

롯데액셀러레이터주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 2 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부) 재무제표	
재무상태표	4
포괄손익계산서	5
자본변동표	6
현금흐름표	7
주석	9

독립된 감사인의 감사보고서

롯데액셀러레이터주식회사

주주 및 이사회 귀중

2018년 3월 19일

우리는 별첨된 롯데액셀러레이터주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 롯데액셀러레이터주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

롯데액셀러레이터주식회사의 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2017년 3월 14일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

롯데엑셀러레이터주식회사

제 2(당) 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 1(전) 기

2016년 02월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

롯데엑셀러레이터주식회사 대표이사 이진성

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 테헤란로69길 5, 14층

(전 화) 02-2051-1523

재 무 상 태 표

제 2(당) 기 2017년 12월 31일 현재

제 1(전) 기 2016년 12월 31일 현재

롯데엑셀러레이터주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 2(당) 기	제 1(전) 기
자 산			
I. 유동자산		18,874,066,020	11,650,506,081
1. 현금및현금성자산	25	10,727,206,582	489,457,915
2. 단기금융상품	5,22	8,000,000,000	11,000,000,000
3. 매출채권및기타채권	4,22	97,163,972	132,199,556
4. 기타유동자산	6	21,829,566	18,190,200
5. 당기법인세자산		27,865,900	10,658,410
II. 비유동자산		2,850,801,537	2,068,483,761
1. 매도가능금융자산	5,22	1,732,762,586	738,870,097
2. 매출채권및기타채권	4,22	457,504,975	444,362,649
3. 유형자산	7	647,529,068	856,336,568
4. 무형자산	8	11,509,437	14,422,617
5. 기타비유동자산	6	1,495,471	14,491,830
자 산 총 계		21,724,867,557	13,718,989,842
부 채			
I. 유동부채		151,015,929	78,395,725
1. 매입채무및기타채무	9,22	137,452,179	71,071,175
2. 기타유동부채	10	13,563,750	7,324,550
II. 비유동부채		90,155,249	83,804,348
1. 총당부채	11	85,125,747	83,804,348
2. 순확정급여부채	12	5,029,502	-
부 채 총 계		241,171,178	162,200,073
자 본			
I. 자본금	13	25,018,000,000	15,000,000,000
II. 자본조정	14	(364,998,200)	(216,000,000)
III. 미처리결손금	15	(3,169,305,421)	(1,227,210,231)
자 본 총 계		21,483,696,379	13,556,789,769
부 채 와 자 본 총 계		21,724,867,557	13,718,989,842

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 2(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 1(전) 기 2016년 2월 1일부터 2016년 12월 31일까지

롯데엑셀러레이터주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 2(당) 기	제 1(전) 기
I. 매출액	16	50,768,403	88,711,393
II. 매출원가		-	-
III. 매출총이익		50,768,403	88,711,393
판매비와관리비	17	(2,064,630,368)	(1,511,538,385)
IV. 영업손실		(2,013,861,965)	(1,422,826,992)
금융수익	18	170,843,606	195,471,440
기타수익	19	8,385	219,645
금융비용	18	(89,785,080)	-
기타비용	19	(394,419)	(74,324)
V. 법인세비용차감전순손실		(1,933,189,473)	(1,227,210,231)
법인세비용	20	-	-
VI. 당기순손실		(1,933,189,473)	(1,227,210,231)
VII. 기타포괄손익		(8,905,717)	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(8,905,717)	-
확정급여제도의 재측정요소	12	(8,905,717)	-
VIII. 총포괄손실		(1,942,095,190)	(1,227,210,231)
IX. 주당손실	21		
기본및희석 주당순손실		(641)	(447)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 2(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 1(전) 기 2016년 2월 1일부터 2016년 12월 31일까지

롯데엑셀러레이터주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	자본조정	이익잉여금	총 계
2016. 2. 1(설립일)	15,000,000,000	(216,000,000)	-	14,784,000,000
당기순손실	-	-	(1,227,210,231)	(1,227,210,231)
2016.12.31(전기말)	15,000,000,000	(216,000,000)	(1,227,210,231)	13,556,789,769
2017. 1. 1(당기초)	15,000,000,000	(216,000,000)	(1,227,210,231)	13,556,789,769
유상증자	10,018,000,000	(148,998,200)	-	9,869,001,800
당기순손실	-	-	(1,933,189,473)	(1,933,189,473)
기타포괄손익:				
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(8,905,717)	(8,905,717)
2017.12.31(당기말)	25,018,000,000	(364,998,200)	(3,169,305,421)	21,483,696,379

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 2(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 1(전) 기 2016년 2월 1일부터 2016년 12월 31일까지

롯데엑셀러레이터주식회사

(단위: 원)

과 목	제 2(당) 기	제 1(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(1,522,566,465)	(1,592,314,933)
1. 영업활동으로 발생한 현금	(1,686,377,516)	(1,650,907,758)
(1) 당기순손실	(1,933,189,473)	(1,227,210,231)
(2) 손익조정항목	252,792,433	(7,532,729)
퇴직급여	82,803,422	-
감가상각비	233,409,799	173,065,579
무형자산상각비	3,319,980	2,143,383
지급임차료	12,996,359	11,536,493
복구충당부채전입액	1,321,399	1,193,256
매도가능금융자산손상차손	89,785,080	-
이자수익	(170,843,606)	(195,471,440)
(3) 순운전자본의 변동	(5,980,476)	(416,164,798)
미수금의 감소(증가)	11,718,323	(17,328,323)
선금금의 감소(증가)	(33,000)	-
부가세대금금의 감소(증가)	(3,606,366)	(18,190,200)
보증금의 감소(증가)	-	(459,042,000)
미지급금의 증가(감소)	66,381,004	71,071,175
예수금의 증가(감소)	6,239,200	7,324,550
퇴직급여제도기여금 납부액	(86,679,637)	-
2. 이자수취	181,018,541	69,251,235
3. 법인세의 납부	(17,207,490)	(10,658,410)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	1,891,313,332	(12,702,227,152)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	3,000,000,000	-
단기금융상품의 처분	3,000,000,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,108,686,668)	(12,702,227,152)
단기금융상품의 취득	-	(11,000,000,000)
매도가능금융자산의 취득	(1,083,677,569)	(738,870,097)
비품의 취득	(3,321,391)	(17,973,920)
임차시설물의 취득	(21,280,908)	(928,817,135)
소프트웨어의 취득	(406,800)	(16,566,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	9,869,001,800	14,784,000,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	10,018,000,000	15,000,000,000
출자금의 납입	10,018,000,000	15,000,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(148,998,200)	(216,000,000)
주식발행비용	(148,998,200)	(216,000,000)

과 목	제 2(당) 기	제 1(전) 기
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)	10,237,748,667	489,457,915
Ⅴ. 기초 현금및현금성자산	489,457,915	-
Ⅵ. 기말 현금및현금성자산	10,727,206,582	489,457,915

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 2(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 1(전) 기 2016년 2월 1일부터 2016년 12월 31일까지

롯데액셀러레이터주식회사

1. 회사의 개요

롯데액셀러레이터주식회사(이하 "당사" 라 함)는 2016년 2월 1일에 창업보육센터 운영을 위해 설립되었으며, 벤처기업 및 창업자에 대한 투자, 경영컨설팅업 및 기술컨설팅업을 주요 사업목적으로 하고 있습니다. 한편, 당사는 2017년 10월 12일 여신전문금융업법 상 신기술사업금융회사로 등록을 완료하여 신기술사업자에 대한 투자 및 용자, 신기술사업투자조합의 설립 및 운용 등을 목적사업으로 추가하였습니다. 당사의 본사는 서울시 강남구 테헤란로 69길 5(삼성동, 유기타워) 14층에 소재하고 있습니다.

당사의 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
신동빈	1,000,000	19.99
롯데지주(주)	500,000	9.99
롯데케미칼(주)	500,000	9.99
(주)호텔롯데	500,000	9.99
(주)롯데닷컴	500,000	9.99
케이비증권(주)	999,800	19.98
하나금융투자(주)	999,800	19.98
기타주주	4,000	0.09
합계	5,003,600	100

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 설립시부터 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있습니다. 재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산 및 확정급여채무의 현재가치로 산정한 확정급여부채를 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

한편, 당사의 재무제표는 2018년 3월 9일에 개최된 이사회에서 승인되었으며, 2018년 3월 27일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

아래에서 설명하고 있는 2017년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표(개정)

동 개정사항은 재무제표이용자들이 재무활동에서 생기는 부채의 변동(현금흐름에서 생기는 변동과 비현금 변동을 모두 포함)을 평가할 수 있는 공시를 요구하고 있습니다.

당사는 동 회계정책의 변경으로 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정)

동 기준서는 공정가치로 측정하는 채무상품의 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세 자산의 실현가능성을 검토할 때 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 미래과세소득을 추정할 수 있다는 것을 주요내용으로 하고 있습니다.

당사는 동 회계정책의 변경으로 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

(2) 수익인식

당사는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

1) 용역의 제공

당사는 비주거용 건물 임대 등의 매출에 대하여 해당 용역을 제공하는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

2) 배당금수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

3) 이자수익

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

(3) 외화환산

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

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

화폐성항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이

(4) 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. 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 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 일시적차이에 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.

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

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

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

(5) 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 제시 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
비 품	5년
임 차 시 설 물	5년

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 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.

(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 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

내용연수가 유한한 무형자산은 경제적 내용연수에 따라 5년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

2) 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.

(7) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

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

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

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

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

(8) 금융자산

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

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

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대역금및수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다. 당사는 향후 여신전문금융업법에 따른 신기술사업자에 대한 투자를 실행한 경우 신기술금융자산으로 별도 분류할 예정입니다.

1) 유효이자율법

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

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

2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매금융자산이거나 또는 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

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

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아니거나 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 회사의 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 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

4) 매도가능금융자산

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

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

매도가능지분상품의 배당금은 당사가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

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

5) 대여금 및 수취채권

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

6) 금융자산의 손상

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

매도가능금융상품으로 분류된 지분상품에 대하여는, 동 지분상품의 발행회사인 피투자회사가 폐업이나 중요한 재무적 어려움에 처하거나, 2년 연속으로 완전자본잠식에 상태에 있는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

그 밖의 모든 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.

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

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

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

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

상각후원가로 측정되는 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 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

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

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

(9) 금융부채와 지분상품

1) 부채·자본 분류

채무상품과 지분상품의 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.

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

3) 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 '기타금융부채'로 분류하고 있습니다.

4) 당기손익인식금융부채

금융부채는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

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

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 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.

5) 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.

6) 금융보증부채

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

7) 금융부채의 제거

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

(10) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 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 '재고자산'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

(11) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

동 기준서에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적절한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

당사는 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 재무영향을 분석 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

동 기준서는 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계-1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4) 거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식-를 적용할 것을 요구하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익', 기업회계기준해석서 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

당사는 2017년 중 기업회계기준서 제 1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하였으며, 도입 후 재무제표에 미치는 영향이 크지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

- 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, 당사는 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.

당사는 상기 제정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 분석 중에 있으며, 이러한 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

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

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

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정에 대한 불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

(1) 유형자산 내용연수

주석2.(5)에 기술된 바와 같이 당사는 매 보고기간 말에 유형자산의 추정내용연수를 검토하고 있습니다.

(2) 미사용 세무상결손금의 실현가능성

당기말 현재 미사용 세무상 결손금 3,124백만원에 대해 당사의 영업실적과 향후 경영성과에 대한 추정 등을 종합적으로 고려하여 전액에 대하여 실현가능성이 없다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(3) 매도가능금융자산의 손상

당기말 현재 미래현금흐름을 추정할 수 없는 손상징후가 있는 매도가능금융자산의 경우 미래현금흐름이 발생하지 않을 것으로 추정하여 장부금액 전액을 손상차손으로 인식하였습니다.

4. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	5,610	-	17,329	-
미수수익	91,554	-	114,871	-
보증금	-	459,042	-	459,042
차감: 현재가치할인차금	-	(1,537)	-	(14,679)
보증금(순액)	-	457,505	-	444,363
합 계	97,164	457,505	132,200	444,363

5. 단기금융상품 및 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 2(당) 기	제 1(전) 기
정기예금	3,000,000	6,000,000
종금채	5,000,000	5,000,000
합 계	8,000,000	11,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 2(당) 기	제 1(전) 기
지분상품		
비상장주식	1,644,091	650,198
채무상품		
전환사채	88,672	88,672
합 계	1,732,763	738,870

(3) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 1주, 천원)					
종목명	제 2(당) 기				제 1(전) 기
	주식수	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
디자인어랩(*)	1,702	14.91%	29,785	-	29,785
맵씨닷컴	457	0.59%	20,000	20,000	20,000
레드벨벳벤처스	135	0.86%	20,000	20,000	20,000
씨케이인터스틸	6,327	1.36%	20,006	20,006	20,006
두닷두	21	2.03%	20,000	20,000	20,000
튜터링	20,661	1.99%	20,000	20,000	20,000
허니스푼(*)	106	5.03%	20,000	-	20,000
도시광부	667	3.29%	20,010	20,010	20,010
리얼패킹(*)	200	2.00%	20,000	-	20,000
마인드레이크	129	2.00%	20,000	20,000	20,000
해빛	1,123	1.17%	20,000	20,000	20,000
엑스알이	85	0.80%	20,060	20,060	20,060
루크코리아	127	0.42%	20,000	20,000	20,000
리얼헵틱스	35	3.38%	20,300	20,300	20,300
센스톤	2,300	4.00%	20,001	20,001	20,001
오쉐어	33	1.44%	20,051	20,051	20,051
큐리온(*)	8	0.79%	20,000	-	20,000
핀투비	115	0.30%	20,137	20,137	20,137
면세점월드	20,000	1.90%	20,000	20,000	20,000

(단위: 1주, 천원)					
종목명	제 2(당) 기				제 1(전) 기
	주식수	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
브레이브팍스컴퍼니	17	0.67%	49,542	49,542	49,542
심플프로젝트컴퍼니	354	0.99%	20,014	20,014	20,014
쿠킹메이트	4,565	0.81%	20,004	20,004	20,004
스케치온	621	0.87%	49,995	49,995	49,995
인스소프트	1,173	1.32%	19,994	19,994	19,994
모비두	2,166	0.86%	19,992	19,992	19,992
렌고	121	0.94%	19,967	19,967	19,967
칼퇴근	14	3.38%	20,300	20,300	20,300
벤폴	345	3.33%	20,010	20,010	20,010
럭스벨	518	3.34%	20,030	20,030	20,030
쿨잼컴퍼니	293	0.86%	19,949	19,949	-
링크플로우(보통주)	351	1.11%	19,989	19,989	-
링크플로우(우선주)	1,630	4.67%	499,950	499,950	-
테이스팅앨범	345	3.33%	20,010	20,010	-
이디언	445	0.99%	20,025	20,025	-
크리에이티브밤	198	0.82%	19,953	19,953	-
위시어폰	207	3.18%	20,010	20,010	-
코딩로봇연구소	345	3.33%	20,010	20,010	-
로켓뉴	226	0.73%	20,055	20,055	-
콜라비	125	0.44%	20,125	20,125	-
망고슬래브	100	0.18%	20,000	20,000	-
대디포베베	1,380	3.33%	20,010	20,010	-
니더	1,112	1.96%	20,005	20,005	-
키톤플래닛	271	0.73%	20,029	20,029	-
마스터컴퍼니	1,026	0.51%	20,007	20,007	-
애니파이	1,974	0.43%	20,001	20,001	-
스토어카메라	129	1.27%	49,665	49,665	-
벅시	139	0.99%	50,036	50,036	-
베트남 스타트업 펀드	-	-	113,923	113,923	-
손과발	405	1.64%	49,926	49,926	-
라운버드	4,000	0.79%	20,000	20,000	-
합 계			1,733,876	1,644,091	650,198

(*) 당기 중 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거에 따라 손상된 것으로 간주하여 취득원가 전액을 손상차손으로 인식하였습니다.

당사는 당기말 현재 보유하고 있는 시장성 없는 주식에 대해 공정가액을 합리적으로 측정할 수 없어 취득원가를 장부가액으로 계상하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산 중 채무증권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
종목명	제 2(당) 기		제 1(전) 기
	취득원가	장부가액	장부가액
(주)코노랩스	88,672	88,672	88,672

6. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
부가세대급금	21,796	-	18,190	-
선급금	33	-	-	-
장기선급비용	-	1,495	-	14,492
합 계	21,829	1,495	18,190	14,492

7. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부가액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 2(당) 기			제 1(전) 기		
	취득원가	상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
비품	21,295	(6,479)	14,816	17,974	(2,646)	15,328
임차시설물	1,032,709	(399,996)	632,713	1,011,429	(170,420)	841,009
합 계	1,054,004	(406,475)	647,529	1,029,403	(173,066)	856,337

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)				
구 분	기초	취득	감가상각비	기말금액
비품	15,328	3,321	(3,833)	14,816
임차시설물	841,009	21,281	(229,577)	632,713
합 계	856,337	24,602	(233,410)	647,529

(전 기)

(단위: 천원)				
구 분	기초	취득	감가상각비	기말금액
비품	-	17,974	(2,646)	15,328
임차시설물	-	1,011,429	(170,420)	841,009
합 계	-	1,029,403	(173,066)	856,337

8. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	제 2(당) 기			제 1(전) 기		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	16,972	(5,463)	11,509	16,566	(2,143)	14,423

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

(당 기)

(단위: 천원)				
구 분	기초	취득	무형자산상각비	기말금액
소프트웨어	14,423	407	(3,320)	11,509

(전 기)

(단위: 천원)				
구 분	기초	취득	무형자산상각비	기말금액
소프트웨어	-	16,566	(2,143)	14,423

9. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 2(당) 기	제 1(전) 기
미지급금	137,452	71,071

10. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 2(당) 기	제 1(전) 기
예수금	13,564	7,325

11. 충당부채

당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 2(당) 기	제 1(전) 기
복구충당부채	85,126	83,804

12. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 2(당) 기	제 1(전) 기
확정급여채무의 현재가치	92,440	-
사외적립자산의 공정가치	(87,410)	-
순확정급여부채	5,030	-

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무와 관련된 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 2(당) 기	제 1(전) 기
기초금액	-	-
당기근무원가	81,613	-
이자원가	2,253	-
재측정요소	8,573	-
- 인구통계적 가정	-	-
- 재무적 가정	(877)	-
- 경험조정	9,450	-
소 계	92,440	-
퇴직급여지급액	-	-
기말금액	92,440	-

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 2(당) 기	제 1(전) 기
기초금액	-	-
사외적립자산의 이자수익	1,063	-
재측정요소	(333)	-
고용인의 기여금	86,680	-
지급액	-	-
기말금액	87,410	-

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 2(당) 기	제 1(전) 기
원금보장형 보험상품	87,410	-

(5) 당기 및 전기에 손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 2(당) 기	제 1(전) 기
당기근무원가	81,613	-
이자원가	2,253	-
사외적립자산의 이자수익	(1,063)	-
합 계	82,803	-

(6) 확정급여채무

① 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 2(당) 기	제 1(전) 기
기말 할인율	3.30%	3.11%
미래평균승급률	1.90%	1.90%
미래임금인상률	2.00%	2.00%

② 민감도분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	증가	감소
기말 할인율 (1%p 변동)	(4,903)	5,737
미래평균승급률 (10% 변동)	840	(824)
미래임금인상률 (1%p 변동)	5,761	(5,010)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(7) 확정급여채무의 만기구성

당기말 현재 급여지급액의 만기구성 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상
지급액	6,479	9,772	42,342	100,890	582,344

13. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 2(당) 기	제 1(전) 기
수권주식수	30,000,000주	30,000,000주
발행주식수	5,003,600주	3,000,000주
액면금액	5,000원	5,000원
장부금액	25,018,000	15,000,000

(2) 당기와 전기 중 발행주식수 및 자본금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
구 분	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	3,000,000	15,000,000	3,000,000	15,000,000
유상증자	2,003,600	10,018,000	-	-
기말	5,003,600	25,018,000	3,000,000	15,000,000

14. 자본조정

당기말과 전기말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 2(당) 기	제 1(전) 기
주식할인발행차금	(364,998)	(216,000)

15. 결손금

(1) 당기말과 전기말 현재 결손금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 2(당) 기	제 1(전) 기
미처리결손금	(3,169,305)	(1,227,210)

(2) 당기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 2(당) 기	제 1(전) 기
기초금액	(1,227,210)	-
당기순손실	(1,933,189)	(1,227,210)
확정급여제도의 재측정요소	(8,906)	-
기말금액	(3,169,305)	(1,227,210)

(3) 당기와 전기의 결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	제 2(당) 기 (처리예정일: 2018년 3월 28일)	제 1(전) 기 (처리확정일: 2017년 3월 24일)
I.미처리결손금	(3,169,305)	(1,227,210)
1.전기이월미처리결손금	(1,227,210)	-
2.당기순손실	(1,933,189)	(1,227,210)
3.확정급여제도의 재측정요소	(8,906)	-
II.임의적립금등의 이입액	-	-
III.결손금처리액	-	-
IV.차기이월미처리결손금	(3,169,305)	(1,227,210)

16. 매출액

당기 중 당사의 매출액의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 2(당) 기	제 1(전) 기
기타매출액	50,768	88,711

17. 판매비와관리비

당기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 2(당) 기	제 1(전) 기
급여	657,658	370,754
상여	26,754	10,023
퇴직급여	82,803	-
복리후생비	127,945	88,045
교육훈련비	3,603	7,690
여비교통비	61,501	28,350
차량유지비	1,200	1,987
세금과공과	711	1,761
접대비	-	97
소모품비	5,969	9,284
도서인쇄비	491	485
통신비	22,772	16,009
수도광열비	28,572	30,658
수선유지비	749	-
지급임차료	527,246	470,332
감가상각비	233,410	173,066
무형자산상각비	3,320	2,143
지급수수료	126,474	134,469
광고선전비	64,817	113,049
판매촉진비	87,083	52,143
충당부채전입액	1,321	1,193
잡비	231	-
합 계	2,064,630	1,511,538

18. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 2(당) 기	제 1(전) 기
이자수익	170,844	195,471

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 2(당) 기	제 1(전) 기
매도가능금융자산손상차손	89,785	-

(3) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별로 분석한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 2(당) 기	제 1(전) 기
대여금및수취채권		
이자수익	170,844	195,471
매도가능금융자산		
매도가능금융자산손상차손	(89,785)	-

19. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 2(당) 기	제 1(전) 기
잡이익	8	220

(2) 당기 중 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 2(당) 기	제 1(전) 기
잡손실	394	74

20. 법인세

(1) 당기와 전기 중 세무상 결손으로 인하여 당사가 인식한 법인세비용은 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 당사의 일시적차이 및 이월결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	감 소	증 가	기 말
I. 일시적차이에 대한 이연법인세				
복구충당부채	83,804	-	-	83,804
미수수익	-	-	(91,554)	(91,554)
매도가능증권	-	-	89,785	89,785
임차보증금 현재가치할인차금	14,679	13,142	-	1,537
미수금_임대수입	(7,089)	(7,089)	-	-
임차시설물(복구충당부채)	(44,748)	-	(1,321)	(46,069)
장기선급비용	(14,492)	(12,996)	-	(1,496)
소 계	32,154	(6,943)	(3,090)	36,007
II. 세무상결손금에 대한 이연법인세				
이월결손금	1,195,055	-	1,929,337	3,124,392
III. 이연법인세자산 미인식 금액	(1,227,209)	6,943	(1,926,247)	(3,160,399)
IV. 이연법인세자산 인식대상 금액	-	-	-	-

(전 기)

(단위: 천원)				
구 분	기 초	감 소	증 가	기 말
I. 일시적차이에 대한 이연법인세				
복구충당부채	-	-	83,804	83,804
임차보증금 현재가치할인차금	-	11,349	26,028	14,679
미수금_임대수입	-	-	(7,089)	(7,089)
임차시설물(복구충당부채)	-	(37,863)	(82,611)	(44,748)
장기선급비용	-	(11,536)	(26,028)	(14,492)
소 계	-	(38,050)	(5,896)	32,154
II. 세무상결손금에 대한 이연법인세				
이월결손금	-	-	1,195,055	1,195,055
III. 이연법인세자산 미인식 금액	-	38,050	(1,189,159)	(1,227,209)
IV. 이연법인세자산 인식대상 금액	-	-	-	-

(3) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이 및 세무상 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
세무상결손금	3,124,392
차감할 일시적차이	36,007

21. 주당손실

(1) 당기와 전기 중 기본주당손실 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	제 2(당) 기	제 1(전) 기
기본주당손익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수	3,021,957	2,745,902

(2) 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 아래와 같습니다.

(당 기)

(단위: 주)					
구분	기산일	종료일	일수	주식수	가중평균유통보통주식수
기초	2017-01-01	2017-12-27	361	3,000,000	2,967,123
유상증자	2017-12-28	2017-12-31	4	5,003,600	54,834
합 계					3,021,957

(전 기)

(단위: 주)					
구분	기산일	종료일	일수	주식수	가중평균유통보통주식수
기초	2016-02-01	2016-12-31	335	3,000,000	2,745,902

(3) 당기와 전기의 기본주당손실의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	제 2(당) 기	제 1(전) 기
당기순손실	(1,933,189,473)	(1,227,210,231)
기본주당손익 계산을 위한 가중평균유통보통주식수	3,021,957	2,745,902
기본주당손실	(641)	(447)

당기와 전기 중 보통주 청구가 가능한 회석증권이 없으므로 회석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

22. 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 범주별 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
금융자산 범주	계정명	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	현금및현금성자산	10,727,207	10,727,207	489,458	489,458
	소 계	10,727,207	10,727,207	489,458	489,458
대여금 및 수취채권(*1)	단기금융상품	8,000,000	8,000,000	11,000,000	11,000,000
	매출채권및기타채권	554,669	554,669	576,563	576,563
	소 계	8,554,669	8,554,669	11,576,563	11,576,563
매도가능금융자산(*2)	시장성없는 지분증권	1,644,091	1,644,091	650,198	650,198
	채무증권	88,672	88,672	88,672	88,672
	소 계	1,732,763	1,732,763	738,870	738,870
금융자산 합계		21,014,639	21,014,639	12,804,891	12,804,891
상각후원가로 평가하는 금융부채	매입채무및기타채무	137,452	137,452	71,071	71,071
	소 계	137,452	137,452	71,071	71,071
금융부채 합계		137,452	137,452	71,071	71,071

(*1) 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 판단하였습니다.

(*2) 당해 매도가능금융자산은 소규모 비상장기업이 발행한 주식 및 전환어음으로 공정가치 측정에 필요한 신뢰성 있는 재무정보를 입수하기 어렵거나 입수하였더라도 공정가치측정치의 범위가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없기 때문에 원가로 측정하였습니다.

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

(3) 당사는 외화로 표시된 거래를 하지 않아 당기말 현재 외화표시자산부채를 보유하고 있지 않으므로 환율변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

(4) 당사는 당기말 현재 공정가치로 평가하는 매도가능금융상품을 보유하지 않으므로 가격변동위험에 노출되어 있지 않습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)				
구분	1년 이내	1년초과~3년 이내	3년 초과	계
매입채무및기타채무	137,452	-	-	137,452

(전 기)

(단위: 천원)				
구분	1년 이내	1년초과~3년 이내	3년 초과	계
매입채무및기타채무	71,071	-	-	71,071

(6) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속 기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다. 당사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 2(당) 기	제 1(전) 기
부채	241,171	162,200
자본	21,483,696	13,556,790
부채비율	1.12%	1.20%

23. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	회사명
당사에 중대한 영향력을 행사하는 회사	롯데지주(주), 롯데케미칼(주), (주)호텔롯데, 롯데닷컴(주)
기타 특수관계기업(주1)	롯데그룹 계열사

(주1) 롯데그룹 계열사 중 일부는 기업회계기준서 제1024호의 특수관계자 범주에 해당하지 않으며 공정거래법에 따른 롯데그룹기업집단 소속 계열회사입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 제 2(당) 기

(단위: 천원)				
구 분	회사의 명칭	매출	기타비용	고정자산구입
기타 특수관계기업	롯데쇼핑(주)	30,357	35	-
	롯데제과(주)	-	580	-
	롯데지알에스(주)(구,(주)롯데리아)	-	620	-
	롯데아이티테크(주)(구,롯데정보통신(주))	-	19,507	407
	롯데정보통신(주)	-	7,195	-
	롯데손해보험(주)	-	962	-
	(주)대흥기획	-	32	-
	롯데렌탈(주)	-	33,209	-
	캐논코리아비즈니스솔루션(주)	-	552	-
합 계		30,357	62,692	407

② 제 1(전) 기

(단위: 천원)				
구 분	회사의 명칭	매출	기타비용	고정자산구입
중대한 영향력을 행사하는 회사	롯데쇼핑(주)	59,372	-	-
기타 특수관계기업	롯데제과(주)	-	7,215	-
	(주)롯데리아	-	218	-
	롯데아이티테크(주)(구,롯데정보통신(주))	-	17,541	113,761
	(주)대흥기획	-	16,969	-
	롯데렌탈(주)	-	27,183	-
	캐논코리아비즈니스솔루션(주)	-	296	-
합 계		59,372	69,422	113,761

(3) 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

① 제 2(당) 기

(단위: 천원)			
구 분	회사의 명칭	채권	채무
기타 특수관계기업	롯데카드(주)	-	13,378
	롯데정보통신(주)	-	5,607
	(주)대흥기획	-	36
	롯데렌탈(주)	-	3,159
합 계		-	22,180

② 제 1(전) 기

(단위: 천원)			
구 분	회사의 명칭	채권	채무
중대한 영향력을 행사하는 회사	롯데쇼핑(주)	8,369	-
기타 특수관계기업	롯데카드(주)	-	14,137
	롯데제과(주)	-	242
	롯데정보통신(주)	-	3,778
	(주)대흥기획	-	516
	롯데렌탈(주)	-	3,159
합 계		8,369	21,832

당기 중 상기 특수관계자 채권에 대하여 비용으로 계상한 대손상각비 및 당기말 현재 특수관계자 채권에 대한 대손충당금은 없습니다.

(4) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 2(당) 기	제 1(전) 기
단기급여	232,660	160,500

24. 우발채무와 약정사항

당기말 현재 소송과 관련하여 당사가 피고로 계류중인 소송사건 및 원고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

25. 현금및현금성자산

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

(단위: 천원)		
구 분	제 2(당) 기	제 1(전) 기
보통예금	10,727,207	489,458

26. 비현금거래

당기의 현금흐름표에 포함되지 않은 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 2(당) 기	제 1(전) 기
복구충당부채의 인식	-	82,611

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	롯데액셀러레이터주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
				당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		-	-	1	-	2	-	2	-	-	-	-	-	5	-
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	-	10	-	70	-	57	-	-	-	-	-	137	-
	합계	-	-	10	-	70	-	57	-	-	-	-	-	137	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2017.12.21				1	일			
	주요내용			감사위험 파악 및 감사계획 수립								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용			
					상주		비상주					
	2017.12.21		1	일	2	명	2	명	중간감사			
	2018.01.05		1	일	3	명	2	명	기말재무제표 감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			-				-	일			
	실사(입회)장소			-								
	실사(입회)대상			-								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2018.01.05				1	일			
	실사(입회)장소			서울 강남구 회사 본사								
	실사(입회)대상			현금실사 등								
외부조회	금융거래조회			O		채권채무조회			X	변호사조회		X
	기타조회			-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			2		회						
	수행시기			2017.12.29, 2018.3.16								