

분기 보고서

(제 30 기)

사업연도 2018년 01월 01일 부터
2018년 09월 30일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2018년 11월 14일

제출대상법인 유형 : 증권별 소유자수 500인 이상 외부감사대상법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 케이알선물 주식회사

대 표 이 사 : 이인혁

본 점 소 재 지 : 서울시 영등포구 여의나루로57 신송센터빌딩 14층
(전 화) 02-2168-7400
(홈페이지) <http://www.krfutures.co.kr>

작 성 책 임 자 : (직 책) 전무 (성 명) 서지석
(전 화) 02-2168-7400

목 차

| | | |
|--------------------------------|-------|----|
| I. 회사의 개요 | ----- | 02 |
| II. 사업의 내용 | ----- | 08 |
| III. 재무에 관한 사항 | ----- | 13 |
| IV. 감사인의 감사의견 등 | ----- | 79 |
| V. 이사의 경영진단 및 분석의견 | ----- | 80 |
| VI. 이사회 등 회사의 기관 및 계열회사에 관한 사항 | ----- | 81 |
| VII. 주주에 관한 사항 | ----- | 85 |
| VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 | ----- | 88 |
| IX. 계열회사 등에 관한 사항 | ----- | 92 |
| X. 이해관계자와의 거래내용 | ----- | 93 |
| XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 | ----- | 94 |

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사 확인서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

2018. 11. 14

케이알선물(주)

대표이사 이 인 혁 (인명)

신고업무담당이사 서 지 석 (인명)

대표이사확인_201809

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 회사의 법적·상업적 명칭

당 회사는 케이알선물주식회사라 칭하며, 영문으로는 KR Futures Co., Ltd (약호 KR)라 표기합니다.

나. 설립일자

1989년 3월 20일

다. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

본점주소 : 서울시 영등포구 여의나루로57 신송센터빌딩 14층

대표전화 : 02-2168-7400

홈페이지 : <http://www.krfutures.co.kr>

라. 회사사업 영위의 근거가 되는 법률

자본시장과 금융투자업에 관한 법률

마. 중소기업 해당 여부

당사는 본 보고서 제출일 현재 중소기업기본법 제2조 및 동법 시행령 제3조 의한 중소기업에 해당합니다.

바. 회사가 영위하는 목적사업

| 목적 사업 | 비고 |
|---|----|
| 1. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률(이하“ 자본시장법” 이라 한다)에 의한 다음 각목의 업무 가. 투자중개업 | - |
| 2. 자본시장법에서 금융투자업자가 영위할 수 있도록 허용한 다른 금융업무 및 부수업무 | |
| 3. 기타 법령에서 금융투자업자가 영위할 수 있도록 허용한 경영업무 | |
| 4. 기타 위 각호에 부수하는 일체의 업무 | |

회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

| 주권상장 (또는 등록·지정)여부 | 주권상장 (또는 등록·지정)일자 | 특례상장 등 여부 | 특례상장 등 적용법규 |
|----------------------|----------------------|--------------|----------------|
| - | - | - | - |

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

2014. 12. 05 서울시 영등포구 여의나루로57 신송센터빌딩 14층

나. 경영진의 중요한 변동

2009. 02. 16 경영진 교체

(대표이사 박명규, 이사 박세용, 이사 김경식)

2012. 03. 14 경영진 교체

(대표이사 정동욱, 이사 윤강노, 이사 김동재, 이사 김정영)

2013. 04. 11 경영진 교체

(대표이사 윤강노, 이사 김동재, 이사 정동욱)

2013. 05. 24 경영진 교체

(대표이사 윤강노, 이사 김동재, 기타비상무이사 이진영)

2014. 11. 11 경영진 교체

(대표이사 송진호, 이사 김성훈, 이사 윤강노)

2014. 12. 24 경영진 교체

(대표이사 송진호, 이사 강정태, 이사 남철웅)

2015. 03. 27 경영진 교체

(대표이사 송진호, 이사 신동국, 이사 남철웅)

2017. 09. 28 대표이사 직무대행자 선임

(대표이사 직무대행 안종백)

2017. 11. 09 경영진 교체

(대표이사 오성만, 이사 박인수, 이사 주혜민, 이사 진범석, 이사 남철웅)

2017. 11. 23 경영진 교체

(대표이사 오성만, 이사 박인수, 이사 주혜민, 이사 진범석)
 2018. 08. 03 경영진 교체
 (대표이사 이인혁, 이사 오성만, 이사 서지석)

3. 자본금 변동사항

증자(감자)현황

(기준일 : 2018년 09월 30일)

(단위 : 원, 주)

| 주식발행 (감소)일자 | 발행(감소) 형태 | 발행(감소)한 주식의 내용 | | | | |
|----------------|----------------|----------------|-----------|------------|----------------|----|
| | | 주식의 종류 | 수량 | 주당 액면가액 | 주당발행 (감소)가액 | 비고 |
| 1989.03.20 | 유상증자(일 반공모) | 보통주 | 5,000 | 10,000 | 10,000 | - |
| 1990.03.20 | 유상증자(일 반공모) | 보통주 | 10,000 | 10,000 | 10,000 | - |
| 1990.04.07 | 유상증자(일 반공모) | 보통주 | 35,000 | 10,000 | 10,000 | - |
| 1991.09.11 | 유상증자(일 반공모) | 보통주 | 25,000 | 10,000 | 10,000 | - |
| 1994.05.25 | 유상증자(일 반공모) | 보통주 | 132,000 | 10,000 | 10,000 | - |
| 1999.10.30 | 유상증자(일 반공모) | 보통주 | 193,000 | 10,000 | 10,000 | - |
| 2000.01.19 | 유상증자(일 반공모) | 보통주 | 200,000 | 10,000 | 10,000 | - |
| 2000.04.18 | 유상증자(일 반공모) | 보통주 | 100,000 | 10,000 | 10,000 | - |
| 2000.11.30 | 유상증자(일 반공모) | 보통주 | 2,000,000 | 500 | 500 | - |
| | 유상증자(일 | | | | | |

| 주식발행 (감소)일자 | 발행(감소) 형태 | 발행(감소)한 주식의 내용 | | | | |
|----------------|-----------------|----------------|------------|------------|----------------|----|
| | | 주식의 종류 | 수량 | 주당 액면가액 | 주당발행 (감소)가액 | 비고 |
| 2002.11.05 | 반공모) | 보통주 | 2,000,000 | 500 | 500 | - |
| 2003.07.18 | 무상감자 | 보통주 | 12,600,000 | 500 | 500 | - |
| 2003.07.25 | 유상증자(일 반공모) | 보통주 | 2,000,000 | 500 | 500 | - |
| 2003.08.29 | 유상증자(일 반공모) | 보통주 | 400,000 | 500 | 500 | - |
| 2004.06.15 | 유상증자(일 반공모) | 보통주 | 4,200,000 | 500 | 500 | - |
| 2004.10.15 | 유상증자(일 반공모) | 보통주 | 4,000,000 | 500 | 500 | - |
| 2005.08.26 | 유상증자(일 반공모) | 보통주 | 4,000,000 | 500 | 500 | - |
| 2014.11.12 | 유상증자(제3 자배정) | 보통주 | 9,600,000 | 500 | 500 | - |
| 2015.01.30 | 유상증자(제3 자배정) | 보통주 | 13,722,088 | 500 | 550 | - |

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2018년 09월 30일)

(단위 : 주)

| 구 분 | 주식의 종류 | | | 비고 |
|--|-------------|---|-------------|----|
| | 보통주 | - | 합계 | |
| I. 발행할 주식의 총수 | 200,000,000 | 0 | 200,000,000 | - |
| II. 현재까지 발행한 주식의 총수 | 55,922,088 | 0 | 55,922,088 | - |
| III. 현재까지 감소한 주식의 총수 | 12,600,000 | 0 | 12,600,000 | - |
| 1. 감자 2. 이익소각 3. 상환주식의 상환 4. 기타 | 12,600,000 | 0 | 12,600,000 | - |
| | 0 | 0 | 0 | - |
| | 0 | 0 | 0 | - |
| | 0 | 0 | 0 | - |
| IV. 발행주식의 총수 (II-III) | 43,322,088 | 0 | 43,322,088 | - |
| V. 자기주식수 | 0 | 0 | 0 | - |
| VI. 유통주식수 (IV-V) | 43,322,088 | 0 | 43,322,088 | - |

5. 의결권 현황

(기준일 : 2018년 09월 30일)

(단위 : 주)

| 구 분 | 주식의 종류 | 주식수 | 비고 |
|----------------------------------|--------|------------|----|
| 발행주식총수(A) | 보통주 | 43,322,088 | - |
| | 우선주 | - | - |
| 의결권없는 주식수(B) | 보통주 | - | - |
| | 우선주 | - | - |
| 정관에 의하여 의결권 행사가 배 제된 주식수(C) | 보통주 | - | - |
| | 우선주 | - | - |
| 기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D) | 보통주 | - | - |
| | 우선주 | - | - |
| | 보통주 | - | - |

| 구 분 | 주식의 종류 | 주식수 | 비고 |
|--|--------|------------|----|
| 의결권이 부활된 주식수(E) | 우선주 | - | - |
| 의결권을 행사할 수 있는 주식수 ($F = A - B - C - D + E$) | 보통주 | 43,322,088 | - |
| | 우선주 | - | - |

6. 배당에 관한 사항 등

- 해당사항없음.

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

(1) 산업의 특성

선물업은 주가지수, 금리, 물가 등 경제지표의 변동성이 작을 때에는 시장규모가 확대되기 어렵습니다. 경제기조가 불황이든 호황이든 시장에서 끊임없이 불안요소가 존재하여 불안정성이 클 경우에 미래에 대한 예측다양성과 위험관리 차원에서 파생상품 거래량이 증가하며 파생상품 시장이 확대되는 경향이 있습니다.

(2) 국내외 시장여건(시장의 안정성, 경쟁상황, 시장점유율 추이)

최근 몇년 대내외 경기회복의 지연 및 금융산업 규제 강화 등으로 거래량이 줄어들고, 여러가지 경제지표들이 박스권 안에서 움직이는 모습을 보이고 있습니다. 또한 개인투자자에 대한 파생상품 거래전 사전교육제도와 파생상품 양도세과세 부과 등의 제도가 확정되면서 파생상품을 주수익으로 취급하는 당사에 우호적이지 않은 환경이었습니다. 하지만 이러한 부정적인 요인들은 충분히 선반영되었고 미국의 소비 및 투자를 중심으로 한 성장세 유지, 미 연준의 금리인상 가속화 우려, 주요국 통화정책, 글로벌 무역갈등 등이 시장의 중요한 변수로 작용하면서 변동성이 확대되어 가고 있는 상황이기 때문에 파생상품 시장의 성장 잠재력은 충분할 것으로 예상됩니다.

(3) 시장에서 경쟁력을 좌우하는 요인 및 회사의 경쟁상의 강점과 단점

자본시장통합법의 도입으로 타 업종간의 진입장벽이 점차 낮아지고 있으며 경쟁체제의 심화로 인해 위탁수수료율이 낮아지고 있어 전통적인 브로커리지에 의존한 영업구조 또한 수익성의 한계를 지니고 있습니다.

당사는 국내경쟁사 중 유일하게 독립선물사로서 빠른 의사결정과 공격적인 영업이 가능하다는 강점을 가지고 있습니다. 하지만 경쟁사에 비해 브랜드 인지도가 낮고 독

립선물사로서 모기업의 기본거래 물량 확보가 어려운 점은 당사가 해결해야 할 과제입니다.

(4) 회사가 경쟁에서 우위를 점하기 위한 주요수단

최근들어 전문투자자 뿐만 아니라 일반투자자들의 파생상품에 대한 인지도가 높아지고 해외의 다양한 파생상품에 대한 관심이 높아지는 등 투자자들의 수준이 상당히 높은 상황입니다. 당사는 작은 회사로서의 장점을 살려 빠른 의사결정을 통한 양질의 특화된 고객서비스를 제공하기 위한 노력에 중점을 두고 있습니다.

(5) 신규사업

- 해당사항없음.

2. 영업의 현황

(1) 영업개황

자본시장통합법의 시행으로 금융시장의 벽이 허물어짐에 따라 무한경쟁시대로 접어들었습니다. 이에 따라 케이알선물은 점진적으로 자본금 확충, 조직개편 등을 통해 영업의 효율성과 극대화에 힘을 쓸 것입니다.

(2) 공시대상 사업부문의 구분

- 장내파생상품 투자중개업

(3) 자금조달실적

(단위 : 백만원)

| 구 분 | | 제30기 3분기 | | 제29기 | | 제28기 | |
|-----|-------|----------|---------|--------|--------|--------|--------|
| | | 평균잔액 | 비중 | 평균잔액 | 비중 | 평균잔액 | 비중 |
| 자본 | 자본금 | 21,661 | 202.43% | 21,661 | 79.36% | 21,661 | 76.78% |
| | 자본잉여금 | 626 | 5.85% | 626 | 2.29% | 626 | 2.22% |
| | 자본조정 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% |

| 구 분 | | 제30기 3분기 | | 제29기 | | 제28기 | |
|------|-----------|----------|----------|---------|---------|---------|---------|
| | | 평균잔액 | 비중 | 평균잔액 | 비중 | 평균잔액 | 비중 |
| | 기타포괄손익누계액 | 1,176 | 10.99% | 1,200 | 4.40% | 1,109 | 3.93% |
| | 이익잉여금 | -16,606 | -155.18% | -13,834 | -50.68% | -11,334 | -40.17% |
| 예수부채 | 고객예수금 | 3,657 | 34.18% | 17,125 | 62.74% | 15,581 | 55.23% |
| | 기타 | 6 | 0.06% | 15 | 0.05% | 12 | 0.04% |
| 차입부채 | 차입금 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% |
| | 파생상품 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% |
| | 사채 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% |
| | 기타 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% |
| 기타부채 | 퇴직급여부채 | 15 | 0.14% | 10 | 0.04% | 33 | 0.12% |
| | 기타 | 166 | 1.55% | 493 | 1.81% | 522 | 1.85% |
| 합 계 | | 10,701 | 100.00% | 27,294 | 100.00% | 28,212 | 100.00% |

(4) 자금운용실적

(단위 : 백만원)

| 구 분 | | 제30기 3분기 | | 제29기 | | 제28기 | |
|--------|------------------|----------|---------|--------|---------|--------|---------|
| | | 평균잔액 | 비중 | 평균잔액 | 비중 | 평균잔액 | 비중 |
| 현·예금 | 현금 및 현금성 자산 | 1,552 | 14.51% | 1,485 | 5.44% | 1,292 | 4.58% |
| | 예치금 | 4,295 | 40.14% | 19,912 | 72.87% | 19,761 | 70.04% |
| 유가 증권 | 당기손익공정가치측정금융자산 | 312 | 2.92% | 401 | 1.47% | 132 | 0.47% |
| | 기타포괄손익공정가치측정금융자산 | 2,007 | 18.76% | 2,033 | 7.44% | 1,947 | 6.90% |
| | 상각후원가측정증권 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% |
| | 관계회사투자지분 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% |
| | 파생결합증권 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 933 | 3.31% |
| 파생상품자산 | | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% |
| 대출 채권 | 콜론 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% |
| | 신용공여금 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% |
| | 환매조건부매수 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% |
| | 대여금 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 31 | 0.11% |
| | 기타 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% |
| 유형자산 | | 720 | 6.73% | 1,027 | 3.76% | 1,279 | 4.53% |
| 기타 | | 1,815 | 16.97% | 2,466 | 9.03% | 2,838 | 10.06% |
| 합계 | | 10,701 | 100.00% | 27,324 | 100.00% | 28,212 | 100.00% |

3. 영업종류별 현황

(1) 장내파생상품 투자중개업

제30기 3분기 2018년 01월 01일부터 2018년 09월 30일까지

제29기 3분기 2017년 01월 01일부터 2017년 09월 30일까지

(단위 : 원)

| 과 목 | 제30기 3분기 | 제29기 3분기 | 차 이 | 비 고 |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|-----|
| I. 영업수익 | 1,077,629,603 | 4,171,515,680 | -3,093,886,077 | - |
| 1. 수수료수익 | 720,895,388 | 3,657,192,285 | -2,936,296,897 | - |
| 2. 증권평가 및 처분이익 | 248,679,410 | 306,675,860 | -57,996,450 | - |
| 3. 파생상품 관련 이익 | 0 | 14,220,000 | -14,220,000 | - |
| 4. 이자수익 | 30,864,351 | 145,572,045 | -114,707,694 | - |
| 5. 대출채권 관련 이익 | 0 | 0 | 0 | - |
| 6. 외환거래이익 | 44,306,702 | 20,184,306 | 24,122,396 | - |
| 7. 기타의 영업수익 | 32,883,752 | 27,671,184 | 5,212,568 | - |
| 8. 기타당기손익인식금융상품 관련 이익 | 0 | 0 | 0 | - |
| II. 영업비용 | 3,106,136,161 | 6,586,261,360 | -3,480,125,199 | |
| 1. 수수료비용 | 437,060,744 | 1,587,233,517 | -1,150,172,773 | - |
| 2. 증권평가 및 처분손실 | 3,009,200 | 70,705,940 | -67,696,740 | - |
| 3. 파생상품관련손실 | 0 | 0 | 0 | - |
| 4. 이자비용 | 819,395 | 14,721,877 | -13,902,482 | - |
| 5. 대출채권 관련 손실 | 0 | 0 | 0 | - |
| 6. 외환거래손실 | 560,000 | 89,617,616 | -89,057,616 | - |
| 7. 판매비와관리비 | 2,664,686,822 | 4,823,982,410 | -2,159,295,588 | - |
| 8. 기타의 영업비용 | 0 | 0 | 0 | - |
| 9. 기타당기손익인식금융상품 관련 손실 | 0 | 0 | 0 | - |
| III. 영업이익(손실) | -2,028,506,558 | -2,414,745,680 | 386,239,122 | - |
| IV. 영업외수익 | 43,721,264 | 2,137,468 | 41,583,796 | - |
| V. 영업외비용 | 3,735,479 | 105,524,367 | -101,788,888 | - |
| VI. 법인세비용차감전이익(손실) | -1,988,520,773 | -2,518,132,579 | 529,611,806 | - |
| VII. 법인세비용 | 4,076,050 | 2,051,306 | 2,024,744 | - |
| VIII. 당기순이익(손실) | -1,992,596,823 | -2,520,183,885 | 527,587,062 | - |

4. 영업설비

(1) 지점 등 설치 현황

| 구분 | 점포명 | 개설일자 | 점포장 | 소재지 | 상세소재지 | 인원 | 전화번호 | FAX | 폐쇄일자 | 비고 |
|----|-----|------|-----|-----|--------------------------------|----|-----------|-----------|------|----|
| 국내 | 여의도 | - | 여의도 | 여의도 | 서울시 영등포구 여의나루로57 신송센터빌딩 14층 | 19 | 2168-7400 | 2168-7456 | - | - |

(2) 영업설비 등 현황

| 구분 | 이름 | 수량 | 기타 |
|-------|---------------------------|-----|----|
| 서버 | UNIX Server, Linux Server | 58 | - |
| 통신장비 | 라우터, 방화벽, 스위치 | 65 | - |
| 사무장비 | PC 및 전자제품 | 309 | - |
| 보안설비 | 방화벽, VPN, Ddos, IPS | 15 | - |
| 소프트웨어 | 윈도우, 오라클, 개발툴 등 | 458 | - |

5. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

(1) 순자본비율(NCR)

(단위 : 원, %)

| 구분 | 제30기 3분기 | 제29기 3분기 |
|-----------|---------------|---------------|
| 영업용순자본 | 4,911,942,470 | 7,319,933,141 |
| 총위험액 | 878,571,363 | 1,346,353,970 |
| 필요유지 자기자본 | 1,400,000,000 | 2,800,000,000 |
| 순자본비율 | 288.10% | 213.34% |

주) 순자본비율 = (영업용순자본-총위험액) ÷ 필요유지 자기자본 × 100

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

(단위 : 백만원)

| 구 분 | 제30기 3분기 | 제29기 | 제28기 | 제27기 | 제26기 |
|-----------|----------|---------|---------|---------|--------|
| 현금 및 예치금 | 1,611 | 12,866 | 22,602 | 15,999 | 4,240 |
| 유가증권 | 2,320 | 2,503 | 2,342 | 2,916 | 4,188 |
| 파생상품 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| 대출채권 | 0 | 0 | 0 | 59 | 20 |
| 유형자산 | 596 | 875 | 1,212 | 1,286 | 1,572 |
| 기타자산 | 1,638 | 2,048 | 2,818 | 2,761 | 2,800 |
| [자산총계] | 6,165 | 18,292 | 28,974 | 23,023 | 12,822 |
| 예수부채 | 69 | 9,940 | 16,913 | 9,362 | 2,779 |
| 차입부채 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,000 |
| 기타부채 | 117 | 366 | 562 | 445 | 198 |
| [부채총계] | 185 | 10,306 | 17,476 | 9,807 | 3,976 |
| 자본금 | 21,661 | 21,661 | 21,661 | 21,661 | 14,800 |
| 자본잉여금 | 626 | 626 | 626 | 626 | 0 |
| 자본조정 | 0 | 0 | 0 | 0 | -69 |
| 기타포괄손익누계액 | 1,186 | 1,200 | 1,203 | 1,103 | 1,101 |
| 이익잉여금 | -17,494 | -15,501 | -11,992 | -10,174 | -6,986 |
| [자본총계] | 5,979 | 7,986 | 11,498 | 13,216 | 8,846 |
| 영업수익 | 1,078 | 4,646 | 6,318 | 1,987 | 18,617 |
| 영업이익 | -2,029 | -3,404 | -1,873 | -3,179 | -2,832 |
| 당기순이익 | -1,993 | -3,509 | -1,818 | -3,188 | -5,603 |
| 주당순이익(원) | -46 | -81 | -42 | -75 | -261 |

2. 연결재무제표

-해당사항 없음.

3. 연결재무제표 주석

-해당사항 없음.

4. 재무제표

분기재무상태표

제30(당)기 3분기 2018년 9월 30일 현재

제29(전기) 2017년 12월 31일 현재

케이알선물 주식회사

(단위 : 원)

| 과목 | 주석 | 제30(당)기 3분기말 | 제29(전기)기말 |
|-----------------------------------|------------------|----------------------|-----------------------|
| 자 산 | | | |
| I. 현금및예치금 | 2,3,4,5,24,26,27 | 1,610,712,932 | 12,866,040,363 |
| II. 당기손익인식금융자산 | 2,3,4,6,27 | - | 464,300,000 |
| III. 매도가능금융자산 | 2,3,4,6,24,27 | - | 3,038,628,280 |
| IV. 당기손익공정가치측정금융자산 | 2,3,4,6,24,26,27 | 1,300,000,000 | - |
| V. 기타포괄손익공정가치측정금융자산 | 2,3,4,6,24,27 | 2,020,100,784 | - |
| VI. 유형자산 | 2,9 | 596,094,524 | 874,967,267 |
| VII. 무형자산 | 2,9 | 462,601,579 | 740,985,863 |
| VIII. 기타금융자산 | 2,3,4,7,26,27 | 165,000,327 | 297,154,919 |
| IX. 기타자산 | 8 | 10,126,919 | 9,885,824 |
| 자 산 총 계 | | 6,164,637,065 | 18,291,962,516 |
| 부 채 | | | |
| I. 예수부채 | 2,3,4,10,27 | 68,680,199 | 9,939,606,710 |
| II. 기타금융부채 | 2,3,4,11,27 | 116,691,374 | 366,042,045 |
| 부 채 총 계 | | 185,371,573 | 10,305,648,755 |
| 자 본 | | | |
| I. 자본금 | 1,12 | 21,661,044,000 | 21,661,044,000 |
| II. 자본잉여금 | 12 | 626,251,770 | 626,251,770 |
| III. 기타포괄손익누계액 | 13 | 1,185,678,614 | 1,200,130,060 |
| IV. 미처리결손금 (대손준비금 환입예정액 : - 원) | 14 | (17,493,708,892) | (15,501,112,069) |
| 자 본 총 계 | | 5,979,265,492 | 7,986,313,761 |
| 부 채 와 자 본 총 계 | | 6,164,637,065 | 18,291,962,516 |

별첨 주석 참조

분 기 포 괄 손 익 계 산 서

제30(당)기 3분기 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

제29(전)기 3분기 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

케이알선물 주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주 석 | 제30(당)기 3분기 | | 제29(전)기 3분기 | |
|---------------------------|-------|-------------|---------------|---------------|---------------|
| | | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| I. 영업수익 | | 27,293,253 | 1,077,629,603 | 987,994,405 | 4,171,515,680 |
| 수수료수익 | 15 | (1,620,190) | 720,895,388 | 839,052,484 | 3,657,192,285 |
| 이자수익 | 3,16 | 6,539,433 | 30,864,351 | 36,194,427 | 145,572,045 |
| 당기손익인식금융자산관련이익 | 18 | - | - | 108,250,090 | 306,675,860 |
| 당기손익공정가치측정금융자산관련이익 | 18 | 19,733,150 | 248,679,410 | - | - |
| 배당금수익 | | 3,750,000 | 32,883,752 | 3,750,000 | 27,671,184 |
| 외환관련이익 | | (1,109,140) | 44,306,702 | 747,404 | 20,184,306 |
| 파생상품관련이익 | 17 | - | - | - | 14,220,000 |
| II. 영업비용 | | 794,256,860 | 3,106,136,161 | 1,906,476,091 | 6,586,261,360 |
| 수수료비용 | 15 | 23,256,178 | 437,060,744 | 437,851,084 | 1,587,233,517 |
| 이자비용 | 3,16 | 11,317 | 819,395 | 4,433,749 | 14,721,877 |
| 당기손익인식금융자산관련손실 | 18 | - | - | 62,465,940 | 70,705,940 |
| 당기손익공정가치측정금융자산관련손실 | 18 | 1,589,900 | 3,009,200 | - | - |
| 외환관련손실 | | (2,035,574) | 560,000 | (14,958,877) | 89,617,616 |
| 일반관리비 | 19,23 | 771,435,039 | 2,664,686,822 | 1,416,684,195 | 4,823,982,410 |
| III. 영업손실 | | 766,963,607 | 2,028,506,558 | 918,481,686 | 2,414,745,680 |
| IV. 영업외수익 | 20 | 43,558,944 | 43,721,264 | 204,882 | 2,137,468 |
| V. 영업외비용 | 20 | 1,966,941 | 3,735,479 | 2,043,116 | 105,524,367 |
| VI. 법인세차감전순손실 | | 725,371,604 | 1,988,520,773 | 920,319,920 | 2,518,132,579 |
| VII. 법인세비용(수익) | 21 | (4,560,098) | 4,076,050 | (1,555,451) | 2,051,306 |
| VIII. 분기순손실 | | 720,811,506 | 1,992,596,823 | 918,764,469 | 2,520,183,885 |
| IX. 기타포괄손익 | | 16,167,622 | (14,451,446) | 5,514,781 | (7,272,814) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익 | | | | | |
| 매도가능금융자산평가손익 | 3 | - | - | 5,514,781 | (7,272,814) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지않는 포괄손익 | | | | | |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산평가손익 | 3 | 16,167,622 | (14,451,446) | - | - |
| X. 총포괄손실 | | 704,643,884 | 2,007,048,269 | 913,249,688 | 2,527,456,699 |
| XI. 주당손익 | | | | | |
| 기본주당손실 | 22 | 17원 | 46원 | 21원 | 58원 |
| 희석주당손실 | 22 | 17원 | 46원 | 21원 | 58원 |

별첨 주석 참조

분기 자본 변동표

제30(당)기 3분기 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

제29(전)기 3분기 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

케이알선물 주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 자 본 금 | 자본잉여금 | 기타포괄손익누계 | 이익잉여금 | 총 계 |
|------------------------|----------------|-------------|---------------|------------------|-----------------|
| 2017.1.1(전기초) | 21,661,044,000 | 626,251,770 | 1,203,143,831 | (11,992,351,304) | 11,498,088,297 |
| 총포괄손익 | | | | | - |
| 분기순손실 | - | - | - | (2,520,183,885) | (2,520,183,885) |
| 매도가능금융자산평가 | - | - | (7,272,814) | - | (7,272,814) |
| 2017.09.30(전3분기말) | 21,661,044,000 | 626,251,770 | 1,195,871,017 | (14,512,535,189) | 8,970,631,598 |
| 2018.1.1(당기초) | 21,661,044,000 | 626,251,770 | 1,200,130,060 | (15,501,112,069) | 7,986,313,761 |
| 총포괄손익 | | | | | - |
| 분기순손실 | - | - | - | (1,992,596,823) | (1,992,596,823) |
| 기타포괄손익공정가치 측정금융자산평가 | - | - | (14,451,446) | - | (14,451,446) |
| 2018.09.30(당3분기말) | 21,661,044,000 | 626,251,770 | 1,185,678,614 | (17,493,708,892) | 5,979,265,492 |

별첨 주석 참조

분 기 현 금 흐 림 표

제30(당)기 3분기 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

제29(전)기 3분기 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

케이알선물 주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제30(당)기 3분기 | | 제29(전)기 3분기 | |
|-------------------------------|----|-------------|---------------|---------------|--------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | | 523,706,299 | | 496,759,882 |
| 1. 영업으로부터 창출된 현금 | 25 | 445,505,382 | | 340,642,826 | |
| 2. 이자의 수취 | | 48,709,671 | | 146,012,539 | |
| 3. 배당금의 수취 | | 32,883,752 | | 23,921,184 | |
| 4. 이자의 지급 | | (3,392,506) | | (13,816,667) | |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | | 159,500,000 | | (92,847,000) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액 | | 160,000,000 | | 160,420,000 | |
| 가. 보증금의 감소 | | - | | 160,420,000 | |
| 나. 무형자산의 감소 | | 160,000,000 | | - | |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액 | | (500,000) | | (253,267,000) | |
| 가. 유형자산의 취득 | | - | | (79,167,000) | |
| 나. 무형자산의 취득 | | - | | (173,800,000) | |
| 다. 보증금의 증가 | | (500,000) | | (300,000) | |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | | | - | | - |
| IV. 외화표시 현금의 환율변동효과 | | | 91,002 | | 5,838,034 |
| V. 현금및현금성자산의 증감(I+II+III+IV) | | | 683,297,301 | | 409,750,916 |
| VI. 기초의 현금 | 5 | | 367,608,227 | | 528,570,097 |
| VII. 기말의 현금 | 5 | | 1,050,905,528 | | 938,321,013 |

별첨 주석 참조

5. 재무제표 주석

1. 일반사항

케이알선물 주식회사(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 9

월 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 | 당분기말 | | 전기말 | |
|--------|--------------|---------|--------------|---------|
| | 주식수 | 지분율 | 주식수 | 지분율 |
| 김성훈(*) | - | - | 10,021,000 주 | 23.13% |
| 이인혁(*) | 10,021,000 주 | 23.13% | - | - |
| 우리사주조합 | 10,000 주 | 0.02% | 255,213 주 | 0.59% |
| 기 타 | 33,291,088 주 | 76.85% | 33,045,875 주 | 76.28% |
| 합 계 | 43,322,088 주 | 100.00% | 43,322,088 주 | 100.00% |

(*) 검토보고서일 현재 대주주인 이인혁은 금융위원회로부터 금융회사의 지배구조에 관한 법률 제 31조의 규정에 의거 2018년 6월 27일 대주주변경의 승인을 얻어 기존 대주주인 김성훈의 지분 전부(10,021,000주, 23.13%)를 2018년 7월 5일 취득하여 2018년 7월 12일 금융위원회에 대주주 변경의 사실을 보고 하였습니다.

2. 중요한 회계정책

분기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었으며 연차재무제표에서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있습니다. 분기재무제표는 보고기간말 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 분기재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

분기재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 제정

회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 종전 장부금액과 최초적용일의 장부금액의 차이는 2018년 1월 1일에 이익잉여금(또는 자본)으로 인식하였습니다. 상기 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융자산의 분류의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 측정범주 | | 장부금액 | | | |
|----------|------------|-------------|------------|-----|-----|------------|
| | 기준서 1039호 | 기준서 1109호 | 기준서 1039호 | 재분류 | 재측정 | 기준서 1109호 |
| 현금및예치금 | 대여금및수취채권 | 상각후원가 | 12,866,040 | - | - | 12,866,040 |
| 기타금융자산 | 대여금및수취채권 | 상각후원가 | 297,155 | - | - | 297,155 |
| 지분상품 | 당기손익인식금융자산 | 당기손익-공정가치 | 464,300 | - | - | 464,300 |
| 채무상품(주1) | 매도가능금융자산 | 당기손익-공정가치 | 1,000,000 | - | - | 1,000,000 |
| 지분상품(주2) | 매도가능금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 | 2,038,628 | - | - | 2,038,628 |
| 합계 | | | 16,666,123 | - | - | 16,666,123 |

(주1) 기업회계기준서 제1039호에 따라 전기말 기준 매도가능금융자산으로 분류되었던 채무상품 1,000,000천원은 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하지 아니하며, 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있지 않아 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되었습니다.

(주2) 기업회계기준서 제1039호에 따라 전기말 기준 매도가능금융자산으로 분류되었던 지분상품 2,038,628천원은 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품으로 기준서 개정에 따른 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 하였으며, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다.

(주3) 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용일 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산범주에서 상각후원가 측정 금융자산 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류된 금융자산은 없습니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 기준서 제1109호의 도입으로 인한 금융부채의 분류의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 측정범주 | | 장부금액 | | | |
|--------|-----------|-----------|------------|-----|-----|------------|
| | 기준서 1039호 | 기준서 1109호 | 기준서 1039호 | 재분류 | 재측정 | 기준서 1109호 |
| 예수부채 | 상각후원가 | 상각후원가 | 9,927,135 | - | - | 9,927,135 |
| 기타금융부채 | 상각후원가 | 상각후원가 | 366,042 | - | - | 366,042 |
| 합계 | | | 10,293,177 | - | - | 10,293,177 |

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형에 따라 손상을 인식합니다.

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

금융자산의 최초 인식 후에 신용위험이 유의적으로 증가한 경우에는 매 보고기간 말에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하며, 최초 인식 후에 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 아니한 경우에는 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다. 기업은 보고기간 말 현재 신용위험이 낮을 경우 금융자산의 신용위험이 현저하게 증가하지 않았다고 결정할 수 있습니다. 그러나 회사는 매출채권, 계약자산, 리스채권에 대해 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계 정책으로 선택하여 간편법을 적용하였습니다.

한편, 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

회사는 동 기준서에 따라 금융상품 최초 인식일의 신용위험을 결정하고 최초 적용일의 신용위험과 비교함에 있어서 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 사용하여 최초 적용일에 회사가 보유하고 있는 금융자산에 대한 손상을 검토하고 평가하였으며, 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙 중심적인 방식으로 변경했습니다. 이러한 변경의 효과로 위험회피대상항목과 위험회피수단이 확대되었고, 실제로 높은 위험회피효과(80~125%)가 있는지 사후적으로 평가하는 조건과 계량적인 평가기준이 없어지는 등 위험회피회계 적용요건이 완화되었습니다.

회사는 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 2018년 1월 1일부터 전진적으로 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 규정을 적용하였습니다.

동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용일 현재 자본 항목에 미치는 영향

기업회계기준서 제1109호의 제정으로 해당 기준서 최초 적용일 현재 자본 항목에 미치는 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 제정

회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호의 경과규정에 따라 비교 표시된 재무제표는 재작성되지 않았으며, 최초적용 누적효과는 2018년 1월 1일에 이익잉여금(또는 자본)으로 인식하였습니다. 또한, 최초적용일에 완료되지 않은 계약에만 동 기준서를 소급적용하기로 하였습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

개정기준서는 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건 변경 회계처리 및 현금결제형 주식기준보상거래에 대한 가득조건과 비가득조건의 회계처리를 추가하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

개정기준서는 벤처캐피탈 투자기구나 뮤추얼펀드 등이 보유하는 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 공정가치 측정 항목으로 선택 적용할 수 있음을 명확히 하였습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

제정된 해석서는 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 제정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(바) 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

개정기준서는 부동산이 투자부동산의 정의를 충족하게 되거나 충족하지 못하게 되고, 용도 변경의 증거가 있는 경우에 투자부동산으로(또는 투자부동산에서) 대체하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(사) 기업회계기준서 제1104호 '보험계약' 개정

개정기준서는 보험자의 활동이 대부분 보험과 관련되어 있는 등 일정 조건을 충족하는 보험자의 경우 이 기준서에서 제공하는 한시적 면제규정에 따라 2021년 1월 1일 전에 시작하는 회계연도에 기업회계기준서 제1109호 대신에 기업회계기준서 제103

9호를 적용할 수 있는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 개정 내용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

보고기간말 현재 제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 제정

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준 해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 제2015호 '운용리스: 인센티브', 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 종전 리스 회계모형은 리스이용자가 운용리스에서 생기는 자산과 부채를 인식하도록 요구하지 않았으나 이 기준서에서는 리스이용자가 리스기간이 12개월을 초과하고 기초자산이 소액이 아닌 모든 리스에 대하여 리스이용자가 자산과 부채를 인식하도록 요구하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 제정 내용은 2019년 1월 1일 이후 개시되는 회계기간부터 적용될 예정이며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 상기 제정 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

재무제표는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제13조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택 국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하

고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 기능통화와 표시통화

채무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 채무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라

즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

(5) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자 수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융

자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

| 구분 | | 손실충당금 |
|---------|------------------------------------|--|
| Stage 1 | 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1) | 12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실 |
| Stage 2 | 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 | 전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실 |
| Stage 3 | 신용이 손상된 경우 | |

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측

에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출

하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

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

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

회사는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 회사는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피

대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

(6) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

| 구 분 | 내 용 연 수 | 감가상각방법 |
|--------|---------|--------|
| 기구비품 | 5년 | 정액법 |
| 기타유형자산 | 5년 | 정액법 |

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리 하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 무형자산

회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 회사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적,

재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출 금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

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

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

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

| 구 분 | 내 용 연 수 | 상각방법 |
|---------|---------|------|
| 소프트웨어 | 5년 | 정액법 |
| 기타의무형자산 | 5년 | 정액법 |

3) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 수익

회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 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.

1) 수행의무의 식별

회사는 선물 위탁매매 및 선물거래, 유가증권 매매 등의 사업을 영위하고 있습니다. 회사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 회사의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

2) 변동대가

회사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 회사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다.

3) 유의적인 금융요소

회사는 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 화폐의 시간가치가 미치는 영향을 반영하여 약속된 대가를 조정하고 있습니다. 다만, 계약을 개시할 때 기업이 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상한다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하지 않는 실무적 간편법을 적용하고 있습니다.

4) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다.

5) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다. 회사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(9) 종업원급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여

(가) 확정기여제도

확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적 의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 회사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

(10) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은

금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(11) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되어 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

2) 이연법인세

회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기

업· 지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

3) 중간기간의 법인세비용

회사의 중간기간의 법인세비용은 각 중간기간에 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하고 있습니다.

(12) 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된

보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

회석주당이익은 모든 회석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(13) 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 당기손익공정가치측정금융자산의 과목으로 표시하고 있습니다.

(14) 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 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.

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 4 참조).

3. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 금융자산의 범주

<당분기말>

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기손익공정가치 측정금융자산 | 상각후원가측정 금융자산 | 기타포괄손익 공정가치측정 금융자산 | 합계 |
|------------------|--------------------|-----------------|--------------------------|-----------|
| 현금및예치금 | - | 1,610,713 | - | 1,610,713 |
| 당기손익공정가치측정금융자산 | 1,300,000 | - | - | 1,300,000 |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산 | - | - | 2,020,101 | 2,020,101 |
| 기타금융자산 | - | 165,000 | - | 165,000 |
| 합계 | 1,300,000 | 1,775,713 | 2,020,101 | 5,095,814 |

<전기말>

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기손익인식 금융자산 | 대여금및 수취채권 | 매도가능 금융자산 | 합계 |
|------------|----------------|--------------|--------------|------------|
| 현금및예치금 | - | 12,866,040 | - | 12,866,040 |
| 당기손익인식금융자산 | 464,300 | - | - | 464,300 |
| 매도가능금융자산 | - | - | 3,038,628 | 3,038,628 |
| 기타금융자산 | - | 297,155 | - | 297,155 |
| 합계 | 464,300 | 13,163,195 | 3,038,628 | 16,666,123 |

(2) 금융부채의 범주

<당분기말>

(단위 : 천원)

| 구분 | 상각후원가 측정 금융부채 |
|--------|---------------|
| 예수부채 | 59,807 |
| 기타금융부채 | 116,691 |
| 합계 | 176,498 |

<전기말>

(단위 : 천원)

| 구분 | 상각후원가 측정 금융부채 |
|--------|---------------|
| 예수부채 | 9,927,135 |
| 기타금융부채 | 366,042 |
| 합계 | 10,293,177 |

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당분기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 수익(비용) | 기타포괄손익 | 이자수익(비용) |
|---------------------------------------|---------|----------|----------|
| <금융자산> | | | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 258,470 | - | - |
| 상각후원가측정금융자산 | 91 | - | 30,864 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자 | 20,084 | (14,451) | - |
| 합계 | 278,645 | (14,451) | 30,864 |
| <금융부채> | | | |
| 상각후원가측정금융부채 | 43,656 | - | (819) |
| 합계 | 43,656 | - | (819) |

<전분기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 수익(비용) | 기타포괄손익 | 이자수익(비용) |
|--------------|----------|---------|----------|
| <금융자산> | | | |
| 당기손익인식금융자산 : | | | |
| 단기매매금융자산 | 247,220 | - | - |
| 대여금및수취채권 | 10,859 | - | 145,572 |
| 매도가능금융자산 | 16,421 | (7,273) | |
| 합계 | 274,500 | (7,273) | 145,572 |
| <금융부채> | | | |
| 상각후원가측정금융부채 | (80,293) | - | (14,722) |
| 합계 | (80,293) | - | (14,722) |

4. 공정가치

(1) 보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 종 류 | 당분기말 | | 전기말 | |
|--------------------|-----------|-----------|------------|------------|
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| <금융자산> | | | | |
| 현금및예치금(*1) | 1,610,713 | 1,610,713 | 12,866,040 | 12,866,040 |
| 당기손익인식금융자산 | - | - | 464,300 | 464,300 |
| 매도가능금융자산 | - | - | 3,038,628 | 3,038,628 |
| 당기손익공정가치측정금융자산(*2) | 1,300,000 | 1,300,000 | - | - |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산 | 2,020,101 | 2,020,101 | - | - |
| 기타금융자산(*1) | 165,000 | 165,000 | 297,155 | 297,155 |
| 합계 | 5,095,814 | 5,095,814 | 16,666,123 | 16,666,123 |
| <금융부채> | | | | |
| 예수부채(*1) | 59,807 | 59,807 | 9,927,135 | 9,927,135 |
| 기타금융부채(*1) | 116,691 | 116,691 | 366,042 | 366,042 |
| 합계 | 176,498 | 176,498 | 10,293,177 | 10,293,177 |

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치입니다.

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

(2) 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 측정치

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

회사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준 2로 분류됩니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

2) 보고기간말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열 체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위 : 천원)

| 구분 | 공정가치 | | | |
|------------------|------|---------|-----------|-----------|
| | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
| <자산> | | | | |
| 당기손익공정가치측정금융자산 | - | 300,000 | - | 300,000 |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산 | | | | |
| 시장성 없는 지분증권 | - | - | 2,020,101 | 2,020,101 |
| 총 자산 | - | 300,000 | 2,020,101 | 2,320,101 |

<전기말>

(단위 : 천원)

| 구분 | 공정가치 | | | |
|-------------|---------|---------|-----------|-----------|
| | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
| <자산> | | | | |
| 당기손익인식금융자산 | 164,300 | 300,000 | - | 464,300 |
| 매도가능금융자산 | | | | |
| 시장성 없는 지분증권 | - | - | 2,038,628 | 2,038,628 |
| 총 자산 | 164,300 | 300,000 | 2,038,628 | 2,502,928 |

(3) 공정가치 서열체계 수준3 관련 공시

1) 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준3으로 분류된 자산의 당기 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 기초 잔액 | 2,038,628 | 2,042,492 |
| 기타포괄손익으로 인식된 손익 | (18,527) | (9,324) |
| 기말 잔액 | 2,020,101 | 2,033,168 |

2) 회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당분기말 | | | | |
|------------------|-----------|----|---------|------|---------|
| | 공정가치 | 수준 | 가치평가기법 | 투입변수 | 투입변수 범위 |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산 | | | | | |
| 시장성 없는 지분증권 | 2,020,101 | 3 | 현금흐름할인법 | 할인율 | 14.16% |
| | | | | 성장율 | 2.00% |

5. 현금및예치금

보고기간종료일 현재 회사의 현금및예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
|----------|-----------|------------|
| 현금및현금성자산 | 1,050,906 | 367,608 |
| 장기성예금 | 500,000 | 500,000 |
| 예치금 | 59,807 | 11,998,432 |
| 합계 | 1,610,713 | 12,866,040 |

6. 지분증권 및 채무증권

(1) 매도가능금융자산 및 기타포괄손익공정가치측정금융자산

보고기간종료일 현재 회사의 매도가능금융자산 및 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다

1) 매도가능금융자산

(단위 : 천원)

| 구분 | 당분기말 | 전기말 |
|----------|------|-----------|
| 지분증권(주1) | - | 2,038,628 |
| 손해배상공동기금 | - | 1,000,000 |
| 합계 | - | 3,038,628 |

(주1) 독립적인 외부평가기관의 전문가적 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 추정치를 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 평가하였습니다.

2) 기타포괄손익공정가치측정금융자산

(단위 : 천원)

| 구분 | 당분기말 | 전기말 |
|----------|-----------|-----|
| 지분증권(주1) | 2,020,101 | - |

(주1) 기업회계기준서 제1039호에 따라 전기말 기준 매도가능금융자산으로 분류되었던 지분증권은 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품으로 기준서 개정에 따른 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 하였으며, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 해당 지분증권은 독립적인 외부평가기관의 전문가적 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 추정치를 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 평가하였습니다.

(2) 당기손익인식금융자산 및 당기손익공정가치측정금융자산

1) 당기손익인식금융자산

(단위 : 천원)

| 구분 | 당분기말 | 전기말 |
|-------------|------|---------|
| 지분증권(상환우선주) | - | 300,000 |
| 지분증권(보통주) | - | 164,300 |
| 합계 | - | 464,300 |

2) 당기손익공정가치측정금융자산

(단위 : 천원)

| 구분 | 당분기말 | 전기말 |
|--------------|-----------|-----|
| 지분증권(상환우선주) | 300,000 | - |
| 손해배상공동기금(주1) | 1,000,000 | - |
| 합계 | 1,300,000 | - |

(주1) 기업회계기준서 제1039호에 따라 전기말 기준 매도가능금융자산으로 분류되었던 채무상품(손해배상공동기금)은 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하지 아니하며, 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있지 않아 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되었습니다.

7. 기타금융자산

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당분기말 | 전기말 |
|------|---------|---------|
| 미수금 | - | 112,669 |
| 미수수익 | 11,950 | 31,936 |
| 보증금 | 153,050 | 152,550 |
| 합계 | 165,000 | 297,155 |

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당분기말 | 전기말 |
|------|--------|-------|
| 선급금 | - | 118 |
| 선급비용 | 10,127 | 9,768 |
| 합계 | 10,127 | 9,886 |

9. 유형자산과 무형자산

당분기와 전분기 회사의 유형자산과 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 유형자산 | 무형자산 |
|---------------|-----------|-----------|
| 2018년 01월 01일 | 874,967 | 740,986 |
| 취득 | - | - |
| 처분 | - | (133,000) |
| 감가상각 및 상각 | (278,873) | (145,384) |
| 2018년 09월 30일 | 596,094 | 462,602 |

<전분기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 유형자산 | 무형자산 |
|---------------|-----------|-----------|
| 2017년 01월 01일 | 1,212,320 | 808,752 |
| 취득 | 79,167 | 173,800 |
| 처분 | - | - |
| 감가상각 및 상각 | (322,935) | (182,715) |
| 2017년 09월 30일 | 968,552 | 799,837 |

10. 예수부채

보고기간종료일 현재 예수부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당분기말 | 전기말 |
|-------------|--------|-----------|
| 장내파생상품거래예수금 | 59,807 | 9,927,135 |
| 제세금예수금 | 6,586 | 6,429 |
| 기타 | 2,287 | 6,042 |
| 합계 | 68,680 | 9,939,606 |

11. 기타금융부채

보고기간종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당분기말 | 전기말 |
|-----------|---------|---------|
| 미지급비용(*1) | 115,941 | 365,292 |
| 미지급배당금 | 750 | 750 |
| 합계 | 116,691 | 366,042 |

(*1) 회사는 1년이상 근속자에 대하여 확정기여형 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 상기 미지급비용에는 1년미만 근속자에 대한 퇴직급여 19,516천원(전기말: 3,205천원) 포함되어 있습니다.

12. 자본금과 자본잉여금

1) 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

| 구분 | 당분기말 | 전기말 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 발행할 주식의 총수 | 200,000,000주 | 200,000,000주 |
| 1주당 액면금액 | 500원 | 500원 |
| 발행한 주식수 | 43,322,088주 | 43,322,088주 |
| 보통주자본금 | 21,661,044,000원 | 21,661,044,000원 |

2) 당기와 전기중 자본금의 변동은 없습니다.

(2) 자본잉여금

1) 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당분기말 | 전기말 |
|---------|---------|---------|
| 주식발행초과금 | 626,252 | 626,252 |

2) 당기와 전기중 자본잉여금의 변동은 없습니다.

13. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당분기말 | 전기말 |
|--------------------------|-----------|-----------|
| 매도가능금융자산평가손익 | - | 1,200,130 |
| 기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익 | 1,185,679 | - |

(2) 당분기와 전분기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 평가 | 법인세효과 | 분기말 |
|--------------------------|-----------|----------|-------|-----------|
| 기타포괄손익공정가치측정 금융자산평가손익 | 1,200,130 | (18,527) | 4,076 | 1,185,679 |

<전분기>

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 평가 | 법인세효과 | 분기말 |
|--------------|-----------|---------|-------|-----------|
| 매도가능금융자산평가손익 | 1,203,144 | (9,324) | 2,051 | 1,195,871 |

14. 결손금

보고기간종료일 현재 회사의 결손금 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당분기말 | 전기말 |
|-----------------|--------------|--------------|
| 이익준비금(*1) | 813,267 | 813,267 |
| 전자금융사고배상준비금(*2) | 500,000 | 500,000 |
| 대손준비금(*3) | 1,774 | 1,774 |
| 미처리결손금 | (18,808,749) | (16,816,153) |
| 합 계 | (17,493,708) | (15,501,112) |

(*1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다. 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.

15. 순수수료손익

당분기 및 전분기 중 발생한 수수료손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당분기 | | 전분기 | |
|--------------|----------|---------|---------|-----------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 수수료수익(수탁수수료) | | | | |
| 파생상품시장 | - | 19,142 | 228,570 | 917,533 |
| 해외파생상품 | (1,620) | 701,753 | 610,482 | 2,739,659 |
| 소계 | (1,620) | 720,895 | 839,052 | 3,657,192 |
| 수수료비용(매매수수료) | | | | |
| 국내거래수수료 | 774 | 6,757 | 61,187 | 213,383 |
| 해외거래수수료 | 22,390 | 428,505 | 372,062 | 1,358,271 |
| 기타수수료비용 | 92 | 1,799 | 4,603 | 15,580 |
| 소계 | 23,256 | 437,061 | 437,852 | 1,587,234 |
| 차감계 | (24,876) | 283,834 | 401,200 | 2,069,958 |

16. 순이자손익

당분기 및 전분기 중 발생한 순이자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당분기 | | 전분기 | |
|-----------|-------|--------|--------|---------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 이자수익 | | | | |
| 증권금융 | 97 | 5,647 | 26,009 | 89,742 |
| 금융기관예치금이자 | 4,073 | 18,604 | 8,181 | 49,884 |
| 예금이자 | 2,370 | 6,613 | 2,004 | 5,946 |
| 소계 | 6,540 | 30,864 | 36,194 | 145,572 |
| 이자비용 | | | | |
| 투자자예탁금이용료 | 11 | 819 | 4,434 | 14,722 |
| 소계 | 11 | 819 | 4,434 | 14,722 |
| 차감계 | 6,529 | 30,046 | 31,760 | 130,850 |

17. 파생상품관련 손익

당분기 및 전분기 중 발생한 파생상품관련 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당분기 | | 전분기 | |
|------------|-----|----|-----|--------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 파생상품관련이익 | | | | |
| 장내파생상품거래이익 | - | - | - | 14,220 |
| 합계 | - | - | - | 14,220 |

18. 금융상품관련 손익

당분기 및 전분기 중 발생한 금융상품관련 손익의 내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

| 구분 | 당분기 | | 전분기 | |
|----------------------|--------|---------|---------|---------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| <당기손익인식금융상품관련이익> | | | | |
| 당기손익인식금융상품거래이익 | - | - | 108,250 | 306,676 |
| 소계 | - | - | 108,250 | 306,676 |
| <당기손익공정가치측정금융상품관련이익> | | | | |
| 당기손익공정가치측정금융상품거래이익 | 19,733 | 248,679 | - | - |
| 소계 | 19,733 | 248,679 | - | - |
| <당기손익인식금융상품관련손실> | | | | |
| 당기손익인식금융상품거래손실 | - | - | 63,666 | 70,706 |
| 당기손익인식금융상품평가손실 | - | - | (1,200) | - |
| 소계 | - | - | 62,466 | 70,706 |
| <당기손익공정가치측정금융상품관련손실> | | | | |
| 당기손익공정가치측정금융상품거래손실 | 2,097 | 3,009 | - | - |
| 당기손익공정가치측정금융상품평가손실 | (507) | - | - | - |
| 소계 | 1,590 | 3,009 | - | - |
| 차감계 | 18,143 | 245,670 | 45,784 | 235,970 |

19. 일반관리비

당분기 및 전분기 중 발생한 일반관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당분기 | | 전분기 | |
|---------|---------|-----------|-----------|-----------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 종업원급여 | 307,578 | 995,549 | 487,089 | 1,728,058 |
| 복리후생비 | 17,526 | 51,473 | 10,250 | 61,783 |
| 임차료 | 82,282 | 248,014 | 82,599 | 379,505 |
| 접대비 | 10,539 | 17,753 | 9,323 | 39,005 |
| 감가상각비 | 92,417 | 278,873 | 93,998 | 322,935 |
| 무형자산상각비 | 45,776 | 145,384 | 60,381 | 182,715 |
| 세금과공과 | 12,346 | 29,781 | 22,323 | 55,801 |
| 광고선전비 | - | 550 | 60,220 | 333,359 |
| 여비교통비 | 1,377 | 5,293 | 1,863 | 7,271 |
| 통신비 | 10,544 | 35,248 | 20,385 | 69,646 |
| 전산운영비 | 118,023 | 599,485 | 334,792 | 1,082,989 |
| 행사비 | 198 | 736 | 318 | 3,687 |
| 수도광열비 | 15,445 | 38,429 | 17,808 | 42,759 |
| 소모품비 | 2,199 | 4,807 | 2,477 | 8,332 |
| 도서신문비 | - | 75 | 83 | 475 |
| 인쇄비 | 775 | 2,013 | 900 | 5,043 |
| 지급수수료 | 48,877 | 197,314 | 205,869 | 479,591 |
| 수선비 | - | - | - | 220 |
| 차량유지비 | 2,977 | 10,032 | 4,881 | 13,670 |
| 보험료 | 274 | 1,037 | 372 | 992 |
| 회의비 | - | 500 | - | - |
| 연수비 | 988 | 988 | 171 | 1,066 |
| 잡비 | 1,294 | 1,353 | 582 | 5,080 |
| 합계 | 771,435 | 2,664,687 | 1,416,684 | 4,823,982 |

20. 영업외손익

당분기와 전분기 중 기타손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당분기 | | 전분기 | |
|------|--------|--------|---------|-----------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 기타수익 | | | | |
| 잡수익 | 43,559 | 43,721 | 204 | 2,137 |
| 소계 | 43,559 | 43,721 | 204 | 2,137 |
| 기타비용 | | | | |
| 잡손실 | 1,966 | 3,735 | 1,043 | 104,524 |
| 기부금 | - | - | 1,000 | 1,000 |
| 소계 | 1,966 | 3,735 | 2,043 | 105,524 |
| 차감계 | 41,593 | 39,986 | (1,839) | (103,387) |

21. 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다.

22. 주당손익

(1) 기본주당순손익

| 구분 | 당분기 | | 전분기 | |
|-----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 기본주당순손익 : | | | | |
| 보통주분기순손실 | 720,811,506원 | 1,992,596,823원 | 918,764,469원 | 2,520,183,885원 |
| 가중평균유통보통주식수(*1) | 43,322,088주 | 43,322,088주 | 43,322,088주 | 43,322,088주 |
| 기본주당순손실 | 17원 | 46원 | 21원 | 58원 |

(*1) 당분기 및 전분기 중 보통주식수의 변동은 없습니다.

(2) 희석주당순손익

회사의 희석주당순손익은 기본주당순손익과 동일합니다.

23. 특수관계자거래

(1) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요거래내역은 없습니다.

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

(3) 주요경영진에 대한 보상

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

(단위 : 천원)

| 구분 | 당분기 | 전분기 |
|---------------|---------|---------|
| 급상여(복리후생비 포함) | 440,141 | 491,692 |
| 퇴직급여 | 41,930 | 40,283 |
| 합계 | 482,070 | 531,975 |

24. 우발상황과 약정사항

(1) 사용제한 금융자산

사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 계정과목 | 거래처 | 당분기말 | 전기말 |
|-----------------|---------|-----------|------------|
| 투자자예탁금별도예치금(*1) | 한국증권금융 | 23,064 | 4,068,686 |
| 장내파생상품매매증거금(*1) | 한국거래소 등 | 36,743 | 5,858,448 |
| 손해배상공동기금(*2) | 한국거래소 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 장기성예금(*3) | 우리은행 | 500,000 | 500,000 |
| 합계 | | 1,559,807 | 11,427,134 |

(*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 배상책임 준비금의 목적으로 정기예금을 가입하고 사용제한 예치금을 설정하고 있습니다.

(2) 담보제공 자산내용

(단위 : 천원)

| 담보제공자산 | 장부금액 | 담보설정금액 | 관련 계정과목 | 관련 금액 | 담보권자 |
|--------|-----------|-----------|---------|-------|--------|
| 지분증권 | 2,020,101 | 1,609,651 | 차입부채 | - | 한국증권금융 |

(3) 금융기관 여신한도약정

(단위 : 천원)

| 금융기관명 | 구분 | 한도액 | 사용액 |
|--------|------|-----------|--------|
| 한국증권금융 | 담보차입 | 1,400,000 | - |
| 하나카드 | 법인카드 | 50,000 | 14,918 |
| 신한카드 | 법인카드 | 10,000 | - |

25. 영업에서 창출된 현금

당분기와 전분기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당분기 | 전분기 |
|---------------------|-----------|-----------|
| 당기순손실 | 1,992,597 | 2,520,184 |
| 조정 | | |
| 외화환산손실 | - | 1,727 |
| 감가상각비 | 278,873 | 322,935 |
| 무형자산상각비 | 145,384 | 182,715 |
| 이자비용 | 819 | 14,721 |
| 당기손익인식금융자산 거래손실 | - | 70,706 |
| 당기손익공정가치측정금융자산 거래손실 | 3,009 | - |
| 퇴직급여 | - | (42,216) |
| 법인세비용(이익) | 4,076 | 2,051 |
| 당기손익인식금융자산 거래이익 | - | (306,676) |
| 당기손익공정가치측정금융자산 거래이익 | (248,679) | - |
| 무형자산처분이익 | (27,000) | - |

| 구분 | 당분기 | 전분기 |
|------------------------|-------------|-------------|
| 외화환산이익 | (91) | (12,586) |
| 이자수익 | (30,864) | (145,572) |
| 배당금수익 | (32,884) | (27,671) |
| 소계 | 92,643 | 60,134 |
| 영업활동으로 인한 자산부채의 변동 | | |
| 예치금의 감소(증가) | 11,938,625 | 5,159,939 |
| 당기손익인식금융자산의 감소(증가) | - | 235,970 |
| 당기손익공정가치측정금융자산의 감소(증가) | 409,970 | - |
| 미수금의 감소(증가) | 112,669 | 350,616 |
| 미수수익의 감소(증가) | 2,140 | 23,544 |
| 선급금의 감소(증가) | 118 | 110,992 |
| 선급비용의 감소(증가) | (359) | 12,133 |
| 예수금의 증가(감소) | (9,870,926) | (3,052,345) |
| 미지급비용의 증가(감소) | (246,778) | (40,156) |
| 소계 | 2,345,459 | 2,800,693 |
| 영업으로부터 창출된 현금흐름 | 445,505 | 340,643 |

26. 금융자산의 신용건전성

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

(단위 : 천원)

| 구분 | 당분기말 | 전기말 |
|----------------------|-----------|------------|
| 외부신용등급이 있는 거래상대방 | | |
| A 이상 | | |
| 예금및예치금(*1) | 1,609,830 | 9,834,591 |
| 기타금융자산 | 16,771 | 18,572 |
| 소계 | 1,626,601 | 9,853,163 |
| 외부신용등급이 없는 거래상대방(*2) | | |
| Group1 | | |
| 기타금융자산 | - | - |
| Group2 | | |
| 예금및예치금(*1) | - | 3,030,542 |
| 손해배상공동기금 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 기타금융자산 | 148,229 | 278,582 |
| 소계 | 1,148,229 | 4,309,124 |
| 합계 | 2,774,830 | 14,162,287 |

(*1) 재무상대표의 '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.

27. 재무위험관리

(1) 재무위험관리

회사의 재무위험 관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는 데 중점을 두고 있습니다. 회사는 이를 위하여 각각의 위험요인에 대해 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, 당기손익공정가치측정금융자산, 기타포괄손익공정가치측정금융자산 및 기타금융자산 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 예수부채, 기타금융부채 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 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 | 당분기말 | 전기말 |
|--------|--------------|----------------|
| 외화금융자산 | \$101,532.49 | \$2,554,941.26 |
| 외화금융부채 | \$31,283.67 | \$1,719,771.17 |

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 | 당분기말 | | 전기말 | |
|--------|---------|----------|-----------|-----------|
| | 절상시 | 절하시 | 절상시 | 절하시 |
| 외화금융자산 | 11,298 | (11,298) | 273,736 | (273,736) |
| 외화금융부채 | (3,481) | 3,481 | (184,256) | 184,256 |
| 순효과 | 7,817 | (7,817) | 89,480 | (89,480) |

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 | |
|-----|--------------|----------|-----------|----------|
| | 당분기 | 전기 | 당분기 | 전기 |
| 상승시 | 19,961 | 30,927 | 19,961 | 30,927 |
| 하락시 | (19,961) | (30,927) | (19,961) | (30,927) |

(3) 가격위험

회사는 재무상태표상 기타포괄손익공정가치측정금융자산 또는 당기손익공정가치측정금융자산으로 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 가정한)의 상승 또는 하락이 회사의 당기 및 전기말 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당분기말 | | 전기말 | |
|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| | 5%변동시 세후이익에 대한 영향 | 5%변동시 자본에 대한 영향 | 5%변동시 세후이익에 대한 영향 | 5%변동시 자본에 대한 영향 |
| 매도가능금융자산 | - | - | - | 79,657 |
| 기타포괄손익공정 가치측정금융자산 | - | 78,784 | - | - |
| 당기손익인식 금융자산 | - | - | 18,108 | 18,108 |
| 당기손익공정가치 측정금융자산 | 11,700 | 11,700 | - | - |

(4) 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 | 당분기말 | 전기말 |
|------------------|-----------|------------|
| 예금 및 예치금(*1) | 1,609,830 | 12,865,133 |
| 당기손익인식금융자산 | - | 464,300 |
| 당기손익공정가치측정금융자산 | 1,300,000 | - |
| 매도가능금융자산 | - | 3,038,628 |
| 기타포괄손익공정가치측정금융자산 | 2,020,101 | - |
| 기타금융자산 | 165,000 | 297,155 |
| 합계 | 5,094,931 | 16,665,216 |

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

보고기간종료일 현재 회사의 채권에 대한 신용도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당분기말 | | 전기말 | |
|------------|------------|--------|------------|--------|
| | 손상되지 않은 채권 | 손상된 채권 | 손상되지 않은 채권 | 손상된 채권 |
| 기타금융자산 | 165,000 | - | 297,155 | - |
| 차감 : 대손충당금 | - | - | - | - |
| 합계 | 165,000 | - | 297,155 | - |

(*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 거래상대방으로부터 의무불이행으로 인한 추가적인 손실을 예상하고 있지 않습니다.

(5) 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)

| 당분기말 | 3개월 미만 | 3개월~1년 이하 | 합계 |
|--------|---------|-----------|---------|
| 예수부채 | 59,807 | - | 59,807 |
| 기타금융부채 | 97,175 | 19,516 | 116,691 |
| 합계 | 156,982 | 19,516 | 176,498 |

(단위 : 천원)

| 전기말 | 3개월 미만 | 3개월~1년 이하 | 합계 |
|--------|------------|-----------|------------|
| 예수부채 | 9,927,135 | - | 9,927,135 |
| 기타금융부채 | 362,837 | 3,205 | 366,042 |
| 합계 | 10,289,972 | 3,205 | 10,293,177 |

(6) 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 | 당분기말 | 전기말 |
|----------|-----------|-----------|
| 영업용순자본 | 4,911,942 | 6,494,975 |
| 총위험액 | 878,571 | 1,338,782 |
| 잉여자본 | 4,033,371 | 5,156,192 |
| 필요유지자기자본 | 1,400,000 | 2,800,000 |
| 순자본비율 | 288% | 184% |

(7) 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 | 당분기말 | | | 전기말 | | |
|--------|-------|----------|-------------|---------|-----------|-------------|
| | 자산 총액 | 상계된 부채총액 | 재무상태표 표시 순액 | 자산 총액 | 상계된 부채총액 | 재무상태표 표시 순액 |
| 기타금융자산 | - | - | - | 112,836 | (112,836) | - |

6. 기타 채무에 관한 사항

1) 외국기업의 추가고려사항

- 해당사항없음.

2) 내부통제에 관한 사항

가. 내부통제

(1) 내부통제정책

① 조직현황

- 이사회 : 등기임원(4인)으로 구성
- 리스크관리위원회(3인)

- 인사위원회(3인)
- 감사(1인)
- 준법감시인(1인)
- Compliance(1개 부서)

② 감사의 기능과 역할

㉠ 감사의 직무

- 당사 감사규정 제8조 의하여 재무감사, 준법감사, 업무감사, 경영감사, IT감사 등으로 구분되는 내부감사 계획의 수립, 집행, 결과평가, 사후조치 및 개선방안 제시
- 회사의 전반적인 내부통제시스템에 대한 평가 및 개선방안 제시
- 내부감사부서장 및 감사 직무 수행상 필요한 직원의 임면에 대한 동의
- 외부감사인 선임에 대한 승인
- 외부감사인의 감사활동에 대한 평가
- 감사결과 지적사항에 대한 조치확인
- 법령 또는 정관에서 정한 사항
- 기타 감독기관 지시, 감사가 필요하다고 인정하는 사항에 대한 감사 등

㉡ 감사의 권한

- 원칙적으로 회사내 모든 정보에 대한 요구권
- 관계자의 출석 및 답변요구
- 창고, 금고, 장부 및 물품의 봉인
- 회계관계 거래처에 대한 조사자료 징구
- 감사결과 위법·부당한 사항에 대한 시정 및 관련 임직원의 문책요구
- 기타 감사업무수행에 필요한 사항의 요구

㉢ 감사의 의무

- 공정하게 감사하여야 한다.
- 직무상 취득한 기밀을 정당한 이유 없이 누설 하거나, 직무 목적 외에 사용할 수 없다.
- 관계법규 및 지시 사항에 따라 사실과 증거에 근거하여 직무를 행하여야 하며, 감사사항에 대하여는 충분한 기록과 입증자료를 확보하여야 한다.

③ 내부감사부서 감사 방침

- 감사의 관리감독하에 Compliance 팀, 준법감시인이 전반적인 업무 활동에 대해서 상시 또는 정기적으로 감사한다.

(2) 위험관리정책

경영활동과정 전반에서 발생하는 각종 리스크의 체계적인 통제 및 관리를 위하여 리스크관리규정을 정하여 준수하고 있습니다. 이 규정은 “ 금융투자업규정 ” 에서 정하는 사항과 기타 회사의 리스크 관리에 필요한 사항을 정하고 있습니다.

나. 내부회계관리제도

- 해당사항없음.

다. 내부통제구조의 평가

- 한국거래소에서 실시한 2017년도 내부통제 평가결과 당사는 5등급중 2등급의 평가를 받았습니다.

채무증권 발행실적

(기준일: 2018년 09월 30일)

(단위: 원, %)

| 발행회사 | 증권종류 | 발행방법 | 발행일자 | 권면 총액 | 이자율 | 평가등급 (평가기관) | 만기일 | 상환 여부 | 주관회사 |
|------|------|------|------|----------|-----|----------------|-----|----------|------|
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 합 계 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일: 2018년 09월 30일)

(단위: 원)

| 잔여만기 | | 10일 이하 | 10일초과 30일이하 | 30일초과 90일이하 | 90일초과 180일이하 | 180일초과 1년이하 | 1년초과 2년이하 | 2년초과 3년이하 | 3년 초과 | 합 계 |
|-----------|----|--------|----------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|--------------|-------|-----|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

전자단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2018년 09월 30일)

(단위 : 원)

| 잔여만기 | | 10일 이하 | 10일초과 30일이하 | 30일초과 90일이하 | 90일초과 180일이하 | 180일초과 1년이하 | 합 계 | 발행 한도 | 잔여 한도 |
|-----------|----|--------|----------------|----------------|-----------------|----------------|-----|-------|-------|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - |

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2018년 09월 30일)

(단위 : 원)

| 잔여만기 | | 1년 이하 | 1년초과 2년이하 | 2년초과 3년이하 | 3년초과 4년이하 | 4년초과 5년이하 | 5년초과 10년이하 | 10년초과 | 합 계 |
|-----------|----|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|-------|-----|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - |

신증자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2018년 09월 30일)

(단위 : 원)

| 잔여만기 | | 1년 이하 | 1년초과 5년이하 | 5년초과 10년이하 | 10년초과 15년이하 | 15년초과 20년이하 | 20년초과 30년이하 | 30년초과 | 합 계 |
|-----------|----|-------|--------------|---------------|----------------|----------------|----------------|-------|-----|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - |

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2018년 09월 30일)

(단위 : 원)

| 잔여만기 | | 1년 이하 | 1년초과 2년이하 | 2년초과 3년이하 | 3년초과 4년이하 | 4년초과 5년이하 | 5년초과 10년이하 | 10년초과 20년이하 | 20년초과 30년이하 | 30년초과 | 합 계 |
|-----------|----|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|----------------|----------------|-------|-----|
| 미상환 잔액 | 공모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 사모 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 합계 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

IV. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

| 사업연도 | 감사인 | 감사의견 | 감사보고서 특기사항 |
|--------------|--------|--|------------|
| 제30기 3분기(당기) | 삼덕회계법인 | 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니함 | - |
| 제29기(전기) | 삼덕회계법인 | 적정 | - |
| 제28기(전전기) | 삼일회계법인 | 적정 | - |

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

| 사업연도 | 감사인 | 내 용 | 보수 | 총소요시간 |
|--------------|--------|----------|-------------|-------|
| 제30기 3분기(당기) | 삼덕회계법인 | 분.반기.연감사 | 23,100,000원 | 210 |
| 제29기(전기) | 삼덕회계법인 | 분.반기.연감사 | 23,100,000원 | 319 |
| 제28기(전전기) | 삼일회계법인 | 분.반기.연감사 | 25,850,000원 | 340 |

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

| 사업연도 | 계약체결일 | 용역내용 | 용역수행기간 | 용역보수 | 비고 |
|--------------|---------|------|-----------------|------------|--------|
| 제30기 3분기(당기) | 2018.06 | 세무조정 | 2018.04-2019.03 | 5,225,000원 | 삼일회계법인 |
| 제29기(전기) | 2017.07 | 세무조정 | 2017.04-2018.03 | 5,225,000원 | 삼일회계법인 |
| 제28기(전전기) | 2016.07 | 세무조정 | 2016.04-2017.03 | 5,225,000원 | 삼일회계법인 |

V. 이사의 경영진단 및 분석의견

- 해당사항 없음

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

(1) 이사회 현황

| 직명 (상근여부) | 등기임원 여부 | 성명 | 생년월일 | 약력 | 경력사항 | 비고 |
|--------------|------------|-----|------------|--|---------------|----|
| 대표이사 (상근) | 등기임원 | 이인혁 | 1969.01.09 | 리딩투자증권 채권금융본부 전무 코리아에셋투자증권 채권영업본부장 한맥투자증권 채권영업본부장 | - | - |
| 이사 (상근) | 등기임원 | 오성만 | 1965.11.06 | 한맥투자증권 파생영업본부장 하나대투증권 이사 KR선물 부사장 Daon Associate loan.co 대표이사 | - | - |
| 이사 (상근) | 등기임원 | 서지석 | 1968.09.11 | KR선물 법인영업본부 본부장 코리아에셋투자증권 채권금융본부 전무 | - | - |
| 감사 (비상근) | 등기임원 | 김형동 | 1975.03.25 | 법무법인 중앙법률원 대표변호사 | 법무법인 중앙법률원 | - |

(2) 이사회 중요결사항 등

| 회차 | 개최일자 | 의안내용 | 가결여부 | 비고 |
|----|------------|---|------|----|
| 1 | 2018.01.29 | 리스크관리위원회 및 인사위원회 구성의 건 | 가결 | - |
| 2 | 2018.02.13 | 1. 제 29기 재무제표 승인의 건 2. 제 29기 영업보고서 승인의 건 | 가결 | - |
| 3 | 2018.02.13 | 제 29기 정기주주총회 개최의 건 | 가결 | - |
| 4 | 2018.02.13 | 1. 대주주 변경 및 자본금증자 관련검토 2. 제 29기 재산상이익제공내역 점검 결과 보고의 건 | 가결 | - |
| 5 | 2018.04.10 | 투자일임업 폐지의 건 | 가결 | - |
| 6 | 2018.05.10 | 투자자문업 폐지의 건 | 가결 | - |
| 7 | 2018.06.22 | 1. 임시주주총회 소집의 건 2. 이사 및 감사후보자 추천의 건 3. 채권투자매매업 인가 신청의 건 | 가결 | - |
| 8 | 2018.08.03 | 1. 준법감시인 해임 및 선임의 건 2. 대표이사 선임의 건 3. 임원보수 결정의 건 4. 임원 퇴직 위로금 지급의 건 | 가결 | - |
| 9 | 2018.10.23 | 임원 보수 결정의 건 | 가결 | - |

(3) 이사회 내 위원회 구성현황

| 위원회명 | 구 성 | 성 명 | 설치목적 및 권한사항 | 비 고 |
|----------|---------------------------|-----------------------------------|---|-----|
| 리스크관리위원회 | 위원수 : 3명, 사외이사여부 : 없음. | 위원장 : 오성만 위원 : 서지석 위원 : 안중백 | ① 리스크관리에 관한 중장기 종합계획 및 주요 정책의 수립, 변경 및 이행사항의 점검 ② 리스크관리규정 및 지침 위반시의 제재 ③ 리스크 관리현황의 이사회 보고 ④ 회사의 주요 경영정책, 전략의 수립, 변경시 리스크관리와 관련한 사안에 대한 검토 ⑤ 리스크관리규정 및 부문별 리스크관리지침 제정 및 개정 | - |
| 인사위원회 | 위원수 : 3명, 사외이사여부 : 없음. | 위원장 : 오성만 위원 : 서지석 위원 : 안중백 | ① 인사제도의 수립, 변경등에 관한 사항 및 인사관련 중요 기본방침에 관한 사항 ② 임직원의 채용, 임면, 승진, 표창, 징계, 해고 관련 사항 ③ 다른 규정에서 위임된 인사관련 사항 ④ 기타 대표이사가 필요하다고 인정하여 심의를 요청한 사항 | - |

(4) 이사회 내 위원회 활동내역

- 활동내역 없음.

(5) 이사의 독립성

이사선출에 대한 독립성 기준은 운영하고 있지 않음.

자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제24조, 동법 시행령 제27조에 따라 임원으로서는 결격사유가 없는 자 중 경력, 회사기여도 등에 따라 주주총회를 거쳐 선출됨.

(6) 이사회 구성에 관한 사항

(가) 이사회 권한 내용

이사회는 회사의 운영을 총괄하며, 다음사항을 심의, 의결한다.

- ① 주주총회의 소집
- ② 대표이사의 선임
- ③ 지배인의 선임과 해임
- ④ 신주 및 채권의 발행
- ⑤ 지점 등의 설치 이전 및 폐지
- ⑥ 정관 및 주요 규정의 개정 또는 변경

⑦ 기타 중요사항

(나) 이사후보의 인적사항에 관한 주총 전 공시여부 및 주주의 추천여부

- 주총前 주주총회 참석통보서를 통해 이사후보 인적사항 공개 및 주주 총회시 주주에 의한 이사후보 추천 가능

2. 감사제도에 관한 사항

(1) 감사위원회 관련 사항

- 해당사항없음.

(2) 감사위원회(감사) 설치여부, 구성방법 : 감사 1인

(3) 감사의 권한

- 1) 원칙적으로 회사내 모든 정보에 대한 요구권
- 2) 관계자의 출석 및 답변요구
- 3) 참고, 금고, 장부 및 물품의 봉인
- 4) 회계관계 거래처에 대한 조사자료 징구
- 5) 감사결과 위법 부당한 사항에 대한 시정 및 관련 임직원의 문책요구
- 6) 기타 감사업무수행에 필요한 사항의 요구

(4) 감사의 의무

- 1) 공정하게 감사하여야 한다.
- 2) 직무상 취득한 기밀을 정당한 이유없이 누설하거나, 직무목적외에 사용할 수 없다.
- 3) 관계법규 및 지시사항에 따라 사실과 증거에 근거하여 직무를 행하여야 하며, 감사사항에 대하여는 충분한 기록과 입증자료를 확보하여야 한다.

(5) 감사위원회(감사)의 인적사항

| 직명 (상근여부) | 등기임원 여부 | 성명 | 생년월일 | 약력 | 담당업무 | 비고 |
|--------------|------------|-----|------------|---------------------|------|----|
| 감사 (비상근) | 등기임원 | 김형동 | 1975.03.25 | 법무법인 중앙법률원 대표변호사 | 감사 | - |

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

(1) 투표제도

- 집중투표제의 채택여부 : 해당사항 없음.
- 서면투표제나 전자투표제의 채택여부 : 해당사항 없음.

(2) 소수주주권 행사여부 : 해당사항 없음.

(3) 경영권 경쟁 : 해당사항없음.

VII. 주주에 관한 사항

최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2018년 09월 30일)

(단위 : 주, %)

| 성명 | 관계 | 주식의 종류 | 소유주식수 및 지분율 | | | | 비고 |
|-----|----|--------|-------------|-------|------------|-------|----|
| | | | 기 초 | | 기 말 | | |
| | | | 주식수 | 지분율 | 주식수 | 지분율 | |
| 이인혁 | 본인 | 보통주 | 0 | 0 | 10,021,000 | 23.13 | - |
| 김성훈 | 본인 | 보통주 | 10,021,000 | 23.13 | 0 | 0 | - |
| 계 | | 보통주 | 10,021,000 | 23.13 | 10,021,000 | 23.13 | - |
| | | - | - | - | - | - | - |

※ 2018년 11월 14일 현재 대주주인 이인혁은 금융위원회로부터 금융회사의 지배구조에 관한 법률 제 31조의 규정에 의거 2018년 6월 27일 대주주변경의 승인을 얻어 반기말 현재 대주주인 김성훈의 지분 전부(10,021,000주, 23.13%)를 2018년 7월 5일 취득하여 2018년 7월 12일 금융위원회에 대주주 변경의 사실을 보고 하였습니다.

최대주주 변동내역

(기준일 : 2018년 09월 30일)

(단위 : 주, %)

| 변동일 | 최대주주명 | 소유주식수 | 지분율 | 비고 |
|---------------|-------|------------|-------|----|
| 2018년 07월 05일 | 이인혁 | 10,021,000 | 23.13 | - |

주식 소유현황

(기준일 : 2018년 09월 30일) (단위 : 주)

| 구분 | 주주명 | 소유주식수 | 지분율 | 비고 |
|----------|-----|------------|--------|----|
| 5% 이상 주주 | 이인혁 | 10,021,000 | 23.13% | - |
| | - | - | - | - |
| 우리사주조합 | | 10,000 | 0.02% | |

소액주주현황

(기준일 : 2018년 09월 30일) (단위 : 주)

| 구분 | 주주 | | 보유주식 | | 비고 |
|------|-----|--------|------------|--------|----|
| | 주주수 | 비율 | 주식수 | 비율 | |
| 소액주주 | 902 | 99.89% | 33,301,088 | 76.87% | - |

1. 주식사무

| | |
|-----------------------------|---|
| <p>정관상 신주인수권 내용</p> | <p>제12조(주식매수선택권) ① 회사는 임.직원에게 발행주식총수의 100분의 15범위내에서 자본시장법 제165조의17의 규정에 의한 주식매수선택권을 주주총회의 특별결의에 의하여 부여할 수 있다.</p> <p>② 주식매수선택권을 부여받을 자는 회사의 설립, 경영과 기술혁신 등에 기여하거나 기여할 수 있는 임.직원으로 하되 다음 각호의 1에 해당하는 자는 제외한다.</p> <p>1. 최대주주 및 그 특수관계인(자본시장법 시행령 제8조의 규정에 의한 특수관계인을 말한다. 이하 같다.) 다만, 당해 법인의 임원이 됨으로써 특수관계인에 해당하게 된 자는 제외한다.</p> <p>2. 주요주주(자본시장법 제9조1항2호의 규정에 의한 주요주주를 말한다. 이하 같다) 및 그 특수관계인. 다만, 당해 법인의 임원이 됨으로써 특수관계인에 해당하게 된 자는 제외한다.</p> <p>3. 주식매수선택권의 행사로 주요주주가 되는 자</p> <p>③ 주식매수선택권의 행사로 교부할 주식(주식매수선택권의 행사가격과 시가와의 차액을 현금 또는 자기주식으로 교부하는 경우에는 그 차액의 산정기준이 되는 주식을 말한다.)은 기명식 보통주식으로 한다.</p> <p>④ 주식매수선택권이 부여대상이 되는 임.직원의 수는 재직하는 임.직원의 100분의 50을 초과할 수 없고, 임원 또는 직원 1인에 대하여 부여하는 주식매수선택권은 발행주식총수의 100분의 10을 초과할 수 없다.</p> <p>⑤ 주식매수선택권을 행사할 주식의 1주당 매입가격은 제 1항의 주주총회의 특별결의일전 3월간의 평균종가 이상으로 한다. 이 가격이 액면가에 미달할 경우에는 액면가로 한다.</p> <p>⑥ 주식매수선택권은 제 1항의 결의일로부터 2년이 경과한 날로부터 7년내</p> |
|-----------------------------|---|

| | | | |
|----------|--|--------|---|
| | <p>에 행사할 수 있다.</p> <p>⑦ 주식매수선택권을 부여받은 자는 제 1항의 결의일부터 2년이상 재임 또는 재직하여야 행사할 수 있다. 다만, 주식매수선택권을 부여받은 자가 제 1항의 결의일부터 2년내에 사망하거나 정년으로 인한 퇴임 또는 퇴직 기타 본인의 귀책사유가 아닌 사유로 퇴임 또는 퇴직한 경우에는 그 행사기간동안 주식매수선택권을 행사할 수 있다.</p> <p>⑧ 주식매수선택권의 행사로 인하여 발행한 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 제 13조의 규정을 준용한다.</p> <p>⑨ 다음 각호의 1에 해당하는 경우에는 이사회 결의로 주식매수선택권의 부여를 취소할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 당해 임.직원이 주식매수선택권을 부여받은 후 임의로 퇴임하거나 퇴직한 경우 2. 당해 임.직원이 고의 또는 과실로 회사에 중대한 손해를 초래하게 한 경우 3. 기타 주식매수선택권 부여계약에서 정한 취소사유가 발생한 경우 | | |
| 결산일 | 12월 31일 | 정기주주총회 | 2, 3월중 |
| 주주명부폐쇄시기 | 1월1일부터 1월31일까지 | | |
| 주권의 종류 | 기명식 보통주 | | |
| 명의개서대리인 | 하나은행 증권대행부 (전화)3774-3000 | | |
| 주주의 특전 | - | 공고방법 | 회사의 인터넷 홈페이지 (http://www.krfutures.co.kr) 다만, 전산장애 또는 그 밖의 부득이한 사유로 회사의 인터넷 홈페이지에 공고를 할 수 없을 때에는 서울특별시에서 발행되는 머니투데이 신문에 한다 |

2. 주가 및 주식거래 실적

- 국내/해외 증권시장 : 해당사항없음.

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원의 현황

임원 현황

(기준일 : 2018년 09월 30일)

(단위 : 주)

| 성명 | 성별 | 출생년월 | 직위 | 등기임원 여부 | 상근 여부 | 담당 업무 | 주요경력 | 소유주식수 | | 재직기간 | 임기 만료일 |
|-----|----|---------|-----------|---------|-------|---------|---|------------|-----------|-------------|------------|
| | | | | | | | | 의결권 있는 주식 | 의결권 없는 주식 | | |
| 이인혁 | 남 | 1969.01 | 대표이사 | 등기임원 | 상근 | 사업총괄 | 리딩투자증권 채권 금융본부 전무 코리아에셋투자증권 채권영업본부장 한맥투자증권 채권 영업본부장 | 10,021,000 | - | 2018.08.03- | 2021.08.02 |
| 오성만 | 남 | 1965.11 | 사내이사, 부사장 | 등기임원 | 상근 | 파생본부장 | 한맥투자증권 파생 영업본부장 하나대투증권 이사 KR선물 부사장 Daon Associate loan.co 대표이사 | - | - | 2017.11.09- | 2020.11.08 |
| 김형동 | 남 | 1975.03 | 감사 | 등기임원 | 비상근 | 감사 | 법무법인 중앙법률원 대표변호사 | - | - | 2018.08.03- | 2021.03.31 |
| 서지석 | 남 | 1968.09 | 사내이사, 전무 | 등기임원 | 상근 | 전략기획본부장 | KR선물 법인영업본부 본부장 코리아에셋투자증권 채권금융본부 전무 | - | - | 2018.08.03- | 2021.08.02 |
| 안종백 | 남 | 1960.01 | 준법감시인, 전무 | 미등기임원 | 상근 | 준법감시인 | 유진투자증권 | - | - | 2018.08.03- | 2021.08.02 |
| 이국진 | 남 | 1967.08 | 전무 | 미등기임원 | 상근 | 경영지원본부장 | 이베스트투자증권 M P영업팀 이사 | - | - | 2018.06.25- | - |

직원 현황

(기준일 : 2018년 09월 30일)

(단위 : 원)

| 사업부문 | 성별 | 직원 수 | | | | 합 계 | 평균 근속연수 | 연간급여 총액 | 1인평균 급여액 | 비고 |
|------|----|----------------------|--------------|------------|--------------|-----|------------|-------------|-------------|-----------|
| | | 기간의 정함이 없는 근로자 | | 기간제 근로자 | | | | | | |
| | | 전체 | (단시간 근로자) | 전체 | (단시간 근로자) | | | | | |
| 관리직 | 남 | 5 | - | 1 | - | 6 | 5.5 | 218,508,768 | 36,330,673 | 성과급 포함 |
| 관리직 | 여 | 5 | - | 1 | - | 6 | 4.2 | 117,273,126 | 15,513,844 | 성과급 포함 |
| 영업직 | 남 | 2 | - | 1 | - | 3 | 2.6 | 274,540,780 | 35,926,555 | 성과급 포함 |
| 영업직 | 여 | - | - | - | - | - | - | - | - | 성과급 포함 |
| 자산운용 | 남 | - | - | - | - | - | - | 20,631,363 | - | - |
| 자산운용 | 여 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 합 계 | | 12 | - | 3 | - | 15 | - | 630,954,037 | 87,771,072 | - |

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 원)

| 구분 | 인원수 | 주주총회 승인금액 | 비고 |
|----------|-----|---------------|----------------|
| 등기이사, 감사 | 3 | 3,000,000,000 | 감사 포함 회계연도 총한도 |

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 원)

| 인원수 | 보수총액 | 1인당 평균보수액 | 비고 |
|-----|-------------|------------|-------|
| 5 | 198,058,073 | 39,611,615 | 퇴직 포함 |

2-2. 유형별

(단위 : 원)

| 구분 | 인원수 | 보수총액 | 1인당 평균보수액 | 비고 |
|-----------------------------|-----|-------------|--------------|----|
| 등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외) | 4 | 198,058,073 | 49,514,518 | - |
| 사외이사 (감사위원회 위원 제외) | - | - | - | - |
| 감사위원회 위원 | - | - | - | - |
| 감사 | 1 | - | - | - |

<이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 :)

| 이름 | 직위 | 보수총액 | 보수총액에 포함되지 않는 보수 |
|----|----|------|------------------|
| - | - | - | - |
| - | - | - | - |

※ 개인별 보수가 5억원 이상인 대상자가 없음.

2. 산정기준 및 방법

(단위 :)

| 이름 | 보수의 종류 | | 총액 | 산정기준 및 방법 |
|----|--------|-----------------|----|-----------|
| - | 근로소득 | 급여 | - | - |
| | | 상여 | - | - |
| | | 주식매수선택권 행사이익 | - | - |
| | | 기타 근로소득 | - | - |
| | 퇴직소득 | | - | - |
| | 기타소득 | | - | - |

- 해당사항 없음.

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위:)

| 이름 | 직위 | 보수총액 | 보수총액에 포함되지 않는 보수 |
|----|----|------|------------------|
| - | - | - | - |
| - | - | - | - |

2. 산정기준 및 방법

(단위:)

| 이름 | 보수의 종류 | | 총액 | 산정기준 및 방법 |
|----|--------|-----------------|----|-----------|
| | 근로소득 | 급여 | - | - |
| | | 상여 | - | - |
| | | 주식매수선택권 행사이익 | - | - |
| | | 기타 근로소득 | - | - |
| | 퇴직소득 | | - | - |
| | 기타소득 | | - | - |

IX. 계열회사 등에 관한 사항

타법인출자 현황

(기준일 : 2018년 09월 30일)

(단위 : 백만원, 주, %)

| 법인명 | 최초취득 일자 | 출자 목적 | 최초 취득 금액 | 기초잔액 | | | 증가(감소) | | | 기말잔액 | | | 최근사업연도 재무현황 | |
|-------|---------------|----------|----------------|--------|------|----------|--------|----|----------|--------|------|----------|----------------|-----------|
| | | | | 수량 | 지분율 | 장부 가액 | 취득(처분) | | 평가 손익 | 수량 | 지분율 | 장부 가액 | 총자산 | 당기 순손익 |
| | | | | | | | 수량 | 금액 | | | | | | |
| 한국거래소 | 2004년 08월 31일 | 장기 투자 | 500 | 13,416 | 0.07 | 2,039 | - | - | -19 | 13,416 | 0.07 | 2,020 | 5,076,449 | 71,472 |
| 합 계 | | | | 13,416 | 0.07 | 2,039 | - | - | -19 | 13,416 | 0.07 | 2,020 | 5,076,449 | 71,472 |

X. 이해관계자와의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여등
- 해당사항없음.
2. 대주주와의 자산양수도 등
- 해당사항없음.
3. 대주주와의 영업거래
- 해당사항없음.
4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래
- 해당사항없음.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 :)

(단위 :)

| 제 출 처 | 매 수 | 금 액 | 비 고 |
|------------|-----|-----|-----|
| 은 행 | - | - | - |
| 금융기관(은행제외) | - | - | - |
| 법 인 | - | - | - |
| 기타(개인) | - | - | - |

외국지주회사의 자회사 현황

(기준일 :)

(단위 :)

| 구 분 | A지주회사 | B법인 | C법인 | D법인 | ... | 연결조정 | 연결 후 금액 |
|-------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|------------|
| 매출액 | - | - | - | - | - | (-) | - |
| 내부 매출액 | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | - | - |
| 순 매출액 | - | - | - | - | - | - | - |
| 영업손익 | - | - | - | - | - | (-) | - |
| 계속사업손익 | - | - | - | - | - | (-) | - |
| 당기순손익 | - | - | - | - | - | (-) | - |
| 자산총액 | - | - | - | - | - | (-) | - |
| 부채총액 | - | - | - | - | - | (-) | - |
| 자기자본 | - | - | - | - | - | (-) | - |
| 자본금 | - | - | - | - | - | (-) | - |
| 감사인 | - | - | - | - | - | - | - |
| 감사·검토 의견 | - | - | - | - | - | - | - |
| 비 고 | - | - | - | - | - | - | - |

보호예수 현황

(기준일 : 2018년 09월 30일)

(단위 : 주)

| 주식의 종류 | 예수주식수 | 예수일 | 반환예정일 | 보호예수기간 | 보호예수사유 | 총발행주식수 |
|--------|-------|-----|-------|--------|--------|--------|
| - | - | - | - | - | - | - |
| - | - | - | - | - | - | - |

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항없음.

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항없음.