

케이알선물 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 28 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 27 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 2
재무제표	3
재무상태표	4
포괄손익계산서	5
자본변동표	6
현금흐름표	7
주석	8 - 53
외부감사 실시내용	54 - 55

독립된 감사인의 감사보고서

케이알선물주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 케이알선물주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 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 작성하는 데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 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 케이알선물주식회사의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 92
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 김 영 식

2017년 2월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2017년 2월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에, 별첨된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

케이알선물주식회사

제 28 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 27 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

케이알선물주식회사 대표이사 송진호

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 여의나루로 57(여의도동) 신송센터
빌딩 14층
(전 화) 02-2168-7400

재무상태표

제 28(당) 기 2016년 12월 31일 현재

제 27(전) 기 2015년 12월 31일 현재

케이알선물주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 28(당) 기말	제 27(전) 기말
자 산			
I. 현금및예치금	4,5,6,7,8,9	22,601,529,009	15,999,174,484
II. 당기손익인식금융자산	4,5,6,7,10	300,000,000	1,002,934,000
III. 대출채권	4,5,6,7,12,36	-	59,387,966
IV. 매도가능금융자산	4,5,6,7,9,11	3,042,492,088	2,947,127,062
V. 유형자산	16	1,212,320,277	1,286,273,253
VI. 무형자산	17	808,751,959	1,107,703,802
VII. 기타금융자산	4,5,6,7,13	868,852,538	490,557,810
VIII. 기타자산	14	139,933,746	129,540,343
자 산 총 계		28,973,879,617	23,022,698,720
부 채			
I. 예수부채	4,5,6,18	16,913,294,207	9,361,543,225
II. 기타금융부채	4,5,6,19	562,497,113	445,421,161
부 채 총 계		17,475,791,320	9,806,964,386
자 본			
I. 자본금	1,21	21,661,044,000	21,661,044,000
II. 자본잉여금	21	626,251,770	626,251,770
III. 기타포괄손익누계액	22	1,203,143,831	1,102,517,391
IV. 미처리결손금 (대손준비금 환입예정액 : - 원)	23	(11,992,351,304)	(10,174,078,827)
자 본 총 계		11,498,088,297	13,215,734,334
부 채 와 자 본 총 계		28,973,879,617	23,022,698,720

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 28(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 27(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

케이알선물주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 28(당) 기	제 27(전) 기
I. 영업수익		6,317,922,424	1,986,876,180
수수료수익	24	5,010,026,600	915,078,654
이자수익	6,25	199,007,991	190,555,431
당기손익인식금융자산거래이익	6,27	813,772,715	698,398,450
배당금수익	6	21,042,208	27,193,076
외환거래이익	6	117,585,736	55,676,527
파생상품거래이익	6,26	156,487,174	99,974,042
II. 영업비용		8,191,212,876	5,166,301,911
수수료비용	24	1,594,548,138	270,643,554
이자비용	6,25	26,752,530	47,138,303
당기손익인식금융자산거래손실	6,27	26,574,150	100,147,650
외환거래손실	6	2,948,462	1,607,051
파생상품거래손실	6,26	71,712,950	128,979,202
금융상품손상차손	6	9,387,966	-
일반관리비	28,29	6,459,288,680	4,617,786,151
III. 영업손실		(1,873,290,452)	(3,179,425,731)
IV. 기타수익	30	57,570,117	55,615,814
V. 기타비용	30	30,933,958	64,708,517
VI. 법인세차감전손실		(1,846,654,293)	(3,188,518,434)
VII. 법인세비용(법인세이익)	20	(28,381,816)	(401,406)
VIII. 당기순손실		(1,818,272,477)	(3,188,117,028)
IX. 기타포괄손익		100,626,440	1,423,170
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			
매도가능금융자산평가손익	22	100,626,440	1,423,170
X. 총포괄손실		(1,717,646,037)	(3,186,693,858)
XI. 주당손실			
기본주당손실	31	(42)원	(75)원
희석주당손실	31	(42)원	(75)원

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 28(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 27(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

케이알선물주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계	미처리결손금	계
2015.1.1(전기초)	14,800,000,000	(69,120,000)	1,101,094,221	(6,985,961,799)	8,846,012,422
유상증자	6,861,044,000	695,371,770	-	-	7,556,415,770
총포괄손익					
당기순손실	-	-	-	(3,188,117,028)	(3,188,117,028)
매도가능금융자산평가	-	-	1,423,170	-	1,423,170
2015.12.31(전기말)	21,661,044,000	626,251,770	1,102,517,391	(10,174,078,827)	13,215,734,334
2016.1.1(당기초)	21,661,044,000	626,251,770	1,102,517,391	(10,174,078,827)	13,215,734,334
총포괄손익					
당기순손실	-	-	-	(1,818,272,477)	(1,818,272,477)
매도가능금융자산평가	-	-	100,626,440	-	100,626,440
2016.12.31(당기말)	21,661,044,000	626,251,770	1,203,143,831	(11,992,351,304)	11,498,088,297

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 28(당) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 27(전) 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

케이알선물주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 28(당) 기	제 27(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		141,508,827	(5,234,068,449)
1. 영업으로부터 창출된 현금	32	(47,333,623)	(5,398,266,643)
2. 이자의 수취		204,237,513	173,783,915
3. 배당금의 수취		19,292,208	27,193,076
4. 이자의 지급		(34,687,271)	(39,672,417)
5. 법인세의 환급		-	2,893,620
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(666,263,000)	(545,544,383)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		176,000,000	472,111,337
장기성예금의 감소		-	64,000,000
회원권의 처분		126,000,000	-
대여금의 감소		50,000,000	10,833,337
보증금의 감소		-	397,278,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(842,263,000)	(1,017,655,720)
장기성예금의 증가		-	(500,000,000)
유형자산의 취득		(395,693,000)	(175,589,220)
무형자산의 취득		(435,050,000)	(292,066,500)
대여금의 증가		-	(50,000,000)
보증금의 증가		(11,520,000)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		-	6,556,415,770
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-	7,556,415,770
유상증자		-	7,556,415,770
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		-	(1,000,000,000)
단기차입금의 상환		-	(1,000,000,000)
IV. 외화표시 현금의 환율변동효과		24,810	14,020
V. 현금및현금성자산의증감(=I+II+III+IV)		(524,729,363)	776,816,958
VI. 기초의현금및현금성자산	8	1,053,299,460	276,482,502
VII. 기말의현금및현금성자산	8	528,570,097	1,053,299,460

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제28(당)기 : 2016년 12월 31일 현재

제27(전)기 : 2015년 12월 31일 현재

회사명 : 케이알선물주식회사

1. 회사의 개요

케이알선물주식회사(이하 '회사')는 한국선물주식회사의 상호로 1989년 3월 20일에 설립되어 선물거래 등의 수탁 및 그 수탁의 중개 주선을 주요사업으로 영위하고 있으며, 2004년 7월 27일자로 회사의 상호를 현재의 상호로 변경하였습니다. 2005년 9월 회사는 영업력 강화 및 원가절감을 위하여 선물거래 전문회원에서 결제회원으로 전환하였습니다.

회사의 본사는 서울특별시 영등포구 여의도동에 소재하고 있으며, 보고기간종료일 현재 회사의 자본금은 21,661백만원이고, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율(%)
김성훈(*)	10,021,000 주	23.13%
유정화	2,190,000 주	5.06%
우리사주조합	255,213 주	0.59%
기 타	30,855,875 주	71.22%
합 계	43,322,088 주	100.00%

(*) 금융위원회의 대주주 변경승인을 받지 아니하고 주식을 취득하여 금융위원회로부터 처분명령을 받았으며, 이에 따라 대주주가 변경될 예정입니다. 해당 주식은 의결권이 제한되어 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

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

2.1.1 회계정책의 변경과 공시

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2016년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1001호 '재무제표 표시'

중요성에 따라 공시항목의 생략, 추가, 통합이 가능함을 명확히 하였습니다. 또한, 지분법을 적용하는 관계·공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분을 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목과 후속적으로 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 표시함을 명확히 하였습니다. 또한, 기타 주식공시 순서 등에 대한 일부 규정을 추가하였습니다.

- 기준서 제1016호 '유형자산' 및 기준서 제1038호 '무형자산': 수익에 기초한 감가상각방법

자산을 사용함으로써 창출되는 수익에 기초하여 (감가)상각하는 것은 명백한 반증을 제공할 수 있는 무형자산의 경우를 제외하고는 적절하지 않다는 것을 명확히 하였습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014

- 기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업, 매각 예정 및 소유주에 대한 분배 예정 분류 간 상호 대체 시 기존 회계처리를 그대로 유지함을 명확히 함
- 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시: 금융자산 양도 시 금융자산을 관리하는 용역계약이 포함된 경우 지속적 관여 여부의 판단 기준을 명확히 하였으며, 2012년의 개정사항인 '공시 -금융자산과 금융부채의 상계'에 의한 추가적인 공시가 기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 요구되지 않는다면 모든 중간기간에 대해 요구되는 것은 아니라는 것을 명확히 함.
- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여: 퇴직급여채무 측정에 사용되는 할인율 결정시 부채가 발생하는 국가가 아닌, 부채가 표시되는 통화가 중요한 고려요소임을 명확히 함.
- 기업회계기준서 제1034호 중간재무보고: 기준서상 '중간재무보고서의 다른 곳에 공시된 정보'의 의미하는 바가 무엇인지를 명확히 하였으며, 중간재무제표와 관련정보간의 상호참조에 대한 요구사항을 추가로 개정함.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표됐으나 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 회사가 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다. 동 개정은 2017년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1012호 '법인세' 개정

공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현손실에 대해서 일시적차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2017년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식 기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품'

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

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

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

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

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익

'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다.

회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

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

2016년 12월 31일 현재 회사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부 통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 회사는 2017년에 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석할 예정입니다.

2.2 영업부문

회사의 영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 단일 영업부문 단위로 공시되고 있습니다. 최고영업의사결정자는 이 단일 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는 데 책임이 있습니다. 회사는 그 외에 별도의 보고부문이 존재하지 아니하므로 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 공시를 생략합니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

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

2.4 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

2.5 금융자산

(1) 분류 및 측정

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

회사는 복합상품에 대하여 주계약으로부터 내재파생상품을 분리하여 측정할 수 없어 복합계약 전체를 당기손익인식항목으로 지정하여 분류하고 있습니다. 회사가 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산은 상환우선주와 파생결합사채입니다.

금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다. 금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 거래원가는 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산은 공정가치에 가산하고 당기손익인식금융자산의 경우에는 당기비용으로 처리됩니다. 최초 인식 이후 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정되고, 대여금및수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후 원가로 측정됩니다.

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

(2) 손상

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

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

금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이기지급이나 원금상환이 3개월 이상 연체, 재무적 어려움으로 인한 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸 등이 포함됩니다. 또한, 매도가능지분상품의 공정가치가 원가로부터 30% 이상 하락하거나 6개월 이상 지속적으로 하락하는 경우는 손상의 객관적인 증거에 해당됩니다.

(3) 제거

회사는 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제

거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식하고 있습니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류됩니다.

2.6 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치 변동은 거래의 성격에 따라 금융상품손익으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.7 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다

자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구분	감가상각방법	추정내용연수
기구비품	정액법	5년
기타유형자산	정액법	5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

2.8 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용가능기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각하지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

구분	상각방법	내용연수
소프트웨어	정액법	5년
기타의 무형자산	정액법	5년

2.9 비금융자산의 손상

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

2.10 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

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

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

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.11 퇴직급여

회사는 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다.

2.12 수익인식

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

회사는 각종 위탁매매와 관련된 수수료수익과 선물거래 관련 손익 및 유가증권의 매매손익 등에 대하여 매매계약체결일에 수익을 인식하고 있습니다.

2.13 배당금

배당금은 회사의 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

2.14 손해배상공동기금

회사는 자본시장과금융투자업에관한법률 제394조에 의거 선물거래에 따른 채무의 불이행으로 인하여 발생하는 손해를 배상하기 위하여 선물시장 결제회원별 기본적립금과 회사 일평균거래증거금 비중을 적용하여 산출한 변동적립금을 합산한 금액을 한국거래소에 손해배상공동기금으로 납부하고 이를 매도가능금융자산의 과목으로 표시하고 있습니다.

2.15 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2017년 2월 13일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 대한민국의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 또한, 이연법인세자산은 미래 사업계획에 따른 추정에 근거하여 평가되므로 추정치는 실제 결과와 다를 수도 있습니다(주석 20 참조).

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리

회사의 재무위험 관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다. 회사는 이를 위하여 각각의 위험요인에 대

해 면밀하게 모니터링하고 있습니다.

재무위험 관리는 재무기획팀이 주관하고 있으며, 회사의 유관 부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 헤지하고 있습니다.

회사의 재무위험관리의 주요 대상인 금융자산은 현금및예치금, 단기매매금융자산, 매도가능금융자산 및 기타금융자산 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 예수부채, 기타금융부채 등으로 구성되어 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

회사는 해외선물의 자기거래를 위해 해외의 외환, 선물거래 중개업체들에 대해 달러를 예치하고 있으며, 매매목적으로 달러화 통화선도거래를 하고 있습니다. 따라서, 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화는 USD입니다.

또한, 회사는 해외의 외환, 선물거래 중개업체들의 국내 선물거래에 대한 중개를 위한 달러표시 예수부채와 예치금을 동시에 보유하고 있습니다. 따라서, 회사는 이러한 달러표시 예수부채와 예치금에 대해서는 외화간 상쇄되는 포지션으로 인해 환율변동위험에 노출되지 않습니다.

회사의 보고기간종료일 현재 외화금융자산 및 부채의 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
외화금융자산	\$3,046,476.01	\$3,646,676.57
외화금융부채	\$1,941,467.33	\$1,853,393.38

세후 손익과 자본에 영향을 미치는 환율효과는 보고통화인 원화에 대한 달러화의 변동효과 합계로 계산된 것입니다. 외화 금융자산과 금융부채에 대한 환율변동위험은 해당통화의 10% 절상 및 절하인 경우를 가정하여 계산하였습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	절상시	절하시	절상시	절하시
외화금융자산	287,170	(287,170)	333,364	(333,364)
외화금융부채	(183,009)	183,009	(169,430)	169,430
순효과	104,161	(104,161)	163,934	(163,934)

(2) 이자율위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 따라서, 회사는 이자율변동으로 인해 금융자산으로부터의 이자현금흐름유입액이 변동할 위험과 금융부채로부터의 이자현금흐름유출액이 변동할 위험에 노출됩니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동시 회사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승시	52,441	59,940	52,441	59,940
하락시	(52,441)	(59,940)	(52,441)	(59,940)

(3) 가격위험

회사는 재무상태표상 매도가능금융자산 또는 당기손익인식금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 회사는 공개시장인 KOSPI 주가지수 또는 KOSDAQ 주가지수에 속해 있는 상장주식 및 비상장지분증권에 투자하고 있습니다.

다른 모든 조건이 일정하다고 가정할 때, 상기와 같이 보고기간종료일 현재 회사가 보유하고 있는 금융상품의 투자와 관련한 가격(기초자산의 가격 5% 변동을 가정함)의 상승 또는 하락이 회사의 당기 및 전기말 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	5% 변동시 세후이익에 대한 영향	5% 변동시 자본에 대한 영향	5% 변동시 세후이익에 대한 영향	5% 변동시 자본에 대한 영향
매도가능금융자산	-	79,657	-	74,626

4.1.2 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금및현금성자산 및 각종 예금 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 회사는 국제 신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규 거래는 재무팀의 승인, 관리 및 감독 하에 이루어지고 있습니다. 회사가 체결하는 금융계약은 부채비율 제한 조항, 담보제공, 차입금 회수 등의 제약조건이 없는 계약을 위주로 체결하고 있으며, 기타의 경우 별도의 승인을 받아 거래하도록 되어 있습니다.

보고기간종료일 현재 회사가 보유한 금융상품과 관련하여 담보물의 가치를 고려하지

않은 신용위험 최대노출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예금 및 예치금(*1)	22,601,247	15,999,090
대출채권	-	59,388
매도가능금융자산	1,000,000	1,033,643
당기손익인식금융자산	300,000	1,002,934
기타금융자산	868,853	490,558
합계	24,770,100	18,585,613

(*1) 재무상대표의 '현금및예치금'과의 차이는 직접 보유하고 있는 현금입니다.

보고기간종료일 현재 회사의 채권에 대한 신용도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	손상되지 않은 채권	손상된 채권(*1)	손상되지 않은 채권	손상된 채권(*1)
대출채권	-	-	59,388	2,347
차감 : 대손충당금	-	-	-	(2,347)
기타금융자산	868,853	-	490,558	1,448,227
차감 : 대손충당금	-	-	-	(1,448,227)
합계	868,853	-	549,946	-

(*1) 손상된 채권은 3개월 또는 1년을 초과하여 회수하지 못하는 채권에 해당합니다. 회사는 3개월 초과 채권에 대하여 고정손실, 1년 초과 채권에 대하여 추정손실로 반영하여 각각 20% 및 100% 대손충당금을 설정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 경영진은 손상된 채권을 제외하고는 거래상대방으로부터 의무불이행으로 인한 추가적인 손실을 예상하고 있지 않습니다.

4.1.3 유동성위험

회사는 주기적인 자금수지 예측, 필요 현금수준 추정 및 수입, 지출 관리 등을 통하여 적정 유동성을 유지, 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채에 대하여 보고기간종료일로부터 계약만기일까지의 잔여만기에 따라 만기별로 구분된 순유동성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월 미만	3개월~1년 이하	합계
예수부채	16,878,060	-	16,878,060
기타금융부채	493,457	44,636	538,093
합계	17,371,517	44,636	17,416,153

전기말	3개월 미만	3개월~1년 이하	합계
예수부채	9,348,075	-	9,348,075
기타금융부채	391,416	29,601	421,017
합계	9,739,491	29,601	9,769,092

4.2 자본위험관리

회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 회사는 금융투자업자의 자기자본관리 규제인 순자본비율을 산정하여 일정수준(100%) 이상을 유지함으로써 회사의 재무건전성을 도모하고 있습니다. 이는 궁극적으로는 투자자를 보호하는 것을 목표로 하고 있으며 파산을 사전에 예방하고, 파산이 일어나는 경우에도 고객과 채권자의 재산이 안전하게 변제될 수 있도록 유도함으로써 자본시장과금융투자산업의 안정을 도모하는 데 중요한 의의를 지니고 있습니다.

보고기간종료일 현재 회사의 순자본비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말(*1)
영업용순자본	9,471,582	11,332,717
총위험액	1,524,635	3,212,853
잉여자본	7,946,947	8,119,864
필요유지자기자본	2,800,000	9,800,000
순자본비율	284%	83%

(*1) 전기말 현재 영업용순자본비율(영업용순자본/총위험액)을 공시하였으나, 금융투자업규정의 개편에 따라 재작성하였습니다.

4.3 금융자산과 금융부채의 상계

유가증권시장업무규정에 따르면 증권회사가 위탁매매 혹은 자기매매를 통해 발생하는 거래소에 대한 채권 및 채무의 경우에는 동일자 대금 결제분은 상계하여 결제토록 규정되어 있어 회사는 해당 채권 채무를 상계하여 표시하고 있습니다.

실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산과 금융부채의 종류별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	자산 총액	상계된 부채총액	재무상태표 표시 순액	자산 총액	상계된 부채총액	재무상태표 표시 순액
기타금융자산	10,677	(774)	9,903	73,537	(656)	72,881

5. 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및예치금(*1)	22,601,529	22,601,529	15,999,174	15,999,174
대출채권(*1)	-	-	59,388	59,388
당기손익인식금융자산	300,000	300,000	1,002,934	1,002,934
매도가능금융자산(*2)	3,042,492	3,042,492	2,947,127	2,947,127
기타금융자산(*1)	868,853	868,853	490,558	490,558
소계	26,812,874	26,812,874	20,499,181	20,499,181
금융부채				
예수부채(*1)	16,878,060	16,878,060	9,348,075	9,348,075
기타금융부채(*1)	538,093	538,093	421,017	421,017
소계	17,416,153	17,416,153	9,769,092	9,769,092

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

(*2) 매도가능금융자산 중 손해배상공동기금은 장부가액이 공정가치의 합리적 근사치입니다.

5.2 공정가치 서열체계

아래 표는 평가기법에 따라 공정가치로 측정되는 금융상품을 분석합니다. 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

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

(1) 2016년 12월 31일 현재 공정가치로 측정된 금융자산과 금융부채 현황

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
자산				
당기손익인식금융자산	-	300,000	-	300,000
매도가능금융자산				
시장성 없는 지분증권	-	-	2,042,492	2,042,492
총 자산	-	300,000	2,042,492	2,342,492

(2) 2015년 12월 31일 현재 공정가치로 측정된 금융자산과 금융부채 현황

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
자산				
당기손익인식금융자산	-	1,002,934	-	1,002,934
매도가능금융자산				
시장성 없는 지분증권	-	-	1,913,484	1,913,484
총 자산	-	1,002,934	1,913,484	2,916,418

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 이자율스왑의 공정가치는 관측가능한 수익율곡선에 따른 미래 추정 현금흐름의 현재가치로 계산
- 선물환의 공정가치는 보고기간 말 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

(1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(2) 수준 3에 해당하는 상품의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 잔액	1,913,484	1,911,659
기타포괄손익으로 인식된 손익	129,008	1,825
기말 잔액	2,042,492	1,913,484

5.4 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치, 공시되는 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
매도가능금융자산					
시장성 없는 지분증권	2,042,492	3	현금흐름할인법	할인율	5.80%
				성장률	1.00%

5.5 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 외부 평가기관에 의뢰하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 담당하는 기관은 매년 공정가치 평가과정 및 그 결과를 보고서를 통해 회사에 제공합니다.

5.6 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도분석

금융상품의 민감도분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

민감도 분석 대상인 수준 3으로 분류되는 각 상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			
	유리한 변동		불리한 변동	
	당기손익	자본	당기손익	자본
매도가능금융자산				
시장성 없는 지분증권	-	292,241	-	(120,838)

(*1) 지분증권은 주요 관측불가능한 투입변수인 성장률(0~2%)과 할인율(4.80~6.80%) 사이의 상관관계를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하고 있습니다.

6. 범주별 금융상품

보고기간종료일 현재 범주별 금융상품과 관련손익의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 금융자산

(단위: 천원)

당기말				
금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합계
현금및예치금	-	22,601,529	-	22,601,529
당기손익인식금융자산	300,000	-	-	300,000
매도가능금융자산	-	-	3,042,492	3,042,492
기타금융자산	-	868,853	-	868,853
합계	300,000	23,470,382	3,042,492	26,812,874

전기말				
금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합계
현금및예치금	-	15,999,174	-	15,999,174
대출채권	-	59,388	-	59,388
당기손익인식금융자산	1,002,934	-	-	1,002,934
매도가능금융자산	-	-	2,947,127	2,947,127
기타금융자산	-	490,558	-	490,558
합계	1,002,934	16,549,120	2,947,127	20,499,181

(2) 금융부채

(단위: 천원)

금융부채	당기말		전기말	
	당기손익인식 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가 측정 금융부채
예수부채	-	16,878,060	-	9,348,075
기타금융부채	-	538,093	-	421,017
합계	-	17,416,153	-	9,769,092

(3) 금융상품 범주별 순손익 구분

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매도가능금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	129,008	1,825
이자수익	16,946	25,620
배당수익	19,292	12,893
대출채권		
이자수익	275	201
대손상각비	(9,388)	-
기타금융자산		
외환손익	415	4
단기매매금융자산		
처분손익	787,199	595,317
평가손익	-	2,934
배당수익	1,750	14,300
파생금융상품		
처분손익	84,774	(29,005)
현금및예치금		
이자수익	181,787	164,734
외환손익	65,605	42,427
차입부채		
이자비용	-	(2,393)
예수부채		
이자비용	(26,753)	(44,745)

7. 금융자산의 신용건전성

보고기간종료일 현재 연체 및 손상되지 않은 금융자산의 신용 건전성의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
외부신용등급이 있는 거래상대방		
A 이상		
예금및예치금(*1)	15,447,202	8,179,367
파생결합사채	-	1,002,934
기타금융자산	23,261	9,649
소계	15,470,463	9,191,950
외부신용등급이 없는 거래상대방(*2)		
Group1		
기타금융자산	381,750	-
Group2		
예금및예치금(*1)	7,154,045	7,819,723
대출채권	-	59,388
손해배상공동기금	1,000,000	1,033,643
기타금융자산	463,841	480,909
소계	8,617,886	9,393,663
합계	24,470,099	18,585,613

(*1) 재무상태표의 '현금및예치금'과의 차이는 직접 보유하고 있는 현금입니다.

(*2) 외부신용등급이 없는 거래상대방에 대하여는 다음과 같이 구분합니다.

Group 1 - 새로운 고객 / 특수관계자(6개월 미만)

Group 2 - 과거 부도경험이 없는 기존 고객 / 특수관계자(6개월 이상)

Group 3 - 과거 부도경험이 있는 기존 고객 / 특수관계자(6개월 이상)로 채무불이행 위험이 해소 되었습니다.

8. 현금및예치금

보고기간종료일 현재 회사의 현금및예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	528,570	1,053,299
장기성예금	500,000	500,000
예치금	21,572,959	14,445,875
합계	22,601,529	15,999,174

9. 사용이 제한된 금융상품

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	거래처	당기말	전기말
투자자예탁금별도예치금(*1)	한국증권금융	8,675,157	5,253,947
장내파생상품매매증거금(*1)	한국거래소 등	8,202,903	4,094,128
손해배상공동기금(*2)	한국거래소	1,000,000	1,033,643
장기성예금(*3)	우리은행	500,000	500,000
합계		18,378,060	10,881,718

(*1) 투자자예탁금별도예치금은 자본시장과금융투자업에관한법률, 금융투자업규정에 따라 투자자예탁금의 반환 등 고객의 요구에 응하기 위하여 금융위원회가 정하는 바에 따라 일정금액을 한국증권금융(주)에 예금 또는 신탁의 형태로 별도 예치한 것입니다. 또한, 장내파생상품매매증거금은 장내파생상품의 위탁매매와 관련하여 한국거래소 등에 금전으로 납부한 것입니다.

(*2) 자본시장과금융투자업에관한법률에 따라 증권시장 또는 파생상품시장에서의 매매거래에 따른 채무의 불이행으로 인해 발생하는 손해를 배상하기 위하여 회사는 한국거래소에 손해배상공동기금을 적립하고 있습니다.

(*3) '신용정보 이용 및 보호에 관한 법률 제43조의 3항'에 의거 개인정보유출 등 사

이버 전자 배상책임 준비금의 목적으로 정기예금을 가입하고 사용제한 예치금을 설정하고 있습니다.

10. 당기손익인식금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
파생결합사채(ELB)	-	1,002,934
지분증권(상환우선주)	300,000	-
합계	300,000	1,002,934

11. 매도가능금융자산

(1) 매도가능금융자산의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	2,947,127	2,963,943
취득	-	12,254
처분	(55,031)	(56,515)
당기손익에 인식된 손익(이자수익 등)	21,388	25,620
자본으로 평가된 손이익	129,008	1,825
기말금액	3,042,492	2,947,127

(2) 매도가능금융자산의 상세내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
지분증권	2,042,492	1,913,484
손해배상공동기금	1,000,000	1,033,643
합계	3,042,492	2,947,127

(3) 매도가능금융자산 담보제공 내역

보고기간종료일 현재 담보제공된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 차입금액	담보권자
지분증권	2,042,492	1,455,314	차입부채(주석33)	-	한국증권금융

12. 대출채권

보고기간종료일 현재 대출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
종업원대여금	-	59,388

13. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미수금	502,284	148,671
미수수익	53,898	40,737
보증금	312,670	301,150
합계	868,852	490,558

14. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	111,100	93,572
선급비용	28,834	35,968
합계	139,934	129,540

15. 파생금융상품

보고기간종료일 현재 회사는 다음과 같은 선물 미결제약정을 보유하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	거래단위	당기말			전기말		
		계약수량 (개)	익일 정산이익	익일 정산손실	계약수량 (개)	익일 정산이익	익일 정산손실
USD	10,000	60	-	5,520	150	12,450	-
합계		60	-	5,520	150	12,450	-

16. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기구비품	기타의 유형자산	합계
2016.01.01			
취득원가	2,832,630	1,046,738	3,879,368
감가상각누계액	(2,358,006)	(235,089)	(2,593,095)
순장부금액	474,624	811,649	1,286,273
기중 변동액			
기초 순장부금액	474,624	811,649	1,286,273
일반취득 및 자본적지출	388,763	6,930	395,693
감가상각	(261,303)	(208,074)	(469,377)
처분	(269)	-	(269)
기말 순장부금액	601,815	610,505	1,212,320
2016.12.31			
취득원가	3,214,869	1,053,668	4,268,537
감가상각누계액	(2,613,054)	(443,163)	(3,056,217)
순장부금액	601,815	610,505	1,212,320

(단위: 천원)

전기	기구비품	기타의 유형자산	합계
2015.01.01			
취득원가	2,671,462	1,037,266	3,708,728
감가상각누계액	(2,108,665)	(27,692)	(2,136,357)
순장부금액	562,797	1,009,574	1,572,371
기중 변동액			
기초 순장부금액	562,797	1,009,574	1,572,371
일반취득 및 자본적지출	166,118	9,471	175,589
감가상각	(254,286)	(207,396)	(461,682)
처분	(5)	-	(5)
기말 순장부금액	474,624	811,649	1,286,273
2015.12.31			
취득원가	2,832,630	1,046,738	3,879,368
감가상각누계액	(2,358,006)	(235,089)	(2,593,095)
순장부금액	474,624	811,649	1,286,273

17. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	소프트웨어	회원권	기타의무형자산	합계
2016.01.01				
취득원가	1,484,900	976,943	1,045,838	3,507,681
상각 및 손상누계액	(1,259,503)	(336,443)	(804,031)	(2,399,977)
순장부금액	225,397	640,500	241,807	1,107,704
기중 변동액				
기초 순장부금액	225,397	640,500	241,807	1,107,704
취득	370,700	-	64,350	435,050
상각비	(149,357)	-	(78,645)	(228,002)
처분	-	(126,000)	-	(126,000)
손상	-	(380,000)	-	(380,000)
기말 순장부금액	446,740	134,500	227,512	808,752
2016.12.31				
취득원가	1,855,600	459,810	1,045,838	3,361,248
상각 및 손상누계액	(1,408,860)	(325,310)	(818,326)	(2,552,496)
순장부금액	446,740	134,500	227,512	808,752

(단위: 천원)

전기	소프트웨어	회원권	기타의무형자산	합계
2015.01.01				
취득원가	1,371,600	976,943	867,071	3,215,614
상각 및 손상누계액	(1,117,092)	(336,443)	(757,276)	(2,210,811)
순장부금액	254,508	640,500	109,795	1,004,803
기중 변동액				
기초 순장부금액	254,508	640,500	109,795	1,004,803
취득	113,300	-	178,767	292,067
상각비	(142,411)	-	(46,755)	(189,166)
처분	-	-	-	-
기말 순장부금액	225,397	640,500	241,807	1,107,704
2015.12.31				
취득원가	1,484,900	976,943	1,045,838	3,507,681
상각 및 손상누계액	(1,259,503)	(336,443)	(804,031)	(2,399,977)
순장부금액	225,397	640,500	241,807	1,107,704

18. 예수부채

보고기간종료일 현재 예수부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
장내파생상품거래예수금	16,878,060	9,348,075
제세금예수금	26,007	8,526
기타	9,227	4,942
합계	16,913,294	9,361,543

19. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
퇴직급여부채(*1)	44,636	29,601
미지급비용	517,111	415,070
미지급배당금	750	750
합계	562,497	445,421

(*1) 회사는 1년이상 근속자에 대하여 확정기여형 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 상기 퇴직급여부채는 1년미만 근속자에 대한 퇴직금추계액에 해당합니다. 당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 138백만원(전기: 64백만원)입니다.

20. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
이연법인세		
자본에 직접 반영된 법인세	(28,382)	(401)
법인세비용(이익)	(28,382)	(401)

(2) 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(1,846,654)	(3,188,518)
적용세율에 따른 법인세비용	(406,264)	(701,474)
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(1,243)	(784)
- 세무상 차감되지 않는 비용	29,184	1,213
- 이연법인세가 인식되지 않은 이월결손금	378,104	701,046
- 기타(세율차이 등)	(28,163)	(402)
당기 조정항목	377,882	701,073
법인세비용	(28,382)	(401)

(3) 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익 반영:						
매도가능증권평가이익	129,008	(28,382)	100,626	1,825	(401)	1,423

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	310,195	294,231
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	29,153	19,546
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(339,348)	(310,966)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	(2,811)
이연법인세자산(부채) 순액	-	-

(5) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세자산				
미확정비용	7,666	-	-	7,666
파생상품평가손실	-	3,953	-	3,953
미지급비용	5,369	2,346	-	7,715
퇴직급여부채	6,512	3,308	-	9,820
회원권손상차손	74,017	(2,449)	-	71,568
이월결손금	220,213	18,413	-	238,626
소계	313,777	25,571	-	339,348
이연법인세부채				
매도가능증권	(310,966)	-	(28,382)	(339,348)
파생상품평가이익	(2,166)	2,166	-	-
파생결합증권평가이익	(645)	645	-	-
소계	(313,777)	2,811	(28,382)	(339,348)
합계	-	28,382	(28,382)	-

(단위: 천원)

전기	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세자산				
미확정비용	7,666	-	-	7,666
대손충당금	516	(516)	-	-
미지급비용	3,225	2,144	-	5,369
퇴직급여부채	1,061	5,451	-	6,512
회원권손상차손	74,017	-	-	74,017
이월결손금	374,364	(154,151)	-	220,213
소계	460,849	(147,072)	-	313,777
이연법인세부채				
매도가능증권	(310,565)	-	(401)	(310,966)
당기손익인식증권	(149,552)	149,552	-	-
파생상품평가이익	(732)	(1,434)	-	(2,166)
파생결합증권평가이익	-	(645)	-	(645)
소계	(460,849)	147,473	(401)	(313,777)
합계	-	401	(401)	-

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	사유
미사용결손금(*1)	19,056,938	17,338,285	미래과세소득의 불확실

(*1) 미사용결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
2022년	5,642,651	5,726,347
2023년	4,770,939	4,770,939
2024년	4,355,113	4,355,113
2025년	2,485,886	2,485,886
2026년	1,802,349	-

21. 자본금과 주식할인발행차금

회사가 발행가능한 주식의 총수는 200,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 43,322,088주이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

(단위: 천원)

구분	주식수 (단위: 주)	보통주	주식발행초과금 (주식할인발행차금)	합계
전기초	29,600,000	14,800,000	(69,120)	14,730,880
유상증자(2015.1)	13,722,088	6,861,044	695,372	7,556,416
전기말	43,322,088	21,661,044	626,252	22,287,296
당기말	43,322,088	21,661,044	626,252	22,287,296

22. 기타포괄손익누계액

당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기초	평가	당기손익으로 재분류	기말
매도가능금융자산평가이익	1,102,517	100,626	-	1,203,143

전기	기초	평가	당기손익으로 재분류	기말
매도가능금융자산평가이익	1,101,094	1,423	-	1,102,517

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

23. 결손금

(1) 결손금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	813,267	813,267
전자금융사고배상준비금(*2)	500,000	500,000
대손준비금(*3)	1,774	1,774
미처리결손금	(13,307,392)	(11,489,120)
합계	(11,992,351)	(10,174,079)

(*1) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 (주주총회의 결의에 따라) 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(*2) 회사는 전자금융거래법 제9조에 따라 전자금융사고가 발생하는 경우에 고객의

손해를 배상할 책임이 있는 바, 금융감독위원회가 정하는 기준에 따라 전자금융사고 배상준비금으로 5억원을 적립하고 있습니다. 동 준비금은 전자금융사고로 인한 이용자의 손해배상 이외의 목적으로는 처분할 수 없습니다.

(*3) 회사는 금융투자업규정에 근거하여 한국채택국제회계기준에 의한 대손충당금이 감독목적상 요구되는 충당금 적립액 합계금액에 미달하는 금액만큼을 대손준비금으로 적립하도록 요구받고 있습니다. 동 대손준비금은 이익잉여금에 대한 임의적립금 성격으로 기존의 대손준비금이 결산일 현재 적립하여야 하는 대손준비금을 초과하는 경우에는 그 초과금액을 환입 처리할 수 있고, 미처리결손금이 있는 경우에는 미처리결손금이 처리된 때부터 대손준비금을 적립하도록 합니다.

① 보고기간종료일 현재 대손준비금 적립(환입)예정액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
대손준비금 기 적립액	1,774	1,774
대손준비금 적립(환입)예정금액	-	-
대손준비금 잔액	1,774	1,774

② 당기의 대손준비금 적립예정액 및 대손준비금 적립예정액을 반영하였을 경우의 조정 당기순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순손실	(1,818,272)	(3,188,117)
대손준비금 환입예정금액	-	-
대손준비금 환입예정금액 반영후 당기순손실(*1)	(1,818,272)	(3,188,117)

(*1) 상기 대손준비금 반영 후 조정이익은 한국채택국제회계기준에 의한 수치는 아니며, 법인세 효과 고려 전의 대손준비금 전입액을 당기순손실에 반영하였을 경우를 가정하여 산출된 정보입니다.

(2) 결손금처리계산서

(단위: 천원)

과 목	당기		전기	
I. 미처리결손금		(13,307,392)		(11,489,120)
1. 전기이월미처리결손금	(11,489,120)		(8,301,003)	
2. 당기손실	(1,818,272)		(3,188,117)	
II. 결손금처리액		-		-
1. 대손준비금 적립(환입)	-		-	
III. 차기이월미처리결손금		(13,307,392)		(11,489,120)

당기의 결손금처리계산서는 2017년 3월 27일 주주총회에서 처리될 예정입니다(전기 처리 확정일: 2016년 3월 25일).

24. 순수수료손익

당기와 전기 중 순수수료손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
수수료수익(수탁수수료)		
파생상품시장	1,677,924	545,569
해외파생상품	3,332,103	369,510
소계	5,010,027	915,079
수수료비용(매매수수료)		
국내거래수수료	(343,265)	(94,187)
해외거래수수료	(1,235,105)	(170,414)
기타수수료비용	(16,178)	(6,042)
소계	(1,594,548)	(270,643)
차감계	3,415,479	644,436

25. 순이자손익

당기와 전기 중 순이자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익		
증권금융	100,732	79,519
금융기관예치금이자	87,620	88,840
예금이자	10,381	21,995
기타이자	275	201
소계	199,008	190,555
이자비용		
투자자예탁금이용료	(26,753)	(44,745)
증권금융	-	(2,393)
소계	(26,753)	(47,138)
차감계	172,255	143,417

26. 파생상품관련 손익

당기와 전기 중 금융상품과 관련한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
파생상품거래이익		
장내파생상품거래이익	156,487	83,374
장외파생상품거래이익	-	16,600
소계	156,487	99,974
파생상품거래손실		
장내파생상품거래손실	(71,713)	(83,072)
장외파생상품거래손실	-	(45,907)
소계	(71,713)	(128,979)
차감계	84,774	(29,005)

27. 금융상품손익

당기와 전기 중 금융상품과 관련한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익인식금융자산거래이익	813,773	698,398
당기손익인식금융자산거래손실	(26,574)	(100,148)
차감계	787,199	598,250

28. 종업원 급여

당기와 전기 중 종업원 급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	1,933,865	1,268,113
상여금	238,231	90,347
퇴직급여	221,355	90,789
보험료	151,120	93,541
합 계	2,544,571	1,542,790

29. 일반관리비

당기와 전기 중 일반관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
종업원급여(주석28)	2,544,571	1,542,790
복리후생비	76,946	26,983
임차료	642,595	675,981
접대비	53,698	33,700
감가상각비	469,377	461,682
무형자산상각비	228,002	189,166
세금과공과	144,279	152,049
광고선전비	139,410	7,568
여비교통비	24,897	5,628
통신비	90,802	71,653
전산운영비	1,484,247	1,232,839
행사비	9,234	11,450
수도광열비	59,631	54,372
소모품비	22,308	8,805
도서신문비	815	495
인쇄비	6,657	3,769
지급수수료	414,995	121,622
수선비	1,353	3,850
차량유지비	10,545	4,913
보험료	1,501	651
회의비	69	-
연수비	5,585	3,234
잡비	27,772	4,586
합계	6,459,289	4,617,786

30. 기타손익

당기와 전기 중 기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타수익		
잡수익	57,570	55,616
기타비용		
유형자산처분손실	(269)	(5)
잡손실	(29,665)	(64,704)
기부금	(1,000)	-
소계	(30,934)	(64,709)
차감계	26,636	(9,093)

31. 주당순손실

회사의 주당순손실의 계산내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주당순손실	(1,818,272,477) 원	(3,188,117,028) 원
가중평균유통보통주식수(*1)	43,322,088 주	42,231,840 주
기본주당순손실	(42) 원	(75) 원

(*1) 가중평균유통보통주식수의 산정내역

구분	주식수(주)	기간	일수	적수
당기	43,322,088	2016.1.1~2016.12.31	366	15,855,884,208
		합 계	366	15,855,884,208
전기	29,600,000	2015.1.1~2015.1.29	29	858,400,000
	43,322,088	2015.1.30~2015.12.31	336	14,556,221,568
		합 계	365	15,414,621,568

가. 당기 가중평균유통보통주식수 : $15,855,884,208 \div 366\text{일} = 43,322,088\text{주}$

나. 전기 가중평균유통보통주식수 : $15,414,621,568\text{주} \div 365\text{일} = 42,231,840\text{주}$

회사의 희석주당순손실은 기본주당순손실과 동일합니다.

32. 영업으로부터 창출된 현금

당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순손실	(1,818,272)	(3,188,117)
조정		
외화환산손실	-	1,195
대손상각비(환입)	9,388	-
감가상각비	469,377	461,682
무형자산상각비	228,002	189,166
유형자산처분손실	269	5
이자비용	26,753	47,138
법인세비용(이익)	(28,382)	(401)
당기손익인식금융자산 평가이익	-	(2,934)
외화환산이익	(66,020)	(43,626)
이자수익	(199,008)	(190,555)
배당금수익	(21,042)	(27,193)
소계	419,336	434,477
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		
예치금의 증가	(7,061,503)	(10,504,436)
당기손익인식지정금융자산의 감소	702,934	1,275,954
파생상품자산의 감소	-	2,800
미수금의 감소(증가)	26,386	(145,146)
미수수익의 증가	(16,226)	(7,940)
선급금의 증가	(17,528)	(71,572)
선급비용의 감소	7,135	8,407
손해배상공동기금의 감소	33,643	18,640
예수금의 증가	7,551,751	6,582,961
파생상품부채의 감소	-	(193)
퇴직급여부채의 증가	15,035	24,778
미지급금의 감소	-	(21,467)
미지급비용의 증가	109,976	192,586
소계	1,351,603	(2,644,627)
영업으로부터 창출된 현금흐름	(47,334)	(5,398,267)

33. 우발사항 및 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 회사와 금융기관과의 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관명	구분	한도액	사용액
한국증권금융	담보차입	1,400,000	-
하나카드	법인카드	50,000	21,494
신한카드	법인카드	10,000	900

(2) 보고기간종료일 현재 회사는 차량운반구의 사용과 관련하여 현대캐피탈 등과 운용리스계약을 체결하고 있으며, 당기의 비용으로 계상된 운용리스료는 41,496천원입니다. 동 운용리스계약에 따라 지급해야 할 미래 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
1년이내	44,879
1년초과 5년이내	66,226
합계	111,105

(3) 회사는 '자본시장과 금융투자업에 관한 법률'에 따라 투자 중개업자로 인가를 받고, 투자 자문업과 투자 일임업자로 금융위원회에 등록을 하여 사업을 영위하고 있습니다. 이 중 투자 자문업과 투자일임업은 등록 이후에 그 영업을 영위함에 있어서 동 법 제18조제2항에 따른 등록요건을 유지하여야 하며, 현 대주주인 김성훈은 동 조항 및 '금융회사의 지배구조에 관한 법률'에서 정한 대주주 요건을 충족하지 못하는 상황입니다.

금융위원회는 현 대주주에 대하여 주식처분을 명령하였으며, 회사는 대주주 변경절차를 진행중에 있습니다.

34. 특수관계자와의 거래

(1) 당기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자구분	계정과목	당기	전기
주요경영진	수수료수익	-	1,784

(2) 보고기간종료일 현재 회사는 종업원에 대한 대여금 잔액이 존재하지 않습니다.

① 당기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	자금대여 거래	
		대여	회수
종업원	종업원	-	50,000

② 전기

(단위: 천원)

특수관계구분	회사명	자금대여 거래	
		대여	회수
종업원	종업원	50,000	10,833

(3) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회의 구성원 등을 포함하고 있습니다. 종업원서비스의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	729,524	355,991
퇴직급여	115,232	45,938
합계	844,756	401,930

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	케이알선물 주식회사			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 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
투입 인원수	1	1	2	1	5	8	2	1	-	1	-	-	10	12	
투입 시간	분·반기검토	3	2	9	10	125	165	16	-	-	8	-	-	153	185
	감사	1	2	7	4	119	120	60	30	-	-	-	-	187	156
	합계	4	4	16	14	244	285	76	30	-	8	-	-	340	341

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.09.27~2016.09.28			2	일	
주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2017.1.18-20	3	일	3	명	3	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.12.30			1	일		
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금, 회원권						
외부조회	금융거래조회	0		채권채무조회	-	변호사조회	-	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2015.12.8, 2016.2.13						