명하고 있는 바와 같이 당사의 특수관계자인 한울정보기술(주)의 차입금에 대하여 연대보증을 제공하고 있으며, 이와 관련하여 하나은행으로부터 2,400,000천원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

34. 우발부채와 약정사항

당기말 현재 당사의 주요 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
금 융 기 관	금 액	내 역
기업은행	1,000,000	구매카드 한도
	1,000,000	기업일반자금대출 한도
신한은행	5,000,000	기업일반자금대출 한도
우리은행	4,000,000	소매금융일반자금대출 한도
하나은행	500,000	기업운전일반자금대출 한도
외환은행	3,500,000	기업일반자금회전대출 한도
부산은행	10,000	법인카드 한도
계	15,010,000	

35. 위험관리 및 공정가치 평가

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 당사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

당사의 자본구조는 차입금(사채 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 당사의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다. 한편, 보고기간 종료일 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
차입금총계	19,300,000	6,000,000
차감: 현금및현금성자산	(503,417)	(1,331,425)
순차입금	18,796,583	4,668,575
자본총계	40,242,557	50,050,104
자기자본부채비율	46.71%	9.33%

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 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 환위험 및 이자율변동위험과 같은 특정위험을 회피하기 위하여 파생금융상품을 이용하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

1) 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 이자율변동위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
차입금	7,300,000	6,000,000

당사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 당기 및 전기 손익과 순자산에 미치는 영향(법인세 효과 제외)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	1% 상승시		1% 하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
당 기	(73,000)	(73,000)	73,000	73,000
전 기	(60,000)	(60,000)	60,000	60,000

2) 가격위험

당사는 매도가능지분상품 및 당기손익인식금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 공정가치로 평가하는 매도가능지분상품은 237,151천원으로, 다른 변수가 일정하고 지분상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향(법인세 효과 제외)은 23,715천원입니다. 한편, 당기손익인식금융자산은 741,251천원으로, 다른 변수가 일정하고 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 손익에 미치는 영향(법인세 효과 제외)은 74,125천원입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

3) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용 위험 뿐 아니라 현금 및 현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금, 종속기업에 대한 연대보증 등으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 당사는 거래상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다.

보고기간 종료일 현재 재무제표에 기록된 금융자산의 장부금액은 당사의 신용위험 최대 노출액을 나타내고 있습니다.

4) 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	1년미만	1년~2년	2년~5년	5년초과~
매입채무및기타채무	17,817,568	-	-	-
단기차입금	19,300,000	-	-	-
장기매입채무및기타채무	-	15,109	-	-
관계기업 연대보증	3,300,000	-	-	-
계	40,417,568	15,109	-	-

재무제표에 대한 주석 - 계속

상기 만기분석은 장부금액을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

(3) 공정가치의 추정

1) 보고기간 종료일 현재 재무상태표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고있습니다.

2) 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산이나 금융부채 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융자산과 금융부채의 내역 및 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
범주	내역	당 기	전 기
매도가능금융자산	비상장주식(주1)	5,866,688	5,866,688

(주1) 당해 비상장주식은 사업초기단계의 소규모 비상장기업이 발행한 주식으로 공정가치 측정에 필요한 신뢰성 있는 재무정보를 입수하기 어렵거나 입수하였다도 공정가치측정치 범위가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없기 때문에 원가로 측정하였음.

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

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외한다.
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

재무제표에 대한 주석 - 계속

보고기간 종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)					
범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
금융자산					
시장성있는 지분증권	237,151	237,151	-	-	237,151
채무증권	103,960	-	103,960	-	103,960
당기손익인식자산	741,251	741,251	-	-	741,251
금융자산 합계	1,082,362	978,402	103,960	-	1,082,362

<전 기>

(단위 : 천원)					
범주	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	소계
금융자산					
시장성있는 지분증권	178,387	178,387	-	-	178,387
채무증권	110,244	-	110,244	-	110,244
당기손익인식자산	693,779	621,821	-	71,958	693,779
금융자산 합계	982,410	800,208	110,244	71,958	982,410

4) 당사는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준간의 이동을 인식하고 있습니다.

5) 당기 중 수준 2와 수준 3 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치 측정에사용된 가치평가기법의 변동은 없습니다.

6) 다음은 수준 2와 수준 3 공정가치측정치와 관련하여 당사가 수행하고 있는 가치평가과정에 대한 설명입니다.

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

당사는 재무보고 목적상 자산과 부채의 공정가치를 측정하는 업무를 수행하고 있습니다. 당사는 공정가치 측정에 사용된 가치평가 기법과 투입변수 및 가치평가결과의 적정성을 분기별로 검토하고 있으며 공정가치 측정결과를 최고재무책임자에 직접 보고하고 있습니다.

7) 당사가 보유하고 있는 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 당기 중 발생한 사업환경이나 경제적 환경의 유의적인 변화는 없습니다.

### (4) 금융자산의 재분류

당기 중 목적이나 사용의 변경으로 인하여 재분류된 금융자산은 없습니다.

## 36. 재무제표 발행의 승인

정기주주총회 제출용 당기 재무제표가 이사회에서 승인된 날은 2014년 2월 13일입니다.

## 내부회계관리제도 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 엠.피.씨의 2013년 12월 31일자로 종료되는 회계 연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다

- 첨부 : 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

## 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 엠.피.씨  
대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 엠.피.씨의 2013년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 엠.피.씨의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2013년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2013년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다."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 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

## 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서 - 계 속

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한합리적인 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 평가및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2013년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2013년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10  
안진회계법인  
대표이사 이재술  
2014년 3월 20일

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

주식회사 엠피씨 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2013년 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 모범기준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2013년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2014년 02월 25일

내부회계관리자 안양규

대표이사 조영광

