

메가인베스트먼트 주식회사의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제7기 : 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제6기 : 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

메가인베스트먼트 주식회사

목 차

재무제표	-----	1
주석	-----	8
독립된 감사인의 감사보고서	-----	68
외부감사실시내용	-----	71

(첨부)재 무 제 표

메가인베스트먼트 주식회사

제 7 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 6 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

메가인베스트먼트 주식회사 대표이사 김정민

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 서초구 서초중앙로 22길 17 서초메가스터디빌딩 4층
(전 화) 02-3453-2540

재무상태표
제 7 기 2018년 12월 31일 현재
제 6 기 2017년 12월 31일 현재

메가인베스트먼트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기	제 6(전) 기
I. 현금및예치금		11,511,769,927	11,087,693,693
1. 현금및현금성자산	3,13,25	8,681,769,927	10,297,693,693
2. 단기금융상품	4,13,25	2,830,000,000	790,000,000
II. 유가증권		1,609,768,174	2,612,850,866
1. 당기손익-공정가치측정 금융자산	5,13,25	1,609,768,174	-
2. 당기손익인식금융자산	6,13,25	-	2,498,360,150
3. 매도가능금융자산	7,13,25	-	114,490,716
III. 신기술금융자산		19,330,112,742	11,435,571,031
1. 당기손익-공정가치측정 금융자산	5,13,25	7,838,917,609	-
2. 매도가능금융자산	7,13,25	-	2,957,527,544
3. 관계기업투자	8	11,491,195,133	8,478,043,487
IV. 유형자산	9	75,049,240	39,687,496
1. 시설장치		106,752,800	106,752,800
감가상각누계액		(101,536,435)	(80,670,975)
2. 집기비품		44,522,950	44,330,900
감가상각누계액		(32,627,958)	(30,725,229)
3. 차량운반구		69,525,460	40,185,930
감가상각누계액		(11,587,577)	(40,185,930)
V. 기타자산		625,278,004	1,108,946,630
1. 미수수익	13,23,25	546,372,304	782,336,898
2. 선급비용		1,397,937	1,716,326
3. 보증금	13,23,25	63,990,000	67,387,000
4. 미수금	13	-	81,159,657
5. 무형자산	10	3,231,433	3,912,424
6. 퇴직급여사외적립자산	13	-	23,589,482
7. 당기법인세자산		10,286,330	-
8. 이연법인세자산	21	-	147,648,041
9. 파생상품자산	11,13	-	1,196,802
자산총계		33,151,978,087	26,284,749,716
I. 기타부채		206,724,940	635,874,653
1. 미지급비용	13,22,25	133,731,129	110,844,693
2. 예수금		47,101,510	88,231,970
3. 당기법인세부채		20,327,730	436,797,990
4. 퇴직급여채무	12	4,920,034	-
5. 이연법인세부채	21	644,537	-
부채총계		206,724,940	635,874,653
I. 자본금	14	20,000,000,000	20,000,000,000

과 목	주석	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
1. 보통주자본금		20,000,000,000		20,000,000,000	
II. 기타자본구성요소	15		-		(25,199,562)
1. 매도가능금융자산평가손익	7,21	-		(4,714,313)	
2. 지분법자본변동	8,21	-		(20,485,249)	
III. 이익잉여금	16		12,945,253,147		5,674,074,625
1. 이익준비금		100,000,000		50,000,000	
2. 미처분이익잉여금		12,920,332,740		5,680,014,662	
3. 보험수리적손익	12,21	(75,079,593)		(55,940,037)	
자본총계			32,945,253,147		25,648,875,063
부채와 자본총계			33,151,978,087		26,284,749,716

별첨 주석 참조

포괄손익계산서

제 7 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 6 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

메가인베스트먼트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I. 영업수익	17		10,660,954,380		5,194,389,667
1. 신기술금융수익	20	6,464,439,537		1,645,257,134	
2. 조합관리보수	23	1,941,033,624		1,551,145,035	
3. 투자조합지분법이익	8	1,453,537,643		414,894,805	
4. 이자수익	20	187,774,635		268,282,100	
5. 유가증권평가 및 처분이익	20	609,277,071		1,234,996,800	
6. 파생상품평가이익	20	-		71,122,893	
7. 배당금수익	20	4,891,870		8,690,900	
II. 영업비용	18		2,483,530,277		2,479,153,526
1. 신기술금융비용	20	280,490,146		429,250,636	
2. 투자조합지분법손실	8	121,385,997		141,198,002	
3. 유가증권평가 및 처분손실	20	356,765,521		158,569,475	
4. 파생상품평가손실	20	-		134,314,232	
5. 판매비와관리비		1,724,888,613		1,615,821,121	
III. 영업이익			8,177,424,103		2,715,236,141
기타수익	19		16,700,249		-
기타비용	19		370,478		-
IV. 법인세비용차감전순이익			8,193,753,874		2,715,236,141
V. 법인세비용	21		378,236,234		581,057,242
VI. 당기순이익			7,815,517,640		2,134,178,899
VII. 기타포괄손익			(19,139,556)		(198,288,215)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :			(19,139,556)		(8,562,578)
확정급여채무의 재측정요소	12,21	(19,139,556)		(8,562,578)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :			-		(189,725,637)
매도가능금융자산평가손익	7,15,21		-	(161,367,505)	
지분법자본변동	8,21		-	(28,358,132)	
VIII. 총포괄손익			7,796,378,084		1,935,890,684
IX. 주당손익	22				
기본주당손익			1,954		534

별첨 주석 참조

자본변동표

제 7 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 6 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

메가인베스트먼트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
2017.1.1(전기초)	20,000,000,000	-	164,526,075	4,048,458,304	24,212,984,379
배당금지급	-	-	-	(500,000,000)	(500,000,000)
당기순이익	-	-	-	2,134,178,899	2,134,178,899
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(8,562,578)	(8,562,578)
매도가능금융자산평가손익	-	-	(161,367,505)	-	(161,367,505)
지분법자본변동	-	-	(28,358,132)	-	(28,358,132)
2017.12.31(전기말)	20,000,000,000	-	(25,199,562)	5,674,074,625	25,648,875,063
2018.1.1(당기초)(조정전)	20,000,000,000	-	(25,199,562)	5,674,074,625	25,648,875,063
회계기준의 변경	-	-	25,199,562	(25,199,562)	-
2018.1.1(당기초)(조정후)	20,000,000,000	-	-	5,648,875,063	25,648,875,063
배당금지급	-	-	-	(500,000,000)	(500,000,000)
당기순이익	-	-	-	7,815,517,640	7,815,517,640
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(19,139,556)	(19,139,556)
2018.12.31(당기말)	20,000,000,000	-	-	12,945,253,147	32,945,253,147

별첨 주석 참조

현금흐름표

제 7 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 6 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

메가인베스트먼트 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I. 영업활동 현금흐름			(1,057,962,606)		2,488,319,828
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름		(585,269,526)		2,332,482,681	
(1) 당기순이익		7,815,517,640		2,134,178,899	
(2) 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	24	1,274,626,929		1,547,619,998	
(3) 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	24	(8,732,020,756)		(3,643,244,632)	
(4) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동		(943,393,339)		2,293,928,416	
단기금융상품의 증가		(2,330,000,000)		(790,000,000)	
단기금융상품의 감소		290,000,000		-	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		(1,394,805,901)		-	
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		3,944,563,871		-	
단기매매증권의 감소		-		2,045,779,174	
단기매매증권의 증가		-		(2,174,868,600)	
단기투자일임자산의 감소		-		2,192,249,813	
매도가능금융자산의 감소		-		5,258,795,233	
매도가능금융자산의 증가		-		(755,374,382)	
관계기업투자의 감소		1,929,000,000		1,040,000,000	
관계기업투자의 증가		(3,610,000,000)		(4,100,000,000)	
미수금의 감소(증가)		81,159,657		(81,159,657)	
미수수익의 감소(증가)		259,614,669		(455,040,820)	
선급비용의 감소(증가)		318,389		4,298,896	
선급금의 감소(증가)		-		528,770	
파생상품자산의 감소		-		113,093,921	
미지급비용의 증가(감소)		22,886,436		21,278,465	
선수금의 증가(감소)		-		(7,319,347)	
예수금의 증가(감소)		(41,130,460)		68,666,950	
퇴직금의 지급		(58,624,996)		(10,500,000)	
사외적립자산의 증가		(36,375,004)		(76,500,000)	
2. 이자수취		164,124,560		195,403,847	
3. 배당금수취		14,484,270		19,689,300	
4. 법인세환급(납부)		(651,301,910)		(59,256,000)	
II. 투자활동 현금흐름			(57,961,160)		(5,069,300)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		16,968,000		-	
유형자산의 처분		13,571,000		-	
기타보증금의 감소		3,397,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(74,929,160)		(5,069,300)	
유형자산의 취득		(74,359,360)		(2,796,700)	
무형자산의 취득		(569,800)		(2,272,600)	

과 목	주석	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
Ⅲ. 재무활동 현금흐름			(500,000,000)		(500,000,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(500,000,000)		(500,000,000)	
배당금의 지급		(500,000,000)		(500,000,000)	
Ⅳ. 현금의 증가(감소)			(1,615,923,766)		1,983,250,528
Ⅴ. 기초의 현금			10,297,693,693		8,314,443,165
Ⅵ. 기말의 현금			8,681,769,927		10,297,693,693

별첨 주석 참조

주식

제 7 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 6 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

메가인베스트먼트 주식회사

1. 회사의 개요

메가인베스트먼트 주식회사(이하 "회사"라 함)는 2012년 3월 12일 신기술사업자에 대한 투자 및 용자 등을 영위할 목적으로 설립되었으며, 서울시 서초구 서초중앙로 22길 17 서초메가스터디빌딩 4층에 본사를 두고 있습니다. 회사는 2012년 4월 20일자로 정부에 신기술사업금융회사로 등록하였습니다. 회사의 2017년 12월 31일 현재 납입자본금은 20,000백만원입니다.

당기와 전기말 현재 회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
메가스터디 주식회사	3,960,000	99.0
김정민	40,000	1.0
합 계	4,000,000	100.0

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 이 재무제표는 보고기간말인 2018년 12월 31일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

한편, 회사의 당기 재무제표는 2019년 03월 21일에 개최될 주주총회에서 사실상 확정될 예정입니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

회사는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용을 하고 있으며, 동 기준서는 기업회계기준 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하였습니다.

기업회계기준서 제1109호 적용의 결과로, 회사는 포괄손익계산서에 금융자산의 손상을 별도로 표시하도록 하는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정사항을 적용하였습니다.

가. 금융자산 및 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호는 금융자산에 대해 상각후원가 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산과 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 세 가지 범주별 분류원칙을 갖고 있습니다. 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 분류는 일반적으로 금융자산이 관리되는 방식인 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 근거하여 결정됩니다. 기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 만기보유금융자산, 대출채권 및 수취채권, 매도가능금융자산의 범주를 삭제하였습니다. 주계약이 이 기준서의 적용범위에 해당하는 금융자산인 계약에 내재된 파생상품은 분리되지 않고, 복합금융상품 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호에 따른 기존 금융부채의 분류 및 측정에 대한 존재하는 요구사항을 대부분 유지하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용은 금융부채와 파생금융상품(위험회피수단으로 사용되는 파생상품)과 관련된 회사의 회계정책에 대해 중요한 영향은 없습니다.

2018년 1월 1일에 금융자산의 장부금액에 대한 기업회계기준서 제1109호 적용에 따른 영향은 새로운 손상 요구사항만 관련되어 있습니다.

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1109호에 따라 작성되었으며, 비교표시된 전 기말 재무제표는 동 기준서에 따라 소급 재작성되지 아니하였습니다.

동 제정사항이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없으나 회사가 지분법 회계 처리를 하는 관계기업투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용함에 있어 금융자산의 측정과 관련하여 기업회계기준서 제1039호와 차이가 발생하며 이에 대한 영향으로 기타포괄손익누계액(지분법자본변동) 20백만원이 이익잉여금으로 대체되었습니다.

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기업회계기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융 자산 범주의 재분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	K-IFRS 제1039호에 따른 분류	K-IFRS 제1109호에 따른 분류	K-IFRS 제1039호에 따른 금액	K-IFRS 제1109호에 따른 금액
현금및현금성자산	대여금 및 수취채권	상각후원가 측정 금융자산	10,297,694	10,297,694
단기금융상품	대여금 및 수취채권	상각후원가 측정 금융자산	790,000	790,000
미수수익	대여금 및 수취채권	상각후원가 측정 금융자산	782,337	782,337
보증금	대여금 및 수취채권	상각후원가 측정 금융자산	67,387	67,387
미수금	대여금 및 수취채권	상각후원가 측정 금융자산	81,160	81,160
당기손익인식금융자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	2,498,360	2,498,360
유가증권 (매도가능금융자산)	매도가능금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	114,491	115,688
신기술금융자산 (매도가능금융자산)	매도가능금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	2,957,527	2,957,527
파생상품을 제외한 금융자산 합계			17,588,956	17,590,153

기업회계기준서 제1109호의 최초적용일(당기초) 현재 재무상태표에 반영한 조정 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	2017.12.31 조정전	조정사항	2018.01.01 조정후
I. 현금및예치금	11,087,694	-	11,087,694
II. 유가증권	2,612,851	-	2,612,851
III. 신기술금융자산	11,435,571	-	11,435,571
IV. 유형자산	39,687	-	39,687
V. 기타자산	1,108,947	-	1,108,947
자산계	26,284,750	-	26,284,750
I. 기타부채	635,875	-	635,875
부채계	635,875	-	635,875
I. 자본금	20,000,000	-	20,000,000
II. 기타자본항목	(25,200)	25,200	-
II. 이익잉여금	5,674,075	(25,200)	5,648,875
자본계	25,648,875	-	25,648,875

기준서 제1109호의 적용으로 인해 변경된 기초 이익잉여금내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

조정 내역	금액
기초이익잉여금-기준서 제1039호	5,674,075
매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 재분류	(4,714)
지분법적용조합출자금이 보유하고 있는 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치측정금융자산으로 재분류	(20,486)
기초이익잉여금-기준서 제1109호	5,648,875

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하고 있습니다. 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 '부동산 건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환 거래'를 대체합니다.

회사는 동 기준서의 경과규정에 따라 최초적용되는 누적효과를 최초적용일에 인식하도록 소급적용하였으며, 비교표시된 전기말 재무제표는 동 기준서에 따라 소급 재작성되지 아니하였습니다.

이 기준서의 적용으로 인하여 당기 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'

회사는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하고 있습니다

벤처캐피탈 투자기구, 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 보유하는 경우, 관계기업이나 공동기업 투자에 대하여 개별적으로 지분법과 당기손익-공정가치측정항목 중 선택할 수 있음을 명확히 하였습니다.

이 기준서의 적용으로 인하여 회사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

2017년 5월 22일 제정된 기업회계기준서 제1116호 '리스'는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 이 기준서는 현행 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체할 예정입니다.

회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

회사는 실무적 간편법을 선택하여 최초 적용일 이후 체결된(또는 변경된)계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용할 예정입니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다.

리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예, 기초자산 \$5,000 이하) 리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

가. 리스이용자로서의 회계처리

① 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용 방법

리스이용자는 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 표시되는 각 과거 보고기간에 소급 적용하는 방법(완전 소급법)과, 최초 적용일에 최초 적용 누적효과를 인식하도록 소급 적용하는 방법(누적효과 일괄조정 경과조치) 중 하나의 방법으로 적용할 수 있습니다.

회사는 2019년 1월 1일을 기준으로 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 최초적용일의 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)에서 조정되고, 비교표시되는 재무제표는 재작성하지 않을 예정입니다.

② 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 재무적 영향

회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2018년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2018년 재무제표에 미치는 영향을 평가하였습니다.

회사가 현재 운용리스로 이용하고 있는 자산의 현재가치 할인 전 최소리스료의 총합계는 48,029천원이며, 리스이용자의 증분차입이자율로 할인하면 47,028천원입니다. 다만, 회사는 전체 (또는 일부)리스계약이나 리스를 포함하는 계약에 대해 실무적간편법을 적용하여 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리할 예정입니다.

(2) 현금및현금성자산

회사의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

(3) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다

② 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치 지분상품로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 회사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고 있습니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 회사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 회사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산 손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

③ 제거

회사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 회사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

회사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

회사는 회사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(4) 금융자산의 손상

회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

회사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
 - 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금
- 매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고

뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 회사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

회사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

회사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 회사가 소구활동을 하지 않으면, 채무자가 회사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 회사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

① 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 회사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

③ 채무상대표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 해당 자산의 장부금액을 감소시키는 대신에 손실충당금을 기타포괄손익에 인식합니다.

(5) 유형자산

유형자산은 취득원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 취득원가는 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. 다만, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 유형자산은 공정가액을 취득원가로 하고 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 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
시설장치	5년
집기비품	5년
차량운반구	5년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 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

내용연수가 유한한 개별 취득 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다. 무형자산은 당해 자산이 사용가능한 시점부터 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
소프트웨어	5년

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) 유형자산 및 무형자산의 손상

회사는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 결정하기 위하여 매 보고기간말에 유형자산 및 무형자산의 장부금액을 검토하고 있습니다. 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정합니다. 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속해 있는 현금창출단위의 회수가능액을 추정합니다. 공동자산도 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분합니다. 비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 합니다. 회수가능액은 개별자산 또는 그 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정합니다. 사용가치를 측

정함에 있어 미래현금흐름의 추정치는 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가와 미래현금흐름에서 조정되지 않은 자산의 고유위험이 반영된 세전할인율로 할인한 현재가치로 측정합니다.

자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 손상차손으로 회계처리합니다. 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하며, 손상차손이 환입되는 경우 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 증가시킵니다. 다만, 과거 기간에 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 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 비파생금융부채

회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다

③ 금융부채의 제거

회사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 회사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(9) 퇴직급여채무

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 수익률을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여를 새로 도입하거나 변경함에 따라 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치의 변동액인 과거근무원가는 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(10) 수익인식

회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

① 이자수익

상각후원가측정 및 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품 이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 금융상품의 손상이 발생하는 경우 금융상품의 장부금액을 회수가능가액까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다. 또한 당기손익-공정가치측정금융자산(채무증권)에서 발생하는 이자수익도 포괄손익계산서상 이자수익을 분류하여 인식하고 있습니다.

② 배당수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

③ 수수료수익

회사는 신기술사업자투자조합 등의 결성 및 업무의 집행 등을 주업무로 하고 있습니다. 신기술사업자투자조합 등에 대한 관리용역의 제공과 기준수익을 상회하는 성과달성의 제공을 고객과의 계약에 따른 수행의무로 식별하며, 투자조합의 규약에 따라 조합관리용역에 따른 보수를 조합관리보수로 인식하고 있습니다.

(11) 외화환산

재무제표의 작성을 위하여 회사의 경영성과와 재무상태는 기능통화이면서 표시통화인 원화(KRW)로 표시합니다.

회사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 외화로 표시된 화폐성항목은 보고기간말의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 표시되는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되나, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성항목은 재환산되지 않습니다.

(12) 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 회사의 당기 법인세부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나, 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우(사업결합 제외) 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다. 그리고 차감할 일시적차이가 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생(사업결합 제외)하는 경우 이연법인세자산은 인식하지 아니합니다. 회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자 자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다. 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

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

이연법인세자산과 부채는 회사가 당기 법인세자산과 부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

③ 당기법인세 및 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익 또는 자본에 직접 인식되는 항목과 관련되어 있거나(이 경우 당기법인세와 이연법인세도 당기손익 외의 항목으로 인식함), 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다.

(13) 중요한 회계추정 및 판단

회사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영자는 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하도록 요구됩니다. 추정과 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다. 추정과 기초적인 가정은 계속적으로 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기 그리고 미래기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다.

3. 현금및현금성자산

당기와 전기말 현재 회사의 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
현금	278	132
정기예적금	2,000,000	7,000,000
기타(MMDA 외)	6,681,492	3,297,562
합 계	8,681,770	10,297,694

4. 단기금융상품

당기와 전기말 현재 회사의 예치금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
	유 동	유 동
정기예적금	2,830,000	790,000
합 계	2,830,000	790,000

(*) 정기예적금 중 1,830,000천원은 투자조합운용과 관련하여 투자조합의 손실금 충당 약정을 위하여 만기가 되더라도 사용이 제한되는 예금입니다.

5. 당기손익-공정가치측정 금융자산

(1) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분		당 기
유가증권	시장성있는 지분상품	128,515
	수익증권	1,481,253
	소계	1,609,768
신기술금융자산	시장성있는 지분상품	205,800
	시장성없는 지분상품	561,601
	시장성없는 채무상품	7,071,517
	소계	7,838,918
합 계		9,448,686

(2) 당기와 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기
기초금액	-
당기손익인식금융자산에서 대체	2,498,360
유가증권(매도가능금융자산에서 대체)	114,491
신기술금융자산(매도가능금융자산에서 대체)	2,957,528
파생상품에서 대체	1,197
취득	1,394,806
처분	(2,504,155)
평가	4,986,459
기말금액	9,448,686

6. 당기손익인식금융자산

(1) 당기와 전기말 현재 당기손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
단기매매증권	-	2,498,360
단기투자일임자산	-	-
합 계	-	2,498,360

(2) 당기와 전기말 현재 단기매매증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	2,498,360	1,766,595
당기손익-공정가치금융자산(유가증권)으로 대체	(2,498,360)	-
취득	-	2,174,869
처분	-	(1,721,414)
평가(*1)	-	278,310
기말금액	-	2,498,360

(*) 단기매매증권의 공정가치변동은 손익계산서상 영업수익(비용)으로 표시하고 있습니다.

(3) 당기와 전기말 현재 단기매매증권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
시장성 있는 지분증권		
제일홀딩스	-	33,700
삼양패키징	-	12,150
진에어	-	142,570
메카로	-	101,498
스튜디오드래곤	-	26,000
에스트래픽	-	80,004
비즈니스온	-	66,327
소계	-	462,249
수익증권	-	2,036,111
합계	-	2,498,360

(4) 당기와 전기말 현재 단기투자일임자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	-	2,091,999
취득	-	-
처분	-	(2,192,250)
평가(*1)	-	100,251
기말금액	-	-

(*1) 단기투자일임자산의 공정가치변동은 손익계산서상 영업수익(비용)으로 표시하고 있습니다.

7. 매도가능금융자산

(1) 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

분 류	구 분	기 초	취 득	처 분	당기손익	기타포괄손익	대체	기 말
유가증권	채무증권	114,491	-	-	-	-	(114,491)	-
	소 계	114,491	-	-	-	-	(114,491)	-
신기술금융자산	시장성 없는 지분증권	2,957,528	-	-	-	-	(2,957,528)	-
	소 계	2,957,528	-	-	-	-	(2,957,528)	-
	합 계	3,072,019	-	-	-	-	(3,072,019)	-

- 전기

(단위:천원)

분 류	구 분	기 초	취 득	처 분	당기손익	기타포괄손익	대체	기 말
유가증권	시장성 있는 지분증권	921,236	-	(995,856)	35,222	39,398	-	-
	채무증권	1,344,527	-	(1,485,034)	70,911	184,087	-	114,491
	소 계	2,265,763	-	(2,480,890)	106,133	223,485	-	114,491
신기술금융자산	시장성 있는 지분증권	731,500	-	(805,367)	-	(426,135)	500,002	-
	시장성 없는 지분증권	3,135,638	755,374	-	(429,251)	(4,232)	(500,002)	2,957,527
	소 계	3,867,138	755,374	(805,367)	(429,251)	(430,367)	-	2,957,527
	합 계	6,132,901	755,374	(3,286,257)	(323,118)	(206,882)	-	3,072,018

(2) 전기말 현재 신기술금융자산으로 분류된 시장성 없는 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

- 전기

(단위:천원)

회사명	지분율(%)	취득원가	공정가액 또는 순자산가액	장부가액	기타포괄손익	손상차손누계액
(주)네온포토닉스	3.76%	499,500	140,348	140,348	-	(359,152)
(주)코엔스	0.40%	395,687	227,436	227,436	-	(168,251)
(주)노보믹스	1.62%	400,080	400,080	400,080	-	-
(주)밸런스히어로	4.54%	712,623	712,623	712,623	-	-
(주)인벤티지랩	4.26%	299,963	299,963	299,963	-	-
(주)매스프레소	5.66%	200,935	200,935	196,703	(4,232)	-
다이노나(주)	0.27%	486,000	225,000	225,000	-	(261,000)
(주)에디터	5.00%	129,998	129,998	129,998	-	-
(주)아렌네	4.09%	110,900	110,900	110,900	-	-
넷마블네오(주)	0.03%	309,987	309,987	309,987	-	-
디에스글로벌(주)	0.14%	204,489	204,489	204,489	-	-
합 계		3,750,162	2,961,759	2,957,527	(4,232)	(788,403)

(* (주)네온포토닉스, (주)노보믹스, (주)밸런스히어로, (주)인벤티지랩, (주)매스프레소, (주)에디터, (주)아렌네는 상환전환우선주입니다.

시장성 없는 지분상품은 (주)코엔스, (주)매스프레소, 다이노나(주)를 제외하고는 공정가치평가를 위한 기초자료가 부족하거나 자료의 객관성이 부족하여 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였으며, 전기중 (주)코엔스와 다이노나(주)의 보통주에서 손상차손 429,251천원이 발생하였습니다.

(3) 전기말 현재 유가증권으로 분류된 채무증권의 내역은 다음과 같습니다.

- 전기

(단위:천원)

발행회사	구분	전환기간/교환기관	만기일	표면 이자율(%)	보장 수익율(%)	액면금액	취득금액	장부금액
(주)국동	전환사채 사채권	2017.06.29~2022.5.29	2022.06.29	0.00%	2.00%	150,000	116,303	114,491
합 계						150,000	116,303	114,491

8. 관계기업투자

(1) 당기와 전기말 현재 중요한 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	소유지분율		취득원가		장부금액		주된 사업장	사용 재무제표일	관계기업 활동의 성격
	당기	전기	당기	전기	당기	전기			
메가트렌드 스타트업1호 투자조합	13.33%	13.33%	1,116,000	2,000,000	1,822,879	1,704,992	한국	12월 31일	회사가 업무집행조합원인 투자조합임
메가농식품투자조합1호	10.00%	10.00%	390,000	500,000	586,053	730,716	한국	12월 31일	회사가 업무집행조합원인 투자조합임
메가농축산성장투자조합2호	10.00%	10.00%	570,000	860,000	614,061	887,498	한국	12월 31일	회사가 업무집행조합원인 투자조합임
2016메가-성장사다리Follow-on 투자조합	20.00%	20.00%	5,355,000	3,600,000	5,627,431	3,456,997	한국	12월 31일	회사가 업무집행조합원인 투자조합임
메가젠티스톤투자조합1호	13.70%	13.70%	1,000,000	1,000,000	979,063	999,167	한국	12월 31일	회사가 업무집행조합원인 투자조합임
메가피에스마일스톤투자조합제1호	2.62%	2.62%	100,000	100,000	117,982	99,951	한국	12월 31일	회사가 업무집행조합원인 투자조합임
2017메가RS 투자조합	15.00%	15.00%	1,800,000	600,000	1,732,103	598,722	한국	12월 31일	회사가 업무집행조합원인 투자조합임
메가피에스마일스톤투자조합제2호	0.31%	-	10,000	-	11,623	-	한국	12월 31일	회사가 업무집행조합원인 투자조합임
합계			10,341,000	8,660,000	11,491,195	8,478,043			

(2) 당기와 전기말 현재 중요한 관계기업의 재무정보 등은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	영업수익	영업손익	기타 포괄손익	총포괄손익	관계기업에서 수령한 배당금
메가트렌드 스타트업1호 투자조합	13,853,336	181,742	13,671,593	11,313,452	7,514,155	-	7,514,155	-
메가농식품투자조합1호	6,090,276	229,742	5,860,534	818,640	(346,631)	-	(346,631)	-
메가농축산성장투자조합2호	6,229,779	89,174	6,140,605	347,449	165,623	-	165,623	-
2016메가-성장사다리Follow-on 투자조합	28,139,354	2,200	28,137,154	4,712,140	2,077,168	-	2,077,168	-
메가젠티스톤투자조합1호	7,148,151	990	7,147,161	1,027	(146,756)	-	(146,756)	-
메가피에스마일스톤투자조합제1호	4,508,048	1,122	4,506,926	766,896	688,801	-	688,801	-
2017메가RS 투자조합	11,548,452	1,100	11,547,352	40,763	(444,129)	-	(444,129)	-
메가피에스마일스톤투자조합제2호	3,743,696	1,122	3,742,574	584,276	522,574	-	522,574	-

- 전기

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	영업수익	영업손익	기타 포괄손익	총포괄손익	관계기업에서 수령한 배당금
메가트렌드 스타트업1호 투자조합	13,049,296	261,858	12,787,438	1,886,381	761,447	(98,773)	662,674	-
메가농식품투자조합1호	7,554,478	247,314	7,307,165	3,805,691	2,896,381	(231,868)	2,664,512	-
메가농축산성장투자조합2호	8,942,341	67,359	8,874,982	497,377	237,304	-	237,304	-
2016메가-성장사다리Follow-on 투자조합	17,468,973	183,987	17,284,986	31,267	(695,189)	-	(695,189)	-
메가젠티스톤투자조합1호	7,300,067	6,150	7,293,917	67	(6,083)	-	(6,083)	-
메가피에스마일스톤투자조합제1호	3,822,287	4,162	3,818,125	2,290	(1,875)	-	(1,875)	-
2017메가RS 투자조합	4,000,275	8,794	3,991,481	275	(8,519)	-	(8,519)	-

(3) 당기와 전기말 현재 중요한 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

기업명	당기말순자산 (a)	지분율 (b)	순자산지분금액 (a×b)	장부금액
메가트렌드 스타트업1호 투자조합	13,671,593	13.33%	1,822,879	1,822,879
메가농식품투자조합1호	5,860,534	10.00%	586,053	586,053
메가농축산성장투자조합2호	6,140,605	10.00%	614,061	614,061
2016메가-성장사다리Follow-on 투자조합	28,137,154	20.00%	5,627,431	5,627,431
메가젬스톤투자조합1호	7,147,161	13.70%	979,063	979,063
메가피에스마일스톤투자조합제1호	4,506,926	2.62%	117,982	117,982
2017메가RS투자조합	11,547,352	15.00%	1,732,103	1,732,103
메가피에스마일스톤투자조합제2호	3,742,574	0.31%	11,623	11,623
합 계			11,491,195	11,491,195

- 전기

(단위 : 천원)

기업명	당기말순자산 (a)	지분율 (b)	순자산지분금액 (a×b)	장부금액
메가트렌드 스타트업1호 투자조합	12,787,438	13.33%	1,704,992	1,704,992
메가농식품투자조합1호	7,307,165	10.00%	730,716	730,716
메가농축산성장투자조합2호	8,874,982	10.00%	887,498	887,498
2016메가-성장사다리Follow-on 투자조합	17,284,986	20.00%	3,456,997	3,456,997
메가젬스톤투자조합1호	7,293,917	13.70%	999,167	999,167
메가피에스마일스톤투자조합제1호	3,818,125	2.62%	99,951	99,951
2017메가RS투자조합	3,991,481	15.00%	598,722	598,722
합 계			8,478,043	8,478,043

(4) 당기와 전기중 중요한 관계기업에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

회사명	기 초	취득(처분)	처분	지분법손익	기타증감	기 말
메가트렌드 스타트업1호 투자조합	1,704,992	-	(884,000)	1,001,887	-	1,822,879
메가농식품투자조합1호	730,716	-	(110,000)	(34,663)	-	586,053
메가농축산성장투자조합2호	887,498	-	(290,000)	16,563	-	614,061
2016메가-성장사다리Follow-on 투자조합	3,456,997	2,400,000	(645,000)	415,434	-	5,627,431
메가젬스톤투자조합1호	999,167	-	-	(20,104)	-	979,063
메가피에스마일스톤 투자조합제1호	99,951	-	-	18,031	-	117,982
2017메가RS투자조합	598,722	1,200,000	-	(66,619)	-	1,732,103
메가피에스마일스톤투자조합제2호	-	10,000	-	1,623	-	11,623
합 계	8,478,043	3,610,000	(1,929,000)	1,332,152	-	11,491,195

- 전기

(단위 : 천원)

회사명	기 초	취득(처분)	지분법손익	기타증감	기 말
메가트렌드 스타트업1호 투자조합	1,616,635	-	101,527	(13,170)	1,704,992
메가농식품투자조합1호	1,464,265	(1,000,000)	289,638	(23,187)	730,716
메가농축산성장투자조합2호	903,768	(40,000)	23,730	-	887,498
2016메가-성장사다리Follow-on 투자조합	1,196,035	2,400,000	(139,038)	-	3,456,997
메가젬스톤투자조합1호	-	1,000,000	(833)	-	999,167
메가피에스마일스톤 투자조합제1호	-	100,000	(49)	-	99,951
2017메가RS투자조합	-	600,000	(1,278)	-	598,722
합 계	5,180,703	3,060,000	273,697	(36,357)	8,478,043

(5) 우선손실충당 규정

회사의 관계기업 중 투자조합은 각 조합 규약에 손실금 충당 약정을 규정하고 있는 바, 각 투자조합의 업무집행조합원인 회사는 약정에 근거하여 우선적으로 손실금을 충당한 후 출자금을 배분받게 됩니다. 회사는 투자조합출자금 평가시 손실금 충당 약정을 고려하였으며, 구체적인 손실금 충당 약정은 투자조합별로 다음과 같습니다.

조합명	약정내용
메가트렌드 스타트업1호 투자조합	특별조합원이 자신의 출자 비율에 따라 손실금을 부담한 후 잔여손실금은 업무집행조합원(회사)이 출자약정액 5% 범위 내에서 우선충당함
메가농식품투자조합1호	업무집행조합원(회사)이 납입총액의 5% 범위 내에서 우선충당함.
메가농축산성장투자조합2호	업무집행조합원(회사)이 조합 납입출자금 총액의 8%까지 우선충당하고 잔여손실금에 대하여는 특별조합원이 조합 납입출자금 총액의 8%까지 충당함
2016메가성장사다리Follow-on 투자조합	업무집행조합원(회사)이 조합 납입출자금 총액의 52분의12까지 우선충당함
2017메가RS투자조합	특별조합원 및 업무집행조합원(회사)이 납입총액의 10% 범위 내에서 16:3의 비율로 우선충당함.

9. 유형자산

(1) 당기와 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구 분	시설장치	집기비품	차량운반구	합 계
취득원가	106,753	44,523	69,525	220,801
감가상각누계액	(101,536)	(32,628)	(11,588)	(145,752)
장부금액	5,217	11,895	57,937	75,049

- 전기

(단위:천원)

구 분	시설장치	집기비품	차량운반구	합 계
취득원가	106,753	44,331	40,186	191,270
감가상각누계액	(80,671)	(30,725)	(40,186)	(151,582)
장부금액	26,082	13,606	-	39,688

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

- 당기

(단위:천원)

구 분	시설장치	집기비품	차량운반구	합 계
기초금액	26,082	13,606	-	39,688
취득	-	4,834	69,525	74,359
처분	-	(1,842)	-	(1,842)
감가상각비	(20,865)	(4,703)	(11,588)	(37,156)
기말금액	5,217	11,895	57,937	75,049

- 전기

(단위:천원)

구 분	시설장치	집기비품	차량운반구	합 계
기초금액	47,069	15,974	1,340	64,383
취득	-	2,797	-	2,797
처분	-	-	-	-
감가상각비	(20,987)	(5,165)	(1,340)	(27,492)
기말금액	26,082	13,606	-	39,688

(3) 당기와 전기 중 감가상각비 37,156천원 및 27,492천원은 판매비와 관리비로 배분되었습니다.

10. 무형자산

(1) 당기와 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구 분	소프트웨어
취득원가	20,843
상각누계액	(17,612)
손상차손누계액	-
장부금액	3,231

- 전기

(단위:천원)

구 분	소프트웨어
취득원가	20,273
상각누계액	(16,361)
손상차손누계액	-
장부금액	3,912

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

- 당기

(단위:천원)

구 분	소프트웨어
기초금액	3,912
취득	570
상각비	(1,251)
기말금액	3,231

- 전기

(단위:천원)

구 분	소프트웨어
기초금액	3,342
취득	2,273
상각비	(1,703)
기말금액	3,912

(3) 당기와 전기 중 무형자산상각비 1,251천원 및 1,703천원은 판매비와 관리비로 배분되었습니다.

11. 파생상품자산

전기말 현재 파생상품자산의 내역은 다음과 같습니다.

- 전기

(단위:천원)

구 분	취득원가	공정가치	장부금액
(주)국동 전환사채 전환권	47,530	1,197	1,197

12. 퇴직급여제도

(1) 확정급여형퇴직급여제도

회사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 하고 있습니다. 가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적평가는 연금계리방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(2) 당기와 전기말 현재 재무상태표에 계상된 퇴직급여채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	401,068	332,164
사외적립자산의 공정가치	(396,148)	(355,753)
퇴직급여채무(자산)	4,920	(23,589)

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초	332,164	254,751
당기근무원가	98,680	73,818
이자비용	11,985	8,282
급여지급액	(58,625)	(10,500)
보험수리적손익	16,864	5,813
기말	401,068	332,164

(4) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초	355,753	276,354
사외적립자산의 이자수익	12,851	8,994
보험수리적손익	(7,674)	(5,165)
사외적립자산 불입액	95,000	85,000
지급액	(58,625)	(8,500)
운영관리수수료	(1,157)	(930)
기말	396,148	355,753

(5) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 당기손익에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	99,838	72,747
순이자비용(수익)	(866)	(711)
합 계	98,972	72,036
판매비와 관리비	98,972	72,036

(6) 당기와 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	3.221%	3.67%
미래임금상승률	3.50%	2.00%

(7) 당기와 전기말 현재 사외적립자산의 적립현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

사외적립자산 배분현황	당 기		전 기	
	금액	분배율	금액	분배율
단기금융상품	396,148	100%	355,753	100%

(8) 당기와 전기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

- 당기

(단위 : 천원)

구 분	임금인상율		할인율	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
확정급여채무	412,608	390,873	390,947	412,750
증감율	103%	97%	97%	103%

- 전기

(단위 : 천원)

구 분	임금인상율		할인율	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
확정급여채무	339,949	325,224	325,394	339,890
증감율	102%	98%	98%	102%

(9) 회사의 확정급여채무의 가중평균만기는 9.531년입니다.

13. 금융자산과 금융부채의 공정가치

(1) 당기와 전기말 현재 회사의 금융자산 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구 분	재무상태표	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치 측정금융자산	유가증권	1,609,768	1,609,768
	신기술금융자산	7,838,918	7,838,918
상각후원가 측정 금융자산	현금및현금성자산	8,681,770	8,681,770
	단기금융상품	2,830,000	2,830,000
	미수수익	546,372	546,372
	보증금	63,990	63,990
합 계		21,570,818	21,570,818

- 전기

(단위:천원)

구 분	재무상태표	장부금액	공정가치
당기손익인식금융자산	당기손익인식금융자산	2,498,360	2,498,360
	파생상품자산	1,197	1,197
매도가능금융자산	매도가능금융자산	3,072,018	3,072,018
대여금및수취채권	현금및현금성자산	10,297,694	10,297,694
	단기금융상품	790,000	790,000
	미수수익	782,337	782,337
	미수금	81,160	81,160
	보증금	67,387	67,387
합 계		17,590,153	17,590,153

(2) 당기와 전기말 현재 회사의 금융부채 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구 분	재무상태표	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융부채	미지급비용	133,731	133,731
합 계		133,731	133,731

- 전기

(단위:천원)

구 분	재무상태표	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융부채	미지급비용	110,845	110,845
합 계		110,845	110,845

(3) 회사는 상기 금융자산 및 금융부채 중 당기손익-공정가치측정 금융자산을 제외한 금융자산 및 금융부채는 취득원가 또는 상각후원가가 공정가치의 합리적 근사치라고 판단하고 있습니다.

(4) 공정가치로 측정하는 금융자산 및 금융부채의 서열체계 수준별 공정가치측정치는 다음과 같습니다.

① 공정가치 서열체계 수준

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

② 당기와 전기말 현재 공정가치 서열체계 수준별 공정가치측정치는 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
유가증권	1,609,768	-	-	1,609,768
신기술금융자산	205,800	61,667	7,571,451	7,838,918
합 계	1,815,568	61,667	7,571,451	9,448,686

- 전기

(단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준3	합 계
당기손익인식금융자산				
단기매매증권	2,498,360	-	-	2,498,360
매도가능금융자산				
비상장주식(신기술금융자산)	-	-	649,139	649,139
채무증권(유가증권)	-	114,491	-	114,491
파생상품자산				
전환사채 전환권	-	-	1,197	1,197
합 계	2,498,360	114,491	650,336	3,263,187

(5) 수준 2와 수준 3 공정가치측정에 사용된 가치평가기법, 공정가치 서열체계 수준, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위와 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성은 다음과 같습니다.

- 당기

구분	공정가치 (단위: 천원)	공정가치 서열체계 수준	가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
시장성없는 채무상품	-	수준 3	자산접근법(조정순자산법)	해당사항 없음	해당사항 없음
시장성없는 지분상품	61,667	수준 2	비활성시장의 공시가격	해당사항 없음	해당사항 없음
시장성없는 채무상품	333,553	수준 3	시장접근법(동일하거나 유사한 상품에 대하여 지급한 거래가격)	해당사항 없음	해당사항 없음
시장성없는 채무상품	4,337,177	수준 3	시장접근법(동일하거나 유사한 상품에 대하여 지급한 거래가격)	해당사항 없음	해당사항 없음
시장성없는 채무상품	1,258,738	수준 3	시장접근법(동일하거나 유사한 상품에 대하여 지급한 거래가격)	해당사항 없음	해당사항 없음
시장성없는 지분상품	801,146	수준 3	시장접근법(동일하거나 유사한 상품에 대하여 지급한 거래가격)	해당사항 없음	해당사항 없음
시장성없는 채무상품	129,998	수준 3	시장접근법(동일하거나 유사한 상품에 대하여 지급한 거래가격)	해당사항 없음	해당사항 없음
시장성없는 채무상품	110,900	수준 3	시장접근법(동일하거나 유사한 상품에 대하여 지급한 거래가격)	해당사항 없음	해당사항 없음
시장성없는 지분상품	343,719	수준 3	시장접근법(유사기업평가배수)	해당사항 없음	해당사항 없음
시장성없는 지분상품	156,214	수준 3	시장접근법(유사기업평가배수)	해당사항 없음	해당사항 없음
시장성없는 채무상품	100,004	수준 3	시장접근법(동일하거나 유사한 상품에 대하여 지급한 거래가격)	해당사항 없음	해당사항 없음

- 전기

구분	공정가치 (단위: 천원)	공정가치 서열체계 수준	가치평가방법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
채무증권(유가증권)	114,491	수준2	전환사채 발행자와 유사한 신용도를 가진 기업에 적용되는 시장이자율을 적용하여 채무증권의 미래현금흐름을 할인하여 측정함	해당사항 없음	해당사항 없음
전환사채 전환권	1,197	수준3	전환사채 전환권의 공정가치는 옵션가격결정모형을 사용하여 측정하고 있으며 유의적인 투입변수인 주가변동성은 과거주가변동에 기초하여 추정함	주가변동성 21.7%	주가변동성이 증가(감소)한다면 전환사채 전환권의 공정가치는 증가(감소)할 것임
시장성 없는 지분증권(신기술금융자산)	227,436	수준3	수익가치접근법(기업일여현금흐름할인모형(FCFF))	WACC 11.01%	WACC가 하락(증가)한다면 비상장주식의 공정가치는 증가(감소)함
시장성 없는 지분증권(신기술금융자산)	196,703	수준3	Strip & Bootstrapping 방법 및 이항모형(Binomial Tree)	주가변동성 8.40%	주가변동성이 증가(감소)한다면 공정가치는 증가(감소)할 것임
시장성 없는 지분증권(신기술금융자산)	225,000	수준3	시장가치접근법(최근거래가 및 유사거래가 준용)	해당사항 없음	해당사항 없음

(6) 수준3으로 분류되는 금융자산의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구분	기초	매입	처분	대체(*)	기말
전환사채 전환권	1,197	-	-	(1,197)	-
시장성없는 지분증권	-	-	-	7,571,450	7,571,450
합계	1,197	-	(1,197)	7,571,450	7,571,450

(*) 회사의 전환사채 전환권은 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 대체되었습니다.

- 전기

(단위:천원)

구분	기초	매입	행사	당기손익	기말
전환사채 전환권	177,482	-	(113,094)	(63,191)	1,197

14. 자본금 및 기타불입자본

(1) 당기와 전기말 현재 회사의 자본금은 전액 보통주 자본금으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

주식의 종류	발행할 주식수	총 발행주식수	1주당 금액	보통주자본금
보통주	16,000,000주	4,000,000주	5,000원	20,000,000

15. 기타자본구성요소

(1) 당기와 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매도가능금융자산평가손익	-	(4,714)
지분법자본변동	-	(20,485)
합 계	-	(25,199)

(2) 당기와 전기 중 매도가능금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	(4,714)	156,653
회계기준의 변경	4,714	-
매도가능금융자산의 평가로 인한 순평가차익	-	48,619
매도가능금융자산의 순평가차익 관련 법인세효과	-	(10,695)
매도가능금융자산의 매각으로 당기손익으로 재분류된 금액	-	(255,501)
당기손익으로 재분류된 금액과 관련된 법인세	-	56,210
기말금액	-	(4,714)

16. 이익잉여금

(1) 당기와 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
이익준비금	100,000	50,000
미처분이익잉여금	12,845,253	5,624,075
합계	12,945,253	5,674,075

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)

제 7 기	2018년 01월 01일 부터 2018년 12월 31일 까지	제 6 기	2017년 01월 01일 부터 2017년 12월 31일 까지
처리예정일	2019년 03월 21일	처리확정일	2018년 03월 29일

(단위:원)

구 분	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		12,845,253,147		5,624,074,625
1. 전기이월미처분이익잉여금	5,074,074,625		3,498,458,304	
2. 확정급여채무의 재측정요소	(19,139,556)		(8,562,578)	
3. 회계기준의 변경	(25,199,562)		-	
4. 당기순이익	7,815,517,640		2,134,178,899	
II. 이익잉여금처분액		550,000,000		550,000,000
1. 이익준비금	50,000,000		50,000,000	
2. 배당금 현금배당 주당배당금(불) 당기 : 125원(2.5%) 전기 : 125원(2.5%)	500,000,000		500,000,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		12,295,253,147		5,074,074,625

(3) 회사의 당기와 전기 배당금산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
발행주식수	4,000,000주	4,000,000주
액면가액(원)	5,000원	5,000원
액면배당률	2.5%	2.5%
배당(예정)액	500,000,000원	500,000,000원

(4) 회사의 당기 배당성향은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
배당금	500,000,000 원	500,000,000 원
당기순이익	7,815,517,640 원	2,134,178,899 원
배당성향	6.40%	23.43%

17. 영업수익

(1) 당기와 전기 중 발생한 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
1. 신기술금융수익	6,464,440	1,645,257
배당금수익	9,592	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	1,039,731	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	5,415,117	-
매도가능금융자산배당금수익	-	10,998
매도가능금융자산처분이익	-	1,634,259
2. 조합관리보수	1,941,033	1,551,145
조합관리보수	1,941,033	1,551,145
3. 투자조합지분법이익	1,453,538	414,895
투자조합지분법이익	1,453,538	414,895
4. 이자수익	187,775	268,282
단기매매증권이자	-	15,819
이자수익	187,775	130,794
매도가능금융자산이자	-	121,669
5. 유가증권평가 및 처분이익	609,277	1,234,997
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	508,500	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	100,777	-
단기매매증권처분이익	-	443,271
단기매매증권평가이익	-	317,974
단기투자일임자산평가이익	-	100,251
매도가능금융자산처분이익	-	373,501
6. 파생상품평가이익	-	71,123
7. 배당금수익	4,891	8,691
합 계	10,660,954	5,194,390

(2) 당기 및 전기의 고객과의 계약으로 인한 수익을 구분하면 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
1. 고객과의 계약에서 생기는 수익		
- 조합관리보수	1,941,033	1,551,145
소 계	1,941,033	1,551,145
2. 고객과의 계약 외 수익		
- 운용투자수익 등	8,719,921	3,643,245
합 계	10,660,954	5,194,390

(3) 당기의 주요 지리적 시장과 수익인식 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	조합관리보수	기타	합 계
주요 지리적 시장			
한국	1,941,033	8,719,921	10,660,954
수익인식 시기			
한 시점에 이행	-	8,719,921	8,719,921
기간에 걸쳐 이행	1,941,033	-	1,941,033
합 계	1,941,033	8,719,921	10,660,954

(4) 계약잔액

고객과의 계약에서 생기는 미수수익, 계약자산과 계약부채는 없습니다.

18. 영업비용

당기와 전기 중 발생한 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
1. 신기술금융비용	280,490	429,251
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	33,671	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	246,819	-
매도가능금융자산손상차손	-	429,251
2. 투자조합지분법손실	121,386	141,198
투자조합지분법손실	121,386	141,198
3. 유가증권평가 및 처분손실	356,766	158,569
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	74,150	
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	282,616	
단기매매증권처분손실	-	118,905
단기매매증권평가손실	-	39,664
4. 파생상품평가손실	-	134,314
5. 판매비와관리비	1,724,888	1,615,822
급여	953,787	984,690
퇴직급여	98,972	74,036
복리후생비	137,298	117,738
여비교통비	10,648	9,994
연수비	34,814	16,256
소모품비	4,954	5,292
도서인쇄비	2,484	2,811
차량유지비	37,419	33,258
통신비	9,675	9,600
세금과공과	40,989	46,607
임차료	94,060	93,192

구 분	당 기	전 기
보험료	2,641	3,134
접대비	78,106	54,252
감가상각비	37,156	27,492
무형자산감가상각비	1,251	1,703
행사비	14,359	15,476
용역비	95,491	79,254
수수료	70,784	41,037
합 계	2,483,530	2,479,154

19. 기타손익

(1) 당기와 전기 중 발생한 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
잡이익	4,600	-
유형자산처분이익	12,100	-
합 계	16,700	-

(2) 당기와 전기 중 발생한 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	370	-

20. 금융자산 및 금융부채의 범주별 손익

당기와 전기 중 금융자산 및 부채의 범주별로 구분한 수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

-당기

(단위:천원)

구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄-공정가치 측정 금융자산	합계
영업수익				
신기술금융수익	-	6,464,440	-	6,464,440
이자수익	187,775	-	-	187,775
유가증권평가 및 처분이익	-	609,277	-	609,277
배당금수익	-	4,892	-	4,892
소 계	187,775	7,078,609	-	7,266,384
영업비용				
신기술금융비용	-	(280,490)	-	(280,490)
유가증권평가 및 처분손실	-	(356,766)	-	(356,766)
소 계	-	(637,256)	-	(637,256)
합 계	187,775	6,441,353	-	6,629,128

- 전기

(단위:천원)

구 분	대여금및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	합계
영업수익				
신기술금융수익	-	-	1,645,257	1,645,257
이자수익	130,794	15,819	121,669	268,282
유가증권평가 및 처분이익	-	861,496	373,501	1,234,997
파생상품평가이익	-	71,123	-	71,123
배당금수익	-	-	8,691	8,691
소 계	130,794	948,438	2,149,118	3,228,350
영업비용				
신기술금융비용	-	-	(429,251)	(429,251)
유가증권평가 및 처분손실	-	(158,569)	-	(158,569)
파생상품평가손실	-	(134,314)	-	(134,314)
소 계	-	(292,883)	(429,251)	(722,134)
합 계	130,794	655,555	1,719,867	2,506,216

21. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	224,545	495,207
법인세추납액	-	14
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	148,293	29,909
자본에 직접 가감하는 법인세	5,398	55,927
법인세비용	378,236	581,057

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	8,193,754	2,715,236
적용세율에 따른 법인세(당기:21.73%, 전기:21.19%)	1,780,626	575,352
조정사항		
비공제비용(당기:45,477천원, 전기:31,816천원)	9,883	6,742
비과세수익(당기:1,042,823천원, 전기:5,907천원)	(226,621)	(1,252)
이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이	(1,182,974)	-
기타(세율차이 등)	(2,678)	215
법인세비용	378,236	581,057
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	4.62%	21.40%

(3) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

계정과목	기초금액	증감	기말금액
당기손익-공정가치측정금융자산	95,856	158,692	254,548
파생상품자산	10,193	(10,193)	-
미수수익	(5,943)	(5,203)	(11,146)
퇴직급여채무	73,076	15,159	88,235
퇴직급여사외적립자산	(73,076)	(14,077)	(87,153)
미지급비용	7,512	(680)	6,832
관계기업투자	40,030	(293,073)	(253,043)
업무용승용차감가상각비	-	1,083	1,083
합 계	147,648	(148,292)	(644)

- 전기

(단위:천원)

계정과목	기초금액	증감	기말금액
당기손익인식금융자산	(17,382)	(58,497)	(75,879)
매도가능금융자산	6,671	165,064	171,735
파생상품자산	93,796	(83,603)	10,193
미수수익	(3,539)	(2,404)	(5,943)
퇴직급여채무	56,045	17,031	73,076
퇴직급여사외적립자산	(56,045)	(17,031)	(73,076)
미지급비용	5,766	1,746	7,512
관계기업투자	92,245	(52,215)	40,030
합 계	177,557	(29,909)	147,648

(4) 당기와 전기 중 자본에 직접 가감하는 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기			전 기		
	세전	법인세효과	세후	세전	법인세효과	세후
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(206,881)	45,514	(161,367)
지분법자본변동	-	-	-	(36,356)	7,998	(28,358)
보험수리적손익	(24,538)	5,398	(19,140)	(10,978)	2,415	(8,563)
합 계	(24,538)	5,398	(19,140)	(254,215)	55,927	(198,288)

22. 주당손익

기본주당손익은 보통주 1주에 대한 당기순손익을 계산한 것으로서 보통주 당기순손익을 가중평균한 유통보통주식수로 산정하고 있으며, 당기와 전기의 기본주당순손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	7,815,517,640원	2,134,178,899원
가중평균유통보통주식수	4,000,000주	4,000,000주
기본주당순이익(손실)	1,954원/주	534원/주

한편, 당기와 전기의 기본주당손익을 계산하기 위한 보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

- 당기

기간	발행주식수	가중치	유통보통주식수
2018.1.1~2018.12.31	4,000,000	365/365	4,000,000

- 전기

기간	발행주식수	가중치	유통보통주식수
2017.1.1~2017.12.31	4,000,000	365/365	4,000,000

23. 특수관계자와의 거래내역

(1) 당기와 전기말 현재 회사의 지배기업은 메가스터디(주)(지분율 99%)입니다.

(2) 당기와 전기에 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
지배기업	메가스터디(주)	메가스터디(주)
관계기업	메가트렌드 스타트업1호 투자조합	메가트렌드 스타트업1호 투자조합
	메가농식품 투자조합1호	메가농식품 투자조합1호
	메가농축산성장 투자조합2호	메가농축산성장 투자조합2호
	2016메가-성장사다리Follow-on투자조합	2016메가-성장사다리Follow-on 투자조합
	메가젱스톤투자조합1호	메가젱스톤투자조합1호
	메가피에스마일스톤투자조합제1호	메가피에스마일스톤투자조합제1호
	2017메가RS투자조합	2017메가RS투자조합
	메가피에스마일스톤투자조합제2호	-
기타특수관계자	메가스터디교육(주)	메가스터디교육(주)

(3) 당기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	291,578	294,024
퇴직급여	63,333	40,000
합 계	354,911	334,024

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

- 당기

(단위:천원)

특수관계구분	회사명	수익	비용		
		조합관리보수	지급임차료	도서인쇄비	로열티
지배회사	메가스터디(주)	-	81,180	720	57,474
관계기업	메가트렌드 스타트업1호 투자조합	180,092	-	-	-
	메가농식품 투자조합1호	228,092	-	-	-
	메가농축산성장 투자조합2호	175,880	-	-	-
	2016메가-성장사다리Follow-on 투자조합	689,999	-	-	-
	메가젬스톤투자조합1호	146,000	-	-	-
	메가피에스마일스톤투자조합제1호	22,920	-	-	-
	2017메가RS투자조합	480,000	-	-	-
	메가피에스마일스톤투자조합제2호	18,050	-	-	-
기타 특수관계자	메가스터디교육(주)	-	12,880	-	-
합계		1,941,033	94,060	660	57,474

- 전기

(단위:천원)

특수관계구분	회사명	수익	비용		
		조합관리보수	지급임차료	도서인쇄비	로열티
지배회사	메가스터디(주)	-	80,717	1,123	29,248
관계기업	메가트렌드 스타트업1호 투자조합	255,767	-	-	-
	메가농식품 투자조합1호	310,805	-	-	-
	메가농축산성장 투자조합2호	250,000	-	-	-
	2016메가-성장사다리Follow-on 투자조합	720,000	-	-	-
	메가젬스톤투자조합1호	5,600	-	-	-
	메가피에스마일스톤투자조합제1호	754	-	-	-
	2017메가RS투자조합	8,219	-	-	-
	기타 특수관계자	메가스터디교육(주)	-	12,474	-
합계		1,551,145	93,191	1,123	29,248

(5) 회사의 당기와 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

특수관계구분	회사명	채권		채무
		미수수익	보증금	미지급비용
지배회사	메가스터디(주)	-	50,000	59,694
관계기업	메가트렌드 스타트업1호 투자조합	180,092	-	-
	메가농식품 투자조합1호	228,092	-	-
	메가농축산성장 투자조합2호	87,524	-	-
	2016메가-성장사다리Follow-on 투자조합	-	-	-
	메가젱스톤투자조합1호	-	-	-
	메가피에스마일스톤투자조합제1호	-	-	-
	2017메가RS투자조합	-	-	-
	메가피에스마일스톤투자조합제2호	-	-	-
기타 특수관계자	메가스터디교육(주)	-	7,860	105
합 계		495,708	57,860	59,799

- 전기

(단위:천원)

특수관계구분	회사명	채권		채무
		미수수익	보증금	미지급비용
지배회사	메가스터디(주)	-	50,000	55,582
관계기업	메가트렌드 스타트업1호 투자조합	255,767	-	-
	메가농식품 투자조합1호	241,970	-	-
	메가농축산성장 투자조합2호	63,014	-	-
	2016메가-성장사다리Follow-on 투자조합	180,000	-	-
	메가젱스톤투자조합1호	5,600	-	-
	메가피에스마일스톤투자조합제1호	754	-	-
	2017메가RS투자조합	8,219	-	-
	기타 특수관계자	메가스터디교육(주)	-	7,860
합 계		755,324	57,860	55,633

24. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
매도가능금융자산손상차손	-	429,251
투자조합지분법손실	121,386	141,198
파생상품평가손실	-	134,314
퇴직급여	98,972	74,036
감가상각비	37,156	27,492
무형자산상각비	1,251	1,703
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	107,821	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	529,435	-
단기매매증권처분손실	-	118,905
단기매매증권평가손실	-	39,664
유형자산처분손실	370	-
법인세비용	378,236	581,057
합 계	1,274,627	1,547,620

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
매도가능증권이자	-	121,669
매도가능금융자산배당금수익	-	10,998
매도가능금융자산처분이익	-	2,007,760
투자조합지분법이익	1,453,538	414,895
이자수익	187,775	146,613
배당금수익	14,483	8,691
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	1,548,231	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	5,515,894	-
단기매매증권처분이익	-	443,271
단기매매증권평가이익	-	317,974
단기투자일임자산평가이익	-	100,251
파생상품평가이익	-	71,123
유형자산처분이익	12,100	-
합 계	8,732,021	3,643,245

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
당기손익인식금융자산에서 대체	2,498,360	-
유가증권(매도가능금융자산에서 대체)	114,491	-
신기술금융자산(매도가능금융자산에서 대체)	2,957,528	-
파생상품에서 대체	1,197	-
합 계	5,571,576	-

25. 위험관리

(1) 자본위험관리

회사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속 기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다.

회사는 차입을 통한 외부 자금 조달을 하지 않음에 따라 자본관리지표로 총부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

2018년 12월 31일 현재의 부채비율은 0.63%로 회사는 목표 범위에 있다고 판단하고 있으며, 당기와 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
부채	206,725	635,875
자본	32,945,253	25,648,875
부채비율	0.63%	2.48%

(2) 금융위험관리

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(공정가치 이자율 위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리프로그램은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 위험관리위원회에 의해 이루어지고 있습니다. 위험관리위원회는 투자부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

1) 신용위험

신용위험은 회사가 보유하고 있는 당기손익인식금융자산(채권형단기투자일임자산) 매도가능금융자산(채무증권), 보증금과 같은 거래처에 대한 신용위험뿐만 아니라 현금및현금성자산 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다.

회사는 매도가능금융자산(채무증권)에 대하여 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한 손실 최소화를 목적으로 신용정책을 운영하고 있습니다. 동 정책은 신용관리기준 및 채권위험 모니터링, 담보설정 등을 통한 회수정책을 포함하고 있습니다.

한편, 회사는 기업은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기와 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 금융자산의 신용위험에 대한 최대노출금액은 다음과 같습니다. 단, 획득한 담보물의 가치와 기타 신용보강에 따른 효과는 고려하지 아니하였습니다.

- 당기

(단위:천원)

구 분	장부금액	최대노출금액
현금및현금성자산	8,681,770	8,681,770
단기금융상품	2,830,000	2,830,000
미수수익	546,372	546,372
보증금	63,990	63,990
합 계	12,122,132	12,122,132

- 전기

(단위:천원)

구 분	장부금액	최대노출금액
현금및현금성자산	10,297,694	10,297,694
단기금융상품	790,000	790,000
매도가능금융자산	114,491	114,491
미수수익	782,337	782,337
미수금	81,160	81,160
보증금	67,387	67,387
합 계	12,133,069	12,133,069

회사가 보유하고 있는 금융자산의 신용위험에 대한 최대노출금액은 해당 금융자산의 장부금액이며 당기말 현재 연체되거나 손상된 금융자산은 없습니다.

2) 환위험관리

회사는 외화로 표시된 거래를 하고 있지 않기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있지 않습니다. 당기말 현재 환율변동에 따른 금융자산 및 부채의 가치 변동 위험은 없습니다.

3) 공정가치 이자율위험

회사가 투자한 금융상품과 관련하여 시장 이자율 변동에 따른 금융상품의 공정가치 변동 위험을 포함하고 있습니다.

4) 가격위험

회사는 재무상태표상 매도가능금융자산 또는 당기손익인식금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 회사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위하여 시장의 흐름을 지속적으로 모니터링하고 있습니다.

당기와 전기말 현재 회사의 가격위험에 노출된 지분증권의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산	334,315	-
당기손익인식금융자산	-	462,249
합계	334,315	462,249

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 해당 금융상품의 가격이 10% 변동시 세전이익(손실)과 기타포괄이익(손실)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구 분	10%상승시	10%하락시
세전이익	33,432	(33,432)
포괄손익	26,077	(26,077)

- 전기

(단위:천원)

구 분	10%상승시	10%하락시
세전이익	46,225	(46,225)
포괄손익	36,055	(36,055)

5) 유동성 위험

회사는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다. 당기와 전기말 현재 회사가 부담하는 금융부채의 만기는 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:천원)

구 분	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1년 이상	합 계
무이자부채무	94,978	7,700	31,053	-	133,731

-전기

(단위:천원)

구 분	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1년 이상	합 계
무이자부채무	68,979	7,722	34,144	-	110,845

동 금액은 금융부채를 현재가치로 할인하지 않은 명목현금흐름을 기초로 작성되었습니다. 회사는 당기말 현재 이자부채무를 보유하고 있지 않습니다.

26. 계류중인 소송사건

보고기간말 현재 회사가 피고로서 계류중인 소송사건은 1건(소송가액224,998천원)이며, 동 소송결과는 보고기간말 현재 예측할 수 없습니다.

독립된 감사인의 감사보고서

메가인베스트먼트 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2019년 03월 11일

감사의견

우리는 메가인베스트먼트 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전체의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

대표이사 공인회계사


 임 병 관 

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	메가인베스트먼트 주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	5	3	-	-	-	-	-	-	7	5	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	236	120	-	-	-	-	-	-	236	120
	감사	16	5	29	5	76	180	-	-	-	-	-	-	121	190
	합계	16	5	29	5	312	300	-	-	-	-	-	-	357	310

3. 주요 감사실시내용

구분	내역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.04.06				1	일	
	주요내용	감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2018.04.11~13	3	일	4	명	-	명	분기검토
	2018.07.11~13	3	일	4	명	-	명	반기검토
	2018.10.18~19	2	일	4	명	-	명	중간감사
2019.01.21~22	2	일	4	명	-	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.12.26				1	일	
	실사(입회)장소	본점						
	실사(입회)대상	현금, 유가증권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		X	변호사조회	○	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2018.10.19, 2019.01.22						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1				