

효성아이티엑스주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 12 기

2008년 01월 01일 부터

2008년 12월 31일 까지

서일경영회계법인

외부감사인의 감사보고서

효성아이티엑스주식회사

주주 및 이사회 귀중

2009년 4월 23일

본 감사인은 첨부된 효성아이티엑스주식회사와 그 종속회사의 2008년 12월 31일 현재의 연결대차대조표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며, 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 다만, 2008년 12월 31일 현재 효성아이티엑스주식회사와 그 종속회사의 자산총액의 75%와 동일로 종료되는 회계연도의 동 회사들의 매출액 총액의 45%를 차지하고 있는 바로비전주식회사와 3개 종속법인의 재무제표에 대하여는 타 감사인의 감사보고서를 의견표명의 기초로 이용하였습니다.

본 감사인은 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 연결재무제표가 중대하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 연결재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 연결재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 연결재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 감사와 타감사인의 감사보고서를 기초로 한 본 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표는 효성아이티엑스주식회사와 그 종속회사의 2008년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 경영성과 그리고 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 연결재무제표에 대한 주석 17에서 설명하고 있는 바와 같이, 당기 중 연결회사의 특수관계자에 대한 매출액 등은 12,390백만원이며, 매입액 등은 21,485백만원입니다. 또한, 당기말 현재 특수관계자에 대한 채권과 채무의 잔액은 각각 12,378백만원 및 16,346백만원입니다.

서울특별시 서초구 잠원동 46-10 신영빌딩 3층

서 일 경 영 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 이 재 덕

이 감사보고서는 감사보고서일(2009년 4월 23일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연 결 재 무 제 표

연 결 대 차 대 조 표

제 12(당) 기 2008년 12월 31일 현재

효성아이티엑스주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기	
자 산		
I.유동자산		82,859,463,152
(1)당좌자산		69,820,140,579
1.현금및현금성자산 (주석 2,15)	17,661,095,557	
2.단기금융상품 (주석 2,3)	1,418,543,731	
3.단기매매증권 (주석 2,4)	31,671,120	
4.매도가능증권 (주석 2,5)	23,230,000	
5.매출채권 (주석 15,17)	30,623,304,815	
대손충당금 (주석 2)	(2,378,703,322)	
6.단기대여금 (주석 17)	3,607,208,009	
대손충당금 (주석 2)	(45,000,000)	
7.미수금 (주석 15,17)	15,731,607,126	
대손충당금 (주석 2)	(7,626,454,867)	
8.미수수익	90,841,541	
대손충당금 (주석 2)	(1,795,068)	
9.선급금	10,162,937,790	
대손충당금 (주석 2)	(391,203,245)	
10.선급비용	146,491,300	
11.선급법인세	436,671,899	
12.이연법인세자산 (주석 2,16)	327,974,049	
13.기타의당좌자산	1,720,144	
(2)재고자산 (주석 2,7,8)		13,039,322,573
1.상품	4,996,226,038	

상품평가충당금	(201,848,359)	
2.제품	1,092,187,640	
3.재공품	868,891,816	
4.원재료	7,178,856,021	
원재료평가충당금	(1,587,089,235)	
5.저장품	382,189,913	
6.미착품	309,908,739	
Ⅱ.비유동자산		77,412,554,092
(1)투자자산		20,598,956,822
1.장기금융상품 (주식 2,3)	428,934,750	
2.매도가능증권 (주식 2,5)	1,096,728,824	
3.만기보유증권 (주식 2,6)	200,000,000	
4.지분법적용투자주식 (주식 2,7)	15,877,746,522	
5.장기대여금 (주식 17)	9,083,707,434	
대손충당금 (주식 2)	(6,088,160,708)	
(2)유형자산 (주식 2,8)		31,552,288,625
1.토지	3,993,122,962	
2.건물	8,517,563,922	
감가상각누계액	(1,366,611,620)	
3.구축물	306,915,000	
감가상각누계액	(126,569,437)	
4.기계장치	30,339,123,783	
국고보조금	(216,666,667)	
감가상각누계액	(14,288,474,378)	
5.공구와기구비품	8,233,830,861	
감가상각누계액	(4,948,345,414)	
6.차량운반구	538,002,962	
감가상각누계액	(340,727,350)	
7.기타의유형자산	1,154,728,452	

감가상각누계액	(254,024,451)	
8.건설중인자산	10,420,000	
(3)무형자산 (주식 2,9)		17,364,052,852
1.개발비	201,123,488	
2.산업재산권	1,222,846,631	
3.영업권	13,699,219,349	
4.소프트웨어	1,313,898,934	
5.기타의무형자산	926,964,450	
(4)기타비유동자산		7,897,255,793
1.보증금	6,362,579,453	
2.회원권	331,034,046	
3.이연법인세자산 (주식 2,16)	761,824,110	
4.기타의비유동자산	441,818,184	
자 산 총 계		160,272,017,244
부 채		
I.유동부채		88,261,179,184
1.매입채무 (주식 15,17)	20,049,958,512	
2.단기차입금 (주식 10)	43,838,860,377	
3.미지급금 (주식 15,17)	8,585,661,395	
4.예수금	423,759,467	
5.선수금	2,201,822,629	
6.미지급비용 (주식 15)	7,131,548,870	
7.미지급법인세	2,033,156,777	
8.예수보증금	272,098,619	
9.예수부가가치세	2,499,961,801	
10.파생상품부채 (주식 2,22)	157,554,882	
11.유동성장기부채 (주식 10)	290,000,000	
12.이연법인세부채 (주식 2,16)	776,795,855	
II.비유동부채		5,976,609,063

1.장기차입금 (주석 10)	2,610,000,000	
2.퇴직급여충당부채 (주석 2,11)	7,321,394,142	
퇴직연금운용자산	(4,093,192,715)	
국민연금전환금	(6,526,400)	
3.임대보증금	20,000,000	
4.이연법인세부채 (주석 2,16)	124,934,036	
부 채 총 계		94,237,788,247
자 본		
I.지배회사지분		27,105,559,879
(1)자본금 (주석 1,2,12)		6,214,000,000
1.보통주자본금	5,779,100,000	
2.우선주자본금	434,900,000	
(2)연결자본잉여금		18,259,284,088
1.주식발행초과금	18,259,284,088	
(3)연결기타포괄손익누계액		(892,697,592)
1.매도가능증권평가손실 (주석 2,5)	(773,270,991)	
2.파생상품평가손실 (주석 2,22)	(119,426,601)	
(4)연결이익잉여금		3,524,973,383
1.법정적립금 (주석 13)	14,531,170	
2.미처분연결이익잉여금	3,510,442,213	
II.소수주주지분 (주석 2)		38,928,669,118
자 본 총 계		66,034,228,997
부 채 및 자 본 총 계		160,272,017,244

"별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조"

연 결 손 익 계 산 서

제 12(당) 기 2008년 1월 1일 부터 2008년 12월 31일 까지

효성아이티엑스주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기	
I.매출액 (주석 2,17)		238,128,236,386
1.용역매출액	119,450,708,870	
2.제품매출액	69,656,587,842	
3.상품매출액	44,954,326,382	
4.기타매출액	4,066,613,292	
II.매출원가 (주석 17)		211,721,764,559
1.용역매출원가	106,833,469,928	
2.제품매출원가	64,981,424,355	
3.상품매출원가	39,426,630,069	
4.기타매출원가	480,240,207	
III.매출총이익		26,406,471,827
IV.판매비와관리비		27,729,586,684
1.급여	9,363,421,939	
2.퇴직급여	1,307,040,268	
3.복리후생비 (주석 23)	1,107,198,979	
4.여비교통비	699,126,492	
5.통신비	361,270,624	
6.세금과공과	792,364,787	
7.감가상각비	577,137,314	
8.지급임차료	869,873,231	
9.수선비	36,379,695	
10.렌탈비	3,597,915	
11.리스료	27,719,688	
12.보험료	114,732,651	

13.차량유지비	424,844,884	
14.교육훈련비	241,556,565	
15.도서인쇄비	94,741,571	
16.회의비	356,778,108	
17.소모품비	382,115,049	
18.사무용품비	19,801,915	
19.지급수수료 (주석 17)	5,180,924,092	
20.운반비	498,828,107	
21.광고선전비	269,268,807	
22.대손상각비	1,918,669,249	
23.무형자산상각비	1,214,355,622	
24.행사비	109,675,648	
25.건물관리비	112,885,128	
26.전력비	11,089,892	
27.접대비	783,743,049	
28.수도광열비	13,763,016	
29.비품비	12,038,828	
30.판매수수료	62,919,729	
31.판매촉진비	74,820,869	
32.주식보상비용	8,415,117	
33.협회비	10,268,000	
34.수출제비용	568,620,640	
35.잡비	99,599,216	
V.영업손실		1,323,114,857
VI.영업외수익		15,819,346,372
1.이자수익 (주석 6)	2,201,918,833	
2.외환차익	3,510,484,647	
3.외화환산이익	4,608,746,835	
4.유형자산처분이익	1,949,103,270	

5.무형자산처분이익	14,166,676	
6.판매장려금이익	5,310,180	
7.대손충당금환입	1,543,333	
8.임대료수입	158,015,765	
9.수입수수료	1,672,694,519	
10.지분법이익 (주석 2,7)	1,020,960,356	
11.채무면제이익	219,450,000	
12.배당금수익	4,000,000	
13.잡이익	452,951,958	
VII.영업외비용		53,391,113,039
1.이자비용	2,037,016,760	
2.외환차손	2,127,675,508	
3.외화환산손실	13,291,599	
4.매도가능증권손상차손 (주석 2,5)	1,547,081,252	
5.지분법손실 (주석 2,7)	3,302,804,917	
6.지분법적용투자주식손상차손 (주석 2,7)	50,000,000	
7.기타의대손상각비	8,058,360,205	
8.단기매매증권평가손실 (주석 2,4)	32,077,160	
9.전기오류수정손실 (주석 2,26)	1,770,875,794	
10.기부금 (주석 23)	161,000,000	
11.투자자산처분손실	1,760,000	
12.유형자산처분손실	144,487,594	
13.유형자산폐기손실	2,000	
14.무형자산손상차손 (주석 2,9)	33,921,403,676	
15.잡손실	223,276,574	
VIII.법인세비용차감전순손실		38,894,881,524
IX.법인세비용 (주석 2,16)		2,197,910,464
X.중속회사의매수일전순손실		30,582,277,918
X I.당기순손실		10,510,514,070

1. 지배회사지분순이익(손실)		(10,583,806,775)
2. 소수주주지분순이익		73,292,705
X II. 지배회사지분의주당순익 (주석 14)		
1. 기본주당순손실		916

"별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조"

연 결 자 본 변 동 표

제 12(당) 기 2008년 1월 1일 부터 2008년 12월 31일 까지

효성아이티엑스주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결 자본조 정	연결기타포괄 손익누계액	연결 이익잉여금	소수주주 지분	총 계
2008년 1월 1일 (보고금액)	6,214,000,000	18,259,284,088	-	(1,150,483,905)	14,113,129,158	-	37,435,929,341
연차배당	-	-	-	-	(4,349,000)	-	(4,349,000)
처분후 연결이익잉여금	-	-	-	-	14,108,780,158	-	37,431,580,341
연결실체의 변동	-	-	-	-	-	38,855,376,413	38,855,376,413
연결당기순이익	-	-	-	-	(10,583,806,775)	73,292,705	(10,510,514,070)
매도가능증권평가손실	-	-	-	377,212,914	-	-	377,212,914
파생상품평가손실	-	-	-	(119,426,601)	-	-	(119,426,601)
2008년 12월 31일	6,214,000,000	18,259,284,088	-	(892,697,592)	3,524,973,383	38,928,669,118	66,034,228,997

"별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조"

연 결 현 금 흐 름 표

제 12(당) 기 2008년 1월 1일 부터 2008년 12월 31일 까지

효성아이티엑스주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기	
1.영업활동으로 인한 현금흐름		(21,382,059,967)
1.당기순손실	(10,510,514,070)	
2.현금의 유출이 없는 비용등의 가산	65,205,823,396	
가.퇴직급여	6,136,183,948	
나.감가상각비	5,371,596,110	
다.무형자산상각비	1,463,684,332	
라.대손상각비	1,918,669,249	
마.주식보상비용	8,415,117	
바.재고자산평가손실	1,475,707,527	
사.외화환산손실	2,714,515	
아.투자자산처분손실	1,760,000	
자.전기오류수정손실	1,770,875,794	
차.단기매매증권평가손실	32,077,160	
카.매도가능증권손상차손	1,547,081,252	
타.지분법손실	3,302,804,917	
파.지분법적용투자주식손상차손	50,000,000	
하.무형자산손상차손	33,921,403,676	
거.유형자산폐기손실	2,000	
너.유형자산처분손실	144,487,594	
더.기타의 대손상각비	8,058,360,205	
3.현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(38,286,075,489)	
가.외화환산이익	4,498,573,936	
나.채무면제이익	219,450,000	
다.지분법이익	1,020,960,356	

라.유형자산처분이익	1,949,103,270	
마.무형자산처분이익	14,166,676	
바.대손충당금환입	1,543,333	
사.종속회사매수일전순손실	30,582,277,918	
4.영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(37,791,293,804)	
가.매출채권의 감소(증가)	157,752,043	
나.미수금의 감소(증가)	3,603,727,043	
다.미수수익의 감소(증가)	21,592,160	
라.선급금의 감소(증가)	(1,813,186,680)	
마.기타당좌자산의 감소(증가)	(896,334)	
바.선급비용의 감소(증가)	(39,810,773)	
사.선급법인세의 감소(증가)	(392,237,209)	
아.이연법인세자산의 감소(증가)	(168,263,378)	
자.재고자산의 감소(증가)	(1,447,303,704)	
차.장기선급비용의 감소(증가)	45,818,182	
카.매입채무의 증가(감소)	(7,072,710,729)	
타.미지급금의 증가(감소)	(24,041,237,819)	
파.예수금의 증가(감소)	(1,587,804,948)	
하.선수금의 증가(감소)	(2,207,292,271)	
거.미지급비용의 증가(감소)	590,861,116	
너.미지급법인세의 증가(감소)	530,958,232	
더.예수보증금의 증가(감소)	(200,000)	
러.예수부가가치세의 증가(감소)	758,420,378	
머.이연법인세부채의 증가(감소)	(176,101,687)	
버.지분법적용투자회사로부터의 배당금수령	471,943,049	
서.퇴직연금운용자산(퇴직신탁)의 증가(감소)	(1,808,953,630)	
어.관계사퇴직급여충당부채의 승계	47,548,686	
저.퇴직금의 지급	(3,264,499,331)	
처.국민연금전환금의 감소	583,800	

II.투자활동으로 인한 현금흐름		(12,066,733,160)
1.투자활동으로 인한 현금유입액	39,291,842,704	
가.단기금융상품의 감소	25,574,645,194	
나.단기대여금의 회수	5,969,972,242	
다.장기금융상품의 감소	1,500,000	
라.매도가능증권의 처분	3,645,000	
마.장기대여금의 회수	692,136,113	
바.주주임원종업원장기대여금의 회수	83,587,348	
사.회원권의 처분	431,760,000	
아.보증금의 감소	1,251,848,000	
자.유형자산의 처분	5,265,748,807	
차.무형자산의 처분	17,000,000	
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(51,358,575,864)	
가.단기금융상품의 증가	19,755,238,925	
나.단기대여금의 대여	9,003,897,257	
다.장기금융상품의 증가	118,577,250	
라.매도가능증권의 취득	5,670,000	
마.만기보유증권의 취득	200,000,000	
바.지분법적용투자주식의 취득	10,215,243,429	
사.장기대여금의 대여	2,397,000,000	
아.주주임원종업원장기대여금의 대여	227,000,000	
자.보증금의 증가	980,114,453	
차.유형자산의 취득	4,806,900,908	
카.기타비유동자산의 증가	441,818,184	
타.무형자산의 증가	3,207,115,458	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		28,126,002,655
1.재무활동으로 인한 현금유입액	140,653,801,200	
가.단기차입금의 차입	129,133,775,929	
나.유상증자	11,520,025,271	

2.채무활동으로 인한 현금유출액	(112,527,798,545)	
가.단기차입금의 상환	96,413,952,173	
나.유동성장기부채의 상환	375,923,851	
다.장기차입금의 상환	762,549,721	
라.연결자본거래로 인한 현금유출액	14,971,023,800	
마.배당금의 지급	4,349,000	
IV.외화환산으로 인한 현금의 변동		153,498,295
V.연결실체의 변동으로 인한 현금증가		15,460,876,154
VI.기타현금의 증가(합병)		1,861,258,462
VII.현금의 증가(I + II + III)		12,152,842,439
VIII.기초의 현금		5,508,253,118
IX.기말의 현금		17,661,095,557

"별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조"

연결재무제표에 대한 주석

제 12(당) 기 2008년 12월 31일 현재

효성아이티엑스주식회사와 그 종속회사

1. 일반적 사항

기업회계기준서 25호[연결재무제표]에 의한 지배회사인 효성아이티엑스주식회사(이하 "당사")와 연결재무제표 작성대상에 속한 바로비전주식회사외 2개의 국내종속회사와 해외종속회사인 청도성립전자유한공사의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1-1. 당사의 개황과 주요영업내용

당사는 1997년 5월 9일 설립되어, 2007년 10월 25일자로 유가증권시장에 주식을상장한 공개법인으로서 콜센터 구축 및 운영 대행, 영상기기 수입 및 판매 등을 주요사업으로 영위하고 있습니다.

당기말 현재 당사는 서울특별시 영등포구 양평동에 본사를 두고 있으며, 대표이사는 이화택입니다. 한편, 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
주주명	당기				보통주지분비율(%)	
	주식수(주)			자본금액	당기	전기
	보통주	우선주	계			
조현준	4,349,000	-	4,349,000	2,174,500	37.63	37.63
(주)효성	3,479,200	869,800	4,349,000	2,174,500	30.10	30.10
기타	3,730,000	-	3,730,000	1,865,000	32.27	32.27
합계	11,558,200	869,800	12,428,000	6,214,000	100.00	100.00

1-2. 연결재무제표 작성대상인 종속회사 현황

연결재무제표 작성대상에 속한 종속회사는 직전 사업연도말 자산총액(신설회사의 경우에는 설립시점의 납입자본금)이 70억원 이상인 회사로서, 당기말 현재 바로비전주식회사의 2개의 국내종속회사와 해외종속회사인 청도성림전자유한공사로 구성되어 있으며, 당기말 현재 연결대상 종속회사의 내용은 다음과 같습니다.

지역	종속회사명	업종	투자주식수(주)(*1)			지분율(%)(*1)	결산일
			지배회사	종속회사	계		
국내	바로비전(주)	시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	5,093,070	-	5,093,070	47.12	12.31
국내	(주)소림	전자부품 제조업등	-	2,500,000	2,500,000	55.90	12.31
국내	갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	시스템 컨설팅, 전자상거래사업등	28,572	333,333	361,905	44.83	12.31
중국	청도성림전자유한공사(*2)	전자부품 제조업등	-	-	-	100.00	12.31

(*1) 투자주식수와 지분율은 당사와 종속회사가 각각 보유하고 있는 투자주식수와 지분율의 단순합계입니다.

(*2) 청도성림전자유한공사는 자본금이 출자금 형태로서 주식을 발행하지 아니하였습니다.

1-3. 연결대상 종속회사의 당기말 현재 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

종속회사명	금액				
	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기순이익(손실)
바로비전(주)	46,458,114	1,255,400	45,202,714	6,849,117	45,795
(주)소림	48,880,929	27,296,846	21,584,083	56,114,049	(5,518,272)
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	37,426,789	27,443,353	9,983,436	31,677,337	(24,971,194)
청도성림전자유한공사	17,221,216	19,461,477	(2,240,261)	34,487,286	(5,959,228)

(*) 상기 요약 요약 재무정보는 내부거래 상계 전 금액입니다.

2. 중요한 회계정책

당사와 연결대상 종속회사(이하 "연결회사")의 연결재무제표는 기업회계기준서 제1호 내지 제25호(제14호 및 제24호는 제외)를 포함한 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었으며, 연결회사가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2-1. 연결회계정책

가. 종속회사의 회계처리기준

종속회사의 개별재무제표는 일반적으로 인정되는 회계처리기준에 따라 작성되었으며, 이는 당사의 적용기준과 중요한 차이가 없습니다.

나. 회계정책의 적용 등

연결재무제표는 각 연결대상회사가 기업회계기준에 준거하여 작성한 개별재무제표를 기초로 작성하였으며, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 종속회사의 회계정책이나 추정방법을 지배회사의 회계정책이나 회계추정방법과 일치하도록 적절히 수정하고 있으나, 연결대상회사간 다른 회계처리방법의 적용으로 인하여 발생하는 차이가 중요하지 않은 경우에는 다른 회계처리방법을 적용하고 있습니다. 한편, 연결재무제표 작성시 당사는 당사의 회계연도 종료일과 동일한 결산일현재의 종속회사 재무제표를 이용하고 있으며 종속회사의 결산일은 당사의 결산일과 일치합니다.

다. 투자계정과 자본계정의 상계

당사의 종속회사에 대한 투자계정과 이에 대응하는 종속회사의 자본 중 당사 지분은 지배권 획득일을 기준으로 상계제거하고, 투자계정과 자본계정을 상계제거할 때에는 종속회사의 식별가능한 자산·부채의 장부금액과 공정가치와의 차액 중 당사지분에 해당하지 않는 금액을 소수주주지분으로 반영하고 있습니다. 한편, 지배권 획득일이 종속회사의 결산일이 아닌 경우에는 지배권 획득일에 가까운 결산일에 취득한 것으로 간주하여 상계제거 하였습니다.

라. 투자차액

당사의 투자계정과 종속회사의 자본계정 상계제거시 발생한 영업권과 부의영업권은 기업인수·합병등에 관한 회계처리준칙을 준용하여 처리하고 있습니다. 영업권은 5년 동안 정액법으로 상각하고 있으며 부의영업권은 종속회사의 식별가능한 비화폐성자산의 공정가액 합계액에 해당하는 금액까지는 비화폐성자산 중 상각가능자산의 가중평균내용연수에 걸쳐 정액법으로 환입하고 식별가능한 비화폐성자산의 공정가액 합계액을 초과하는 금액은 지배권 획득일에 영업외수익으로 처리하고 있습니다.

마. 기중변동 회계처리

지배권획득일 이후 종속회사주식의 추가취득 또는 유상증자, 주식배당, 무상증자 등으로 투자계정과 자본계정이 일치하지 않는 경우 및 종속회사의 주식 일부를 처분한 후에도 그 회사를 지배하는 경우에는 주식처분거래를 자본거래로 보아 연결자본잉여금에 반영하고 있으며, 동 거래로 인한 효과를 연결자본잉여금에서 차감할 경우 연결자본잉여금이 부족하여 반영하지 못한 차액은 연결이익잉여금에서 차감하고 있습니다.

바. 내부미실현이익 제거

연결회사간의 거래에서 생긴 자산·부채의 기말잔액, 수익·비용을 포함한 내부거래는 모두 제거하고 있습니다. 또한, 당사가 종속회사에 판매함으로써 발생한 미실현손익은 전액을 제거하여 지배회사지분에 부담시켰으며, 종속회사가 당사에 판매함으로써 발생한 미실현손익은 전액 제거하여 지배회사지분과 소수주주지분에 비례하여 부담시켰습니다.

사. 연결실체 변동시 손익반영

연결회사가 당기 중에 종속회사를 매수하는 경우에는 종속회사의 당기 손익을 항목별로 연결손익계산서에 반영하고 종속회사의 매수일 직전까지의 기간에 해당하는 순이익(손실)을 일괄하여 차감(가산)하는 형식으로 표시하고 있습니다.

또한, 당기 중에 종속회사를 처분하여 당해 회사가 연결실체에서 제외되는 경우 중단사업에 관한 기업회계기준을 적용하여 회계기간 개시일부터 처분한 날까지의 기간에 해당하는 순손익만 연결손익계산서에 별도로 표시하고 항목별로 연결손익계산서에 반영하지 않고 있습니다.

아. 해외소재 종속회사등의 재무제표 환산

해외에 있는 종속회사 및 지분법적용피투자회사의 외화표시 재무제표의 환산시 당해 자산·부채는 대차대조표일 현재의 환율을, 종속회사의 매수 당시의 자본은 매수 당시의 환율을, 종속회사 매수 이후에 증가한 이익잉여금 이외의 자본은 거래발생 당시의 환율을 적용하여 환산하며, 손익항목은 당해 회계기간의 평균환율을 적용하여 환산하고 있습니다.

자. 연결자본잉여금과 이익잉여금

주식취득일 또는 지배권 획득일 후에 발생한 종속회사의 자본잉여금과 이익잉여금중 지배회사의 지분에 속하는 것은 각각 연결자본잉여금과 연결이익잉여금으로 처리하고 있습니다.

차. 소수주주지분

종속회사의 경영성과와 순자산 중에서 당사의 지분에 속하지 않는 것은 소수주주지분으로 표시하고 있습니다. 한편, 종속회사의 손실 등으로 인하여 소수주주지분이 "0"이하가 될 경우에는 "0"이하의 부분을 부의 소수주주지분으로 하여 자본에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

카. 종속회사 재무제표의 재분류

연결재무제표의 작성을 보다 용이하게 하기 위하여 종속회사 재무제표의 일부 계정과목을 연결재무제표의 표시방법에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 종속회사의 순이익과 순자산가치에 영향을 미치지 아니합니다.

2-2. 수익의 인식기준

연결회사는 용역매출에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있으며, 진행기준에 의하여 수익을 인식하는 경우 용역진행율은 총추정용역원가에 대한 실제 누적용역원가 발생액의 비율에 따라 산정하고 있습니다. 또한, 제품매출 등에 대하여는 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 이전되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높은 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

2-3. 현금및현금성자산

연결회사는 통화 및 타인발행수표등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내에 도래하는 것을 대차대조표상 현금및현금성자산으로 계상하고 있습니다.

2-4. 금융상품

연결회사의 단기금융상품은 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금을 말하며 장기금융상품은 유동자산에속하지 아니하는 금융상품을 말합니다.

2-5. 대손충당금

연결회사는 매출채권 등에 대하여 개별분석과 과거의 대손경험률에 의한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 당해 채권과목에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

2-6. 재고자산

재고자산은 다음의 평가방법에 의한 취득원가로 평가하고 있으며, 재고자산의 수량은 계속 기록법에 의한 장부수량을 기준으로 하되 실지재고조사에 의한 실사수량과의 차이를 조정하고 있습니다.

재고자산 종류	평가방법
상품	총평균법(중속회사 중 갤럭시아커뮤니케이션즈(주)의 경우 개별법)
제품, 재공품	총평균법
원재료	선입선출법
저장품	총평균법(중속회사 중 (주)소림의 경우 선입선출법)
미착품	개별법

다만, 재고자산의 시가(상품의 경우 시가는 순실현가능가액)가 장부가액 이하로 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산하고 있으며, 동 자산의 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다. 한편, 당기말 현재 시가가 장부가액 이하로 하락한 재고자산에 대해 재고자산의 차감계정으로 계상한 재고자산평가손실은 각각 1,788,938천원입니다.

2-7. 유가증권

유가증권의 취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격(제공한 대가의 시장가격이 없는 경우에는 취득한 유가증권의 시장가격)에 취득부대비용을 포함한 가격으로 측정하고, 유가증권의 보유의도와 보유능력에 따라 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 한편, 연결회사는 유가증권의 처분시 실현손익을 계산하기 위한 유가증권의 원가 결정방법으로 채무증권에 대하여는 개별법, 지분증권에 대하여는 이동평균법을 적용하고 있습니다. 한편, 연결회사가 적용하고 있는 유가증권의 구체적인 평가방법은 다음과 같습니다.

가. 단기매매증권의 평가

연결회사는 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 유가증권(단기적인 이익을 획득할 목적으로 운용되는 것이 분명한 증권포트폴리오를 구성하는 유가증권 포함)을 단기매매증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 공정가액으로 평가하고 있으며, 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 단기매매증권평가이익(손실)의 과목으로 하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

나. 만기보유증권의 평가

당사는 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 만기보유증권은 상각후 취득원가로 평가하여 대차대조표에 표시하고 있으며, 상각후 취득원가로 측정할 때에는 취득원가와 만기액면가액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다. 한편, 만기보유증권의 원리금을 계약상의 조건대로 회수하지 못할 가능성이 매우 높은 경우에는 회수가능가액(만기보유증권 취득 당시의 유효이자율로 할인한 기대현금흐름의 현재가치)과 장부가액의 차액을 만기보유증권손상차손의 과목으로 하여 당기손실로 처리하고, 손상차손 금액을 차감한 후의 회수가능가액을 대차대조표가액으로 표시하고 있습니다. 또한, 손상차손을 인식한 이후 손상차손이 회복된 경우 손상차손의 회복이 손상차손을 인식한 기간 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후 취득원가가 되었을 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 만기보유증권손상차손환입의 과목으로 하여 당기이익으로 처리하고 있습니다.

다. 매도가능증권의 평가

당사는 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 투자자산인 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 매도가능증권은 공정가액을 대차대조표가액으로 하고 있습니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익의 과목으로 하여 자본항목 중 연결기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권평가손익의 누적금액은 해당 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 매도가능증권처분손익 또는 매도가능증권손상차손에 반영하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

한편, 매도가능증권에 대하여 손상차손이 발생한 객관적인 증거가 있으며 회수가능가액이 매도가능증권취득원가(채무증권은 상각후 취득원가)보다 작은 경우에는 매도가능증권손상차손의 과목으로 하여 당기손실로 처리하고 있으며, 동 매도가능증권과 관련하여 미실현보유손익이 자본항목에 남아 있는 경우에는 매도가능증권손상차손에서 가감하고 있습니다. 그리고 손상차손을 인식한 이후 손상차손이 회복된 경우 손상차손의 회복이 손상차손을 인식한 기간 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 매도가능증권손상차손환입의 과목으로 하여 당기이익으로 인식하고 있으나, 손상차손을 인식한 기간 후에 공정가액이 상승하더라도 이와 같은 손상차손의 회복에 해당되지 아니하는 경우에는 당해 공정가액 상승금액을 자본항목 중 연결기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

2-8. 지분법적용투자주식의 평가

연결회사는 유가증권 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 주식은 지분법을 적용하여 평가한 가액을 대차대조표가액으로 하고, 취득시점 이후 지분법피투자회사의 순자산가액 변동이 당기순이익 또는 당기순손실로 인하여 발생한 경우는 지분법손익의 과목으로 하여 당기손익으로, 지분법피투자회사의 오류 및 회계변경에 의해 전기이월연결이익잉여금이 증가 또는 감소하여 발생한 경우에는 투자회사의 재무제표에 미치는 영향을 고려하여 당기손익이나 전기이월연결이익잉여금의 증가 또는 감소로, 당기순손익과 전기이월이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인한 경우에는 지분법자본변동 또는 부의지분법자본변동의 과목으로 하여 연결기타포괄손익누계액의 증가 또는 감소로 처리하고 있습니다.

또한, 지분법적용회사의 결손금 등이 누적되어 투자주식이 영(0) 이하가 될 경우에는 지분법 적용을 중지하고 있으며, 지분법 적용을 중지한 후 지분법적용회사에서 발생한 이익 또는 자본의 변동액이 지분법 적용 중지기간 중에 발생한 손실등을 초과하는 시점부터 지분법 적용을 재개하고 있습니다. 한편, 연결회사가 적용하고 있는 지분법적용투자주식의 구체적인 평가방법은 다음과 같습니다.

가. 투자차액의 처리

연결회사는 피투자회사의 주식취득 당시 당사의 투자계정의 금액과 피투자회사의 순자산 가액의 공정가액 중 당사의 지분에 해당하는 금액이 일치하지 않는 경우, 그 차액에 관하여 투자차액은 경제적 효익이 유입될 것을 고려하여 5년의 기간동안 정액법으로 상각하며, 부의 투자차액은 계약서상 명시된 미래의 손실이나 비용에 대해서는 실제 발생시에 일시환입하며 식별가능한 비화폐성자산의 공정가액에 해당하는 금액까지는 비화폐성자산 중 상각가능한 자산의 가중평균내용연수에 걸쳐 정액법으로 환입하고 식별가능한 비화폐성자산의 공정가액을 초과하는 금액은 주식취득일에 일시환입하여 지분법적용투자주식에 반영하고 있습니다.

나. 내부거래미실현손익의 제거

연결회사 및 지분법피투자회사간의 거래에서 발생한 손익에 연결회사의 지분율을 곱한 금액 (피투자회사간의 거래의 경우 판매회사에 대한 회사의 지분율을 곱한 금액) 중 대차대조표일 현재 보유자산의 장부가액에 반영되어 있는 부분을 미실현손익으로 보아 지분법적용투자주식에 가감하고 있습니다.

다. 지분법적용투자주식의 손상차손

연결회사는 지분법적용투자주식의 손상차손 발생에 대한 객관적인 증거가 있으며 지분법적용투자주식의 회수가능가액이 장부가액보다 작은 경우에는 당해 지분법적용투자주식에 대하여 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 지분법적용투자주식에 대하여 손상차손을 인식할 때 미상각된 투자차액이 있는 경우에는 투자차액을 우선 감액하고 있습니다.

한편, 지분법적용투자주식의 회수가능가액이 회복된 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다. 이 경우 투자차액에 해당하는 손상차손의 회복은 인정하고 있지 않습니다.

2-9. 유형자산

연결회사는 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가에 당해 유형자산을 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 지출을 합한 금액)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 유형자산은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 또한, 연결회사는 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름 총액의 추정액이 장부가액에 미달하는 경우에는 장부가액을 회수가능가액(순매각가액과 사용가치 중 큰 금액)으로 조정하고 그 차액을 유형자산손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 손상차손을 인식한 이후 손상차손을 인식한 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산의 손상차손을 인식하기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 당기이익으로 처리하고 있습니다. 한편, 유형자산에 대한 감가상각은 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법(종속회사 중 바로비전(주)와 (주)소림의 경우 정률법(건축물은 정액법)) 의하여 계상하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
건축물	15년
기계장치	5~8년
기타	4~5년

2-10. 무형자산

무형자산 중 영업권은 피매수회사로부터 취득한 식별가능한 순자산의 공정가액에 대한 매수회사의 지분을 초과하는 금액으로서 연결회사는 이를 5년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 영업권을 제외한 무형자산은 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 지출)로 측정하고 있으며, 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 한편, 무형자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수가능가액(순매각가액과 사용가치 중 큰 금액)이 장부가액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 그 차액을 무형자산손상차손으로 처리하고 있으며, 손상차손을 인식한 이후 손상차손을 인식한 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산의 손상차손을 인식하기 전의 장부가액의 상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 당기이익으로 처리하고 있습니다.

2-11. 외화자산 및 부채의 환산

연결회사는 비화폐성 외화자산 및 부채는 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담한 당시의 환율을 적용하여 환산하고, 화폐성 외화자산 및 부채는 대차대조표일 현재 서울외국환중개주식회사가 고시하는 매매기준율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

2-12. 국고보조금

연결회사는 자산취득에 사용될 국고보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 또한, 자산취득에 사용될 국고보조금외에 상환의무가 없는 국고보조금으로서 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 국고보조금을 받은 경우에는 영업외수익으로 회계처리하되 특정의 비용을보전할 목적으로 받은 기타의 국고보조금은 특정의 비용과 상계처리하여 당기손익에반영하고 있습니다.

2-13. 퇴직급여충당부채

연결회사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 대차대조표일 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있고, 실제로 임직원의 퇴직시에는 퇴직급여상당액을 동 충당부채에서 차감하여 처리하고 있습니다. 또한, 연결회사는 종전 국민연금법의 규정에 의하여종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 바 있으며, 동 금액은 국민연금전환금의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하여 표시하였습니다. 한편, 당사는 확정급여형 퇴직연금제도를 시행하고 있고 확정급여형 퇴직연금제도에 따라 가입한 퇴직연금운용자산은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다.

2-14. 매출채권등의 양도액 및 할인액의 처리

연결회사는 매출채권등을 타인에게 양도 또는 할인하는 경우 당해 채권에 대한 권리와 의무가 실질적으로 이전되는 때에는 동 금액을 매출채권에서 차감하고 장부가액과 처분가액과의 차이를 매출채권처분손실로 계상하고 있습니다.

2-15. 파생상품

연결회사는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 위험회피를 목적으로 하는 경우, 특정위험으로 인한 자산, 부채 및 확정계약의 공정가액의 변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 당기손익으로 처리하고, 미래 예상거래의 현금흐름변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

2-16. 회계변경과 오류수정

연결회사는 회계처리기준의 변경으로 인하여 자산 또는 부채에 미치는 누적효과는 전기이월연결이익잉여금에 반영하고, 회계추정을 변경한 경우 이로 인한 영향은 당기 이후의 기간에 대하여 미치는 것으로 보아 회계처리하고 있습니다. 한편 당기에 발견한 전기 또는 그 이전기간의 오류는 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만, 전기 또는 그 이전기간의 오류가 중대한 경우에는 전기이월연결이익잉여금에 반영하고 관련 계정잔액을 수정하며 비교 재무제표 작성시에는 관련 회계기간의 재무제표는 재작성하고 있습니다.

2-17. 법인세회계

연결회사는 자산·부채의 장부가액과 세무가액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하는 경우, 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 법인세관련 기업회계기준서상의 예외항목에 해당하지 않는 경우에는 전액 인식하고 있으며, 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식하고 있습니다. 이러한 이연법인세자산(부채)은 관련된 자산(부채)항목의 대차대조표상 분류에 따라 대차대조표에 유동자산(유동부채) 또는 비유동자산(비유동부채)으로 분류하고 있으며, 세무상결손금에 따라 인식하게 되는 이연법인세자산의 경우처럼 대차대조표상자산항목 또는 부채항목과 관련되지 않은 이연법인세자산과 이연법인세부채는 일시적차이의 예상소멸시기에 따라서 유동항목과 기타비유동항목으로 분류하고, 동일한 유동·비유동 구분내의 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세당국과 관련된 경우에는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

또한, 당기법인세부담액(환급액)과이연법인세는 손익계산서상 법인세비용의 계산에 반영하고 있으며, 이 경우 전기이전의 기간과 관련된 법인세부담액(환급액)을 당기에 인식한 금액(법인세 추납액 또는 환급액)은 당기법인세부담액(환급액)으로 하여 법인세비용에 포함하고 있습니다. 그러나 당해 기간 또는 다른 기간에 자본계정에 직·간접적으로 인식되는 거래나 사건으로부터 발생된 경우에는 각각 자본계정에서 직접 가감하고 있습니다.

2-19. 당사와 상이한 종속회사의 회계처리

종속회사가 당사와 다른 회계처리방법을 채택하고 있으나 연결재무제표에 미치는 영향이 적어 당사와 회계처리방법을 일치시키지 않은 내역은 다음과 같습니다.

내용	당사	종속회사
유형자산의 감가상각방법(건축물 제외)	정액법	정률법(*1)
재고자산의 평가방법(상품)	총평균법	개별법(*2)
재고자산의 평가방법(저장품)	총평균법	선입선출법(*3)

- (*1) 종속회사 중 바로비전(주)와 (주)소림의 경우에만 해당함.
- (*2) 종속회사 중 갤럭시아커뮤니케이션즈(주)의 경우에만 해당함.
- (*3) 종속회사 중 (주)소림의 경우에만 해당함.

3. 사용이 제한되어 있는 예금 등

당기말 현재 연결회사의 사용이 제한되어 있는 예금 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
계정과목	은행명	금액	사용제한사유
단기금융상품	국민은행	140,000	신한카드 영업담보
		300,000	넥슨 영업담보
단기금융상품	시티은행	527,544	선정산대출 지급보증
		967,544	
장기금융상품	우리은행 외	13,500	당좌개설보증금
합계		981,044	

4. 단기매매증권

당기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 단기매매증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	주식수	평가전장부가액	공정가액	평가손익
(주)사이버패스	81,208	63,748	31,671	(32,077)

5. 매도가능증권

5-1. 당기말 현재 연결회사의 매도가능증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	장부금액
유동자산 :	
채무증권	23,230
비유동자산 :	
시장성 있는 지분증권	821,494
시장성 없는 지분증권	253,440
채무증권	21,795
소계	1,096,729
합계	1,119,959

5-2. 당기말 현재 시장성 있는 지분증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	주식수(주)	지분율(%)	금액		
			취득원가	공정가액	장부가액
(주)미디어코프(*)	55,147	0.42	1,500,000	31,158	31,158
Wedge Holdings Co., Ltd.	6,000	8.7	1,781,708	790,336	790,336
합계			3,281,708	821,494	821,494

(*) (주)미디어코프는 2008년 6월 18일자로 액면가 500원의 기명식 보통주 20주를 동일 액면의 1주로 병합함에 따라 연결회사의 보유주식수가 감소하였습니다. 한편, 당기 중에 공정가액이 취득원가에 미달하는 금액(1,468,842천원)을 매도가능증권손상차손으로 계상하였습니다.

다.

5-3. 당기 중 매도가능증권평가손실의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
회사명	이연법인세효과 반영전 증감금액				이연법인세 효과	당기말잔액
	기초잔액	평가로 인한 증(감)액	처분 또는 증(감)액	소계		
㈜미디어코프	810,661	658,180	1,468,841	-	-	-
Wedge Holdings Co., Ltd.	776,213	215,160	-	991,373	218,102	773,271
합계	1,586,874	873,340	1,468,841	991,373	218,102	773,271

5-4. 당기말 현재 시장성 없는 지분증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
회사명	지분율(%)	취득가액	순자산가액(*1)	장부가액(*2)
㈜이페이젠	2.00	103,500	35,087	35,440
㈜유엠에스앤씨	16.50	198,000	254,324	198,000
에이스벤처캐피탈㈜(*3)	1.43	200,000	-	-
㈜인포허브 신주인수권	-	20,000	-	20,000
합계		521,500	289,411	253,440

(*1) 순자산가액은 최근 입수가 가능한 피투자회사의 가결산 재무제표를 기준으로 산정하였습니다.

(*2) ㈜이페이젠에 대한 지분증권 취득가액 103,500천원 중 68,060천원은 과거(2003년)에 손상차손을 인식하였으며, 당기말 현재 동 지분증권과 관련하여 환입한 손상차손환입의 금액은 없습니다.

(*3) 연결회사는 동 지분증권에 대해 회수가능가액이 장부가액보다 작다고 판단되어당기 중 78,240천원의 손상차손을 인식하였습니다.

5-5. 채무증권

당기말 현재 연결회사의 채무증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	만기	취득원가	공정가액	장부가액
유동자산 :				
지역개발채권	1년내	2,750	2,750	2,750
국민주택채권		20,480	20,480	20,480

소계		23,230	23,230	23,230
비유동자산 :				
지역개발채권	1~5년내	21,415	21,415	21,415
국민주택채권		380	380	380
소계		21,795	21,795	21,795
합계		45,025	45,025	45,025

6. 만기보유증권

당기말 현재 연결회사의 만기보유증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	종류	만기	이자율(%)	취득원가	장부가액
비유동자산	신한은행후순위채권	2014.05.28	7.7	200,000	200,000

상기 채무증권과 관련하여 발생한 총 이자수익은 1,284천원입니다.

7. 지분법적용투자주식

7-1. 당기말 현재 지분법적용피투자회사의 지분율 현황 등은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	당기				
	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액
(주)테라디스플레이	104,013	24.16	7,101,105	1,399,877	7,101,105
(주)인포허브	3,827,024	54.67	2,114,123	192,189	1,956,313
제이슨골프(주)	17,000	85.00	999,996	334,338	955,619
(주)나무엑터스(*1)	400,000	83.33	2,000,000	(915,246)	1,805,650
(주)꽃엔터테인먼트	10,000	100.00	50,000	(288,333)	-
청도소림전자유한공사	-	100.00	3,433,753	-	-
위해소림전자유한공사	-	100.00	331,432	508,049	496,784
위해신소림전자유한공사	-	100.00	3,061,518	3,645,701	3,562,275
합계			19,091,927	4,876,575	15,877,746

(*1) (주)나무엑터스의 순자산가액은 유상증자 전의 금액을 기준으로 계산한 것이며 동 회사의 유상증자 후의 순자산가액은 주석 7-4와 같습니다.

7-2. 당기말 현재 지분법적용피투자회사에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
회사명	당기					
	기초 장부금액	연결실체 변동으로 인한 증가	취득 및 배당	지분법이익 (손실)	기타증감(*2)	기말 장부금액
갤럭시아커뮤니케이션즈(*1)	1,000,020	-	-	(1,000,020)	-	-
(주)테라디스플레이	-	-	7,101,105	-	-	7,101,105
(주)인포허브(*3)	-	-	2,114,123	(157,810)	-	1,956,313
제이슨골프(*3)	-	-	999,996	(44,377)	-	955,619
(주)나무엑터스(*3)	-	-	-	(194,350)	2,000,000	1,805,650
청도소림전자유한공사(*4)	-	133,942	-	(1,906,248)	(235,240)	-
위해소림전자유한공사(*4)	-	481,329	(471,943)	238,485	248,913	496,784
위해신소림전자유한공사(*4)	-	2,244,923	18	782,475	534,859	3,562,275
합계	1,000,020	2,860,194	9,743,299	(2,281,845)	2,548,532	15,877,746

(*1) 당사의 종속회사인 바로비전(주)는 당사의 지분법적용투자회사인 갤럭시아커뮤니케이션즈(주)가 2008년12월에 실시한 제3자배정유상증자에 참여하여 최대주주가 되었으며, 이로 인하여 당기말을 기준으로 갤럭시아커뮤니케이션즈(주)는 연결대상종속회사로 변경되었습니다.

(*2) 기타증감에는 당기 중 발생한 합병승계분과 지분법적용투자주식손상차손, 그리고 지분법자본변동 증감분이 포함되어 있습니다. (주)꽃엔터테인먼트의 투자주식 50백만원은 당기중에 합병으로 인한 증가 및 손상차손으로 당기말 현재 장부금액은 없습니다.

(*3) 2008년12월31일 현재 가결산 재무제표를 사용하였으며, 가결산재무제표의 신뢰성을 검증한 결과 (주)인포허브에 대하여 7-5와 같은 조정사항이 발생하여 동 지분법적용피투자회사의 재무제표를 수정하여 사용하였습니다.

(*4) 주식26에서 언급한 바와 같이 피투자회사의 유형자산 감가상각방법등 중요한 회계정책에 대하여 지배회사인 (주)소림과 동일한 방법을 적용하여 피투자회사의 재무제표를 수정함에 따라 당기이전손익 및 지분법자본변동액을 당기 중에 일괄 반영하였으며 기타증감액에 표시하였습니다.

7-3. 당기말 현재 지분법적용투자주식의 투자제거차액 처리내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
회사명	당기			
	기초	취득 또는 처분으로 인한 증감	상각	기말
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	485,847	(291,508)	(194,339)	-
(주)테라디스플레이(*1)	-	5,701,228	-	5,701,228
(주)인포허브	-	1,924,499	(160,375)	1,764,124
제이슨골프(주)	-	665,658	(44,377)	621,281
(주)나무엑터스	-	2,915,246	(194,350)	2,720,896
합계	485,847	10,915,123	(593,441)	10,807,529

(*1) (주)테라디스플레이의 지분은 4분기 중에 취득하였는 바 주식취득일과 가장 가까운 결산일인 기말결산일의 재무제표를 이용하여 투자제거차액을 계산하였습니다.

7-4. 당기말 현재 피투자회사의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
회사명	당기			
	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
(주)테라디스플레이	10,908,300	5,114,106	2,185,917	(3,286,756)
(주)인포허브	6,587,901	6,236,369	10,261,835	316,932
제이슨골프(주)	611,182	217,843	645,542	(120,797)
(주)나무엑터스	5,519,071	4,617,366	14,211,791	(439,046)
(주)꽃엔터테인먼트	5,303	293,636	9,960	(33,321)
청도소림전자유한공사(*1)	2,578,039	5,103,310	4,330,951	(936,884)
위해소림전자유한공사(*1)	1,580,923	1,072,874	2,507,935	186,684
위해신소림전자유한공사(*1)	4,581,519	935,819	9,918,798	755,392

(*1) 상기 지분법피투자회사의 재무제표는 피투자회사의 유형자산 감가상각방법 등 중요한 회계정책이 당사의 회계정책과 일치하도록 적절히 수정하여 작성된 것입니다.

7-5. 당기말 현재 지분법피투자회사의 재무제표 수정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
회사명	조정전 순자산가액	조정액	조정후 순자산가액	조정이유
㈜인포허브	533,438	(181,906)	351,532	이연법인세 적용

8. 유형자산

8-1. 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
계정과목	기초	연결범위 변동으로 인한 증가	취득	처분 및 폐기	감가상각비	기타증감 (*1)	기말
토지	-	6,107,082	-	2,113,959	-	-	3,993,123
건물	-	7,108,021	-	536,320	140,458	719,709	7,150,952
구축물	-	205,724	-	-	20,257	(5,121)	180,346
기계장치(*2)	9,332,850	6,202,643	3,453,280	143,514	3,570,181	9,891,755	15,833,983
차량운반구	-	119,918	166,700	62,598	82,720	55,976	197,276
공기구비품	2,552,592	890,945	634,458	8,271	1,210,764	2,979,117	3,285,485
건설중인자산	-	332,300	369,010	211,752	-	411,146	900,704
기타의 유형자산	-	128,863	183,452	11,939	347,216	57,260	10,420
합계	11,885,442	21,095,496	4,806,900	3,088,353	5,371,596	14,109,842	31,552,289

(*1) 기타증감은 자산대체 및 환산차이 조정, 합병 및 영업양수를 통한 승계액을 포함하고 있습니다.

(*2) 관련 국고보조금을 차감한 장부가액입니다.

8-2. 당기말 현재 보험가입자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
보험내용	부보자산	보험회사	부보금액
화재보험	기계장치	아메리칸 홈	4,253,000
	공기구비품	어슈어런스 캄파니	1,942,000
	채고자산	그린손해보험(주)	3,000,000
합계			9,195,000

또한, 당기말 현재 (주)소림의 유형자산은 LIG손해보험주식회사의 화재보험(부보금액 5,256,150) 및 기계보험(부보금액 584,750)에 가입되어 있습니다. 한편, 연결회사는 차량운반구에 대하여 자동차보험에 가입하고 있고 또한 종업원을 위한 산재보험 및 재해보상보험에 가입하고 있습니다.

8-3. 연결회사는 전기(2007년) 중에 대구광역시로부터 지방이전에 따른 투자지원 목적으로 300,000천원의 국고보조금을 수령하여 자산취득(기계장치)에 사용하였습니다.

한편, 국고보조금으로 취득한 자산의 당기 감가상각비 총액은 581,667천원(상계 전)이고 동 감가상각비와 상계된 국고보조금의 기초·기말 누계액과 당기 중 변동액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	국고보조금 총액	국고보금과 상계된 금액				당기말 국고보조금 잔액
		기초상계 누계액	당기 상계액	당기 감소액	당기말상계 누계액	
기계장치 취득 관련 국고보조금	300,000	33,333	50,000	-	83,333	216,667

8-4. 당기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	장부가액	공시지가
토지	3,993,123	6,044,526

9. 무형자산

당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
내역	영업권	산업재산권	개발비	소프트웨어	기타의무형자산	합계
기초장부금액	9,833	-	-	186,062	-	195,895
연결범위변동 으로 인한 증가	-	444,205	1,497,130	282,708	549,189	2,773,232
증가액	21,774,749	813,638	1,833,754	599,723	579,654	25,601,518
감소액(*1)	30,846,757	-	3,077,480	-	-	33,924,237
상각액	988,342	93,646	52,281	196,845	132,570	1,463,684
기타증감(*2)	23,749,736	58,650	-	442,251	(69,309)	24,181,328
기말장부금액	13,699,219	1,222,847	201,123	1,313,899	926,964	17,364,052

(*1) 당기의 영업권 감소액에는 손상차손 계상액 30,843,924천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 기타증감에는 환산차이 조정과 당기 중 종속회사의 합병 및 영업양수로 인한 승계액이 포함되어 있습니다.

10. 장·단기차입금

10-1. 당기말 현재 연결회사의 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
차입처	종류	이자율(%)	금액
중소기업은행	운전자금	7.10	2,000,000
	중소기업자금(*1)	6.10~7.10	1,997,440
	진흥기금시설(*1)	6.78	2,000,000
우리은행	운전자금	5.91~8.47	14,000,000
	기타어음할인	6.39~8.42	6,500,000
신한은행	일반자금대출(*1)	8.07	1,400,000
트리니티에셋매니지먼트	운전자금	10.00	6,000,000
스타리스주식회사	운전자금	13.00	4,500,000
지페이먼트	선정산 대출	3개월 CD 연동금리	3,157,205

홍상균 외	주주차입금	-	547,825
(주)소림 대표이사 등	-	-	1,736,390
합계			43,838,860

10-2. 당기말 현재 연결회사의 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
차입처	종류	이자율(%)	금액
중소기업은행(*1)	시 설 자 금	5.38%	2,900,000
합계			2,900,000
유동성장기부채			(290,000)
장기차입금			2,610,000

10-3. 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
상환연도	금액
2009년	290,000
2010년	580,000
2011년	580,000
2012년이후	1,450,000
합계	2,900,000

10-4. 종속회사 중 (주)소림의 차입금(단기 차입금 7,133,830천원, 장기차입금 2,900,000천원)과 관련하여 동사의 대표이사의 예금 담보 및 동사의 토지에 근저당 (채권최고액 4,300,000천원)이 설정되어 있습니다.

11. 퇴직급여충당부채

연결회사의 퇴직금지급규정에 의하여 임직원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금추계액은 당기말 현재 7,321,394천원이며, 당기 중 퇴직급여충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	금액
기초금액	3,417,788
연결범위변동으로 인한 증가	978,506
감소액	(3,264,499)
증가액(*1)	6,189,599
기말잔액	7,321,394
퇴직연금운용자산(*2)	(4,093,193)
국민연금전환금	(6,526)
합계	3,221,675

(*1) 퇴직급여충당부채의 당기 증가액에는 관계회사로부터 전입으로 인한 승계액 47,549천원 및 합병으로 인한 승계액 5,867천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 당기말 현재 당사는 확정급여형 퇴직연금제도에 대한 운용관리업무수행과 자산관리 업무수행과 관련하여 퇴직연금사업자인 대한생명보험(주)등과 계약을 체결하고 있습니다. 또한, 당기말 현재 퇴직연금운용자산은 원리금보장형인 금리연동형상품과 고정금리형상품으로 운영되고 있으며, 운용자산의 구성내역은 예금 등으로 이루어져 있습니다.

12. 자본금

12-1. 당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 60,000,000주이고, 발행한 주식은 보통주 11,558,200주(납입자본금 : 5,779백만원)와 우선주 869,800주(납입자본금 : 435백만원)이며, 1주당 금액은 500원입니다.

12-2. 당기말 현재 당사가 발행한 우선주식은 참가적 비누적적 우선주로서 의결권이 없으며, 현금배당의 경우 액면금액을 기준으로 보통주식보다 연 1%의 배당이 추가됩니다.

13. 이익배당이 제한되어 있는 이익잉여금

당사가 당기말 현재 법정적립금으로 계상한 금액은 전액 이익준비금으로서 동 이익준비금은 상법의 규정에 따라 자본금의 2분의 1에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당금의 10분의 1 이상의 금액을 적립한 것입니다. 동 이익준비금은 결손보전과 자본전입 외에는 사용할 수 없습니다

14. 연결주당손익

연결회사의 당기말로 종료되는 회계기간의 연결주당순이익(손실)의 산출내역은 다음과 같습니다. 당기말 현재 연결회사가 발행한 희석성 잠재적 보통주가 없으므로 기본주당이익(손실)과 희석주당이익(손실)은 동일합니다.

(단위 : 주,원)	
구분	금액 또는 주식수
	당기
지배회사지분순손실	10,583,806,775
(-) 우선주 배당금	4,349,000
보통주 지배회사지분순손실	10,588,155,775
가중평균유통보통주식수(*)	11,558,200
지배회사지분 기본주당순손실	916

(*) 당사의 발행보통주식수는 11,558,200주이며 당기 중에 변화가 없습니다.

15. 외화자산 및 외화부채

당기말 현재 국내에 소재하는 연결회사와 종속회사의 외화자산 및 외화부채의 내용은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)			
계정과목	외화		원화환산액
	통화종류	금액	
현금및현금성자산	US\$	18,497,523.34	2,315,018
	JP¥	1,333.00	1,452
매출채권	US\$	17,873,803.66	22,197,591
미수금	US\$	66,349.41	83,434
외화자산합계	US\$	36,437,676.41	24,597,495
	JP¥	1,333.00	
매입채무	US\$	297,595.29	374,226
	JP¥	34,995,159.00	487,794
미지급금	US\$	6,115.00	321
미지급비용	US\$	181,439.89	228,161
외화부채합계	US\$	485,150.18	1,090,502
	JP¥	34,995,159.00	

연결회사는 대차대조표일 현재의 화폐성 외화자산과 부채를 서울외국환중개(주)가 고시한 환율을 적용하여 원화로 환산하였으며, 당기말 현재 외화환산이익은 4,608,747천원이고 외화환산손실은 13,292천원입니다.

16. 법인세비용

16-1. 법인세비용의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	금액
법인세등 부담액(법인세추납액 및 환급액 포함)	2,542,275
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(307,704)
세액공제로 인한 이연법인세 변동액	143,499

자본에 직접 반영된 법인세비용	(180,160)
법인세비용	2,197,910

16-2. 자본에 직접 반영된 이연법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
내역	금액	
	일시적차이	법인세효과
매도가능증권평가손실	595,501	218,288
이자율스왑평가손실	(157,555)	(38,128)
합계	437,946	180,160

16-3. 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
법인세차감전순이익(손실)		(38,894,882)
적용세율에 따른 법인세		(10,696,093)
조정사항 :		12,894,003
비공제비용	1,033,205	
세액공제	(404,695)	
일시적차이 중 이연법인세자산 미인식효과	11,354,389	
법인세추납액	222,926	
기타(세율차이등)	688,178	
법인세비용		2,197,910
유효세율(*)		-

(*) 당기의 법인세 유효세율은 분모의 금액이 음수이므로 산정하지 않습니다.

16-4. 당기 중 주요 누적일시적차이의 증감내용 및 당기말 현재 이연법인세자산(부채)의 계산 내용은 다음과 같습니다.

(단위 :천원)						
과목	당기					
	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	기초잔액	증가(감소)	기말잔액
퇴직급여충당부채	2,858,242	2,233,698	5,091,940	779,331	298,550	1,077,881
퇴직연금운용자산등	(2,221,491)	(1,856,779)	(4,078,270)	(610,910)	(286,309)	(897,219)
매도가능증권평가손실	1,586,874	(595,501)	991,373	436,390	(218,288)	218,102
재고자산평가손실	60,836	141,012	201,848	16,730	32,118	48,848
매도가능증권손상차손	216,543	1,442,119	1,658,662	59,549	305,356	364,905
미수수익	(112,434)	28,602	(83,832)	(28,268)	24,182	(4,086)
국고보조금	266,667	(50,000)	216,667	73,333	(24,566)	48,767
일시상각충당부채	(266,667)	50,000	(216,667)	(73,333)	24,566	(48,767)
지분법적용투자주식	6,511,481	15,479,970	21,991,451	-	33,496	33,496
외화환산손익	-	(4,595,455)	(4,595,455)	-	(1,112,100)	(1,112,100)
대손상각비	-	758,624	758,624	-	149,649	149,649
이자율스왑평가손실	-	157,555	157,555	-	38,128	38,128
기부금	-	20,880	20,880	-	5,053	5,053
기타	(3,100,893)	32,580,258	29,479,365	(852,746)	1,037,870	185,124
소계	5,799,158	45,794,983	51,594,141	(199,924)	307,705	107,781
세액공제이월액	223,787	(143,500)	80,287	223,787	(143,500)	80,287
합계	6,022,945	45,651,483	51,674,428	23,863	164,205	188,068
이연법인세자산				1,101,695	(11,897)	1,089,798
이연법인세부채				(1,077,832)	176,102	(901,730)
합계				23,863	164,205	188,068

16-5. 당기말 현재 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
과목	당기					
	당기말 현재 일시적차이 등	일시적차이 등의 소멸시기		이연법인세자산(부채)		
		유동	비유동	유동	비유동	합계
퇴직급여충당부채	5,091,940	-	5,091,940	-	1,077,881	1,077,881
매도가능증권평가손실	991,373	-	991,373	-	218,102	218,102
채고자산평가손실	201,848	201,848	-	48,848	-	48,848
매도가능증권손상차손	1,658,662	-	1,658,662	-	364,905	364,905
국고보조금	216,667	50,000	166,667	12,099	36,668	48,767
지분법적용투자주식	21,991,451	-	21,991,451	33,496	-	33,496
대손상각비	758,624	758,624	-	149,649	-	149,649
이자율스왑평가손실	157,555	157,555	-	38,128	-	38,128
기부금	20,880	20,880	-	5,053	-	5,053
퇴직연금운용자산 등	(4,078,270)	-	(4,078,270)	-	(897,219)	(897,219)
일시상각충당부채	(216,667)	(50,000)	(166,667)	(12,100)	(36,667)	(48,767)
외화환산손익	(4,595,455)	(4,595,455)	-	(1,112,100)	-	(1,112,100)
미수수익	(83,832)	(83,832)	-	(4,086)	-	(4,086)
기타	29,479,365	6,423,466	23,055,899	311,904	(126,780)	185,124
소계	51,594,141	2,883,086	48,711,055	(529,109)	636,890	107,781
세액공제이월액	80,287	80,287	-	80,287	-	80,287
합계	51,674,428	2,963,373	48,711,055	(448,822)	636,890	188,068
이연법인세자산				327,974	761,824	1,089,798
이연법인세부채				(776,796)	(124,934)	(901,730)
합계				(448,822)	636,890	188,068

17. 특수관계자와의 거래

17-1. 당기 중 연결대상회사간의 주요 거래 및 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

지배회사	종속회사 (거래상대회사)	당기			
		거래내용		채권·채무	
		매출 등	매입 등	채권	채무
효성아이티엑스(주)	겔럭시아커뮤니케이션즈(주)	-	202,450	-	-
㈜소림	청도성림전자유한공사	13,152,860	7,791,888	15,604,243	359,817
합계		13,152,860	7,994,338	15,604,243	359,817

17-2. 당기 중 연결회사와 지분법적용투자회사와의 주요 거래 및 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
거래처	당기				
	거래내용			채권·채무	
	매출등	매입등	기타	채권	채무
(주)인포허브	128,645	607,023	4,563,939	3,443,189	1,509,853
제이슨골프(주)	-	-	999,996	-	-
(주)꽃엔터테인먼트	-	-	-	100,088	-
청도소림전자유한공사	1,814,875	629,628	-	3,592,419	-
위해소림전자유한공사	638,695	13,618	-	14,872	-
위해신소림전자유한공사	5,864,820	19,234	-	852,689	-
합계	8,447,035	1,269,503	5,563,935	8,003,257	1,509,853

17-3. 당기 중 연결대상종속회사 및 지분법적용대상회사를 제외한 특수관계자와의 주요 거래 및 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
거래처	당기				
	거래내용			채권·채무	
	매출 등	매입 등	기타	채권	채무
(주)효성	686,784	6,818	5,642	-	-
노틸러스효성(주)	489,800	-	60,981	104,455	38,910
(주)인포바다	39,412	-	235,490	13,099	1,430
효성트랜스월드(주)	-	151,751	69	-	-
갤럭시아일렉트로닉스(주)	35,952	-	-	21,413	-
Hyosung Japan Co., Ltd.	-	13,453,538	2,186	-	437,020
효성에프엠에스(주)	930	-	-	-	-
효성인포메이션시스템(주)	-	625,000	-	-	687,500
트리니티에셋매니지먼트(주)	-	-	6,212,603	114,840	6,000,000
갤럭시아일렉트로닉스(주)	543,100	-	552,521	1,101,700	-

효성 더트리니티플레이(주)	340,000	-	-	93,500	-
효성에프엠에스(주)	358,995	-	-	378,922	-
스타리스(주)	-	-	4,712,521	500,000	4,500,000
지페이먼트(주)	-	-	3,157,205		3,157,205
(주)구일	510,794	4,361,549	-	-	-
청도천지전자유한공사	221,976	-	-	1,311,410	-
청도지우정밀전자유한공사	715,011	-	-	715,011	-
청도아명전자유한공사	-	1,616,693	-	20,183	14,367
합계	3,942,754	20,215,349	14,939,218	4,374,533	14,836,432

17-4. 주주·임원·종업원과의 거래내역

당기 중 당사의 주주·임원·종업원과의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
계정과목	당기				
	기초잔액	연결범위변동 으로 인한 증가	증가	감소	기말잔액
미수금	-	2,102,290	805,614	2,907,904	-
장·단기대여금	159,619	156,130	627,000	184,291	758,458
단기차입금	-	-	647,825	100,000	547,825
합계	159,619	2,258,420	2,080,439	3,192,195	1,306,283

17-5. 대차대조표일 후에 발생한 특수관계자에 대한 차입금 및 대여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	거래처	대여일(차입일)	금액
차입금	트리니티에셋매니지먼트	2009년 01월 05일	6,000,000
대여금	퀄러시아일렉트로닉스	2009년 01월 12일	500,000

18. 배당금

18-1. 당기의 당사의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당기		
	보통주	우선주	합계
배당을 받을 발행주식수(A)	-	869,800주	869,800주
주당 액면가액(B)	-	500원	500원
액면배당율(C)	-	1%	1%
배당금(A×B×C)	-	4,349,000원	4,349,000원

18-2. 당기의 당사의 배당성향은 분모의 금액이 음수이므로 산정하지 않으며, 당기의 배당 수익률은 우선주가 상장되지 않은 관계로 산출하지 않습니다.

19. 약정사항

당기말 현재 연결회사가 금융기관과 체결한 당좌차월약정등 각종 약정의 한도금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
약정종류	금액						합계
	중소기업은행	신한은행	우리은행	SC제일은행	한국의환은행	하나은행	
당좌차월	2,000,000	-	2,000,000	1,000,000	-	-	5,000,000
무역어음대출	1,000,000	-	-	-	-	-	1,000,000
일반자금대출	7,900,000	1,400,000	510,000	-	500,000	500,000	10,810,000
기타어음할인	-	-	10,000,000	-	-	-	10,000,000
합계	10,900,000	1,400,000	12,510,000	1,000,000	500,000	500,000	26,810,000

20. 제공받은 지급보증의 내용

20-1. 당기말 현재 연결회사는 서울보증보험(주)로부터 계약이행 및 상품판매용 등으로 8,682백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

20-2. 당기말 현재 종속회사 중 갤럭시아커뮤니케이션즈(주)는 스타리스에 대한 단기차입금 4,500백만원과 관련하여 (주)인포허브에 대한 채권을 담보로 제공하였으며, 동차입금과 관련하여 동사의 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

21. 제공한 지급보증의 내용

당기말 현재 종속회사 중 갤럭시아커뮤니케이션즈(주)가 타인을 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
보증제공처	보증한도	보증잔액	보증수혜자	보증내역
씨티은행	20,000,000	3,157,205	지페이먼트	선정산 지급보증

22. 파생상품

당기말 현재 연결회사는 변동금리 차입금의 현금흐름 위험을 회피하기 위하여 이자율스왑 계약 1건을 체결하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

22-1. 파생상품계약 내역

거래상대방	계약금액	매입약정이자율	매도약정이자율(%)	계약기간
우리은행	12,000,000천원	KRW 91물 CD 유통수익율	5.98	2008.08.19 ~ 2009.08.11

22-2. 파생상품평가손익 내역

(단위 : 천원)				
구분	공정가액(*)	파생상품평가손실		
		평가손실 발생액	법인세효과	법인세효과 차감후
이자율스왑	157,555	157,555	(38,128)	119,427

(*) 상기 이자율스왑의 공정가액은 거래은행이 제공한 평가내역을 이용하였습니다.

23. 종업원에 대한 복지 및 사회에 대한 기여금

당기 중 연결회사가 종업원의 복지를 위하여 지출한 금액과 사회에 대한 기여금으로 지출한 금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
내역		금액
종업원 복지를 위한 지출	복리후생비	5,573,291
사회에 대한 기여금	기부금	161,000
합계		5,734,291

24. 포괄손익계산서

당기 중 연결회사의 포괄손익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	당기
I. 당기순손실	10,510,514
II. 연결기타포괄손익	257,786
1. 매도가능증권평가이익	377,213
(법인세효과 : 당기 218,288천원)	
2. 이자율스왑평가손실	(119,427)
(법인세효과 : 당기 38,128천원)	
III. 연결포괄손실	10,252,728
지배회사지분포괄손실	10,326,021
소수주주지분포괄이익	73,293

25. 부가가치 계산

연결회사의 부가가치 계산에 필요한 계정과목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
계정과목	판매비와 관리비	매출원가	합계
급여등	9,363,421	68,748,791	78,112,212
퇴직급여	1,307,040	4,829,144	6,136,184
복리후생비	1,107,199	4,466,092	5,573,291
임차료	869,873	3,063,054	3,932,927
감가상각비(*)	1,791,493	5,043,787	6,835,280
세금과공과	792,365	2,879,640	3,672,005
합계	15,231,391	89,030,508	104,261,899

(*) 무형자산상각비가 포함된 금액입니다.

26. 전기오류수정손실

종속회사 중 (주)소림은 전기말과 그 이전에 지분법적용투자주식 평가 오류로 인하여 전기말 현재 지분법적용투자주식을 612백만원 과대계상, 미처분이익잉여금 648백만원 과대계상 및 지분법자본변동을 37백만원 과소계상하였습니다. 이러한 오류의 수정사항으로 인하여 자산 및 잉여금에 미치는 효과는 전기오류수정손실로 하여 당기손익에 일괄반영되었으며 이에 전기재무제표는 재작성되지 아니하였습니다.

(단위 : 천원)			
회사명	지분법손실	지분법자본변동	계
청도소림전자유한공사	(178,510)	44,568	(133,942)
위해소림전자유한공사	(56,109)	203	(55,906)
위해신소림전자유한공사	(413,468)	(8,229)	(421,697)
합계	(648,087)	36,542	(611,545)

한편, 종속회사 중 청도성림전자유한공사는 지배회사인 (주)소림과 회계정책은 일치시키기 위하여 전기 및 그 이전 기간의 유형자산과 무형자산의 상각비 1,122,789천원 및 해외사업 환산이익 22,632천원을 전기오류수정손실로 하여 당기손익 및 기타포괄손익누계액에 일괄 반영하였으며, 전기재무제표는 재작성되지 아니하였습니다.

27. 종속회사 중 (주)소림과 구일(주)와의 합병

27-1. 종속회사 중 (주)소림은 전자부품의 제조판매를 주요 영업으로 하는 구일(주)와 2008년 3월 18일 합병계약을 체결하고 2008년 3월 26일 주주총회의 결의를 거쳐 2008년 4월 30일자로 회사를 흡수합병 하였던 바, 피합병회사인 구일(주)의 일반적사항은 다음과 같습니다.

피합병회사	설립일자	주요사업	대표이사
구일(주)	2005.10.21	전자부품 제조 판매	이연우

27-2. 합병비율 및 교부주식

구일(주)의 주식 1주(액면가액)당 (주)소림의 주식 0.037주(액면가액: 500원)를 발행하였으며, 합병교부금 등은 지급하지 아니하였습니다.

27-3. 합병방침

합병으로 인하여 (주)소림이 승계하는 자산과 부채는 구일(주)의 2008년 4월 30일 현재의 개별채무제표상 식별가능한 자산·부채의 공정가액으로 평가하였습니다.

27-4. 피합병회사의 요약대차대조표와 요약손익계산서

구일(주)의 2007년 12월 31일과 2008년 4월 30일 현재의 요약대차대조표와 각각 동일로 종료되는 회계연도의 요약손익계산서는 다음과 같습니다.

가. 대차대조표

(단위 : 천원)					
구분	2007.12.31	2008.4.30	구분	2007.12.31	2008.4.30
당좌자산	2,925,574	1,592,315	유동부채	6,390,203	5,784,246
재고자산	490,927	102,065	비유동부채	66,557	13,550
투자자산	2,344,075	-	자본금	100,000	100,000
유형자산	349,793	178,609	결손금	416,292	3,994,707
기타비유동자산	30,100	30,100			
자산총계	6,140,468	1,903,089	부채와자본총계	6,140,468	1,903,089

나. 손익계산서

(단위 : 천원)		
구분	2007.1.1~2007.12.31	2008.1.1~2008.4.30
매출액	13,682,338	4,118,334
매출원가	13,360,011	4,019,514
매출총이익	322,327	98,820
판매비와관리비	474,743	1,766,379
영업손실	152,416	1,667,559
영업외수익	78,136	309,299
영업외비용	1,010,093	2,454,633
당기순손실	1,084,373	3,578,415

28. 종속회사 중 갤럭시아커뮤니케이션즈(주)와 (주)크레스트인베스트먼트와의 합병

28-1. 종속회사 중 갤럭시아커뮤니케이션즈(주)는 주식회사 크레스트인베스트먼트와 2008년 7월 21일에 합병계약을 체결하고 2008년 7월 28일 임시주주총회 결의를 거쳐 2008년 9월 1일자로 (주)크레스트인베스트먼트를 흡수합병하였는 바, 피합병회사인 (주)크레스트인베스트먼트의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

구분	회사명	주요사업	대표이사
피합병회사	주식회사 크레스트인베스트먼트	캐피탈, 부동산관리, 벤처투자업	홍상균

28-2. 매수원가 등

합병비율은 다음과 같으며 합병으로 인하여 합병회사는 신주를 168,126주를 발행하였습니다.

구분	합병비율
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	1
주식회사 크레스트인베스트먼트	0.518262

28-3. 합병회계처리

피합병회사의 취득한 자산·부채 중 개별적으로 식별가능한 자산·부채 및 피합병회사를 취득하기 위하여 지급한 매수원가는 공정가액으로 인식하였으며, 매수원가 중 피매수회사로부터 취득한 식별가능한 자산·부채의 공정가액에 대한 매수회사의 지분을 초과하는 부분은 영업권으로 인식하였으며, 승계한 자산·부채의 공정가액 및 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 승계한 자산·부채의 공정가액

(단위 : 천원)	
구분	금액
승계한 자산의 가액(영업권 제외)	4,275,509
영업권	538,772
승계한 부채의 가액	853,919
승계한 순자산 가액	3,421,590
합병시 교부한 자본금	846,490
자본잉여금의 증가	3,113,872

나. 영업권의 변동내역

(단위 : 천원)	
구분	금액
기초금액	-
증가	538,772
상각비	(17,959)
손상차손	(520,813)
기말금액	-

28-4. 피합병회사의 요약대차대조표와 요약손익계산서

(주)크레스트인베스트먼트의 2008년 9월 1일과 2007년 12월 31일 현재의 요약대차대조표와 각각 동일로 종료되는 회계연도의 요약손익계산서는 다음과 같습니다.

가. 요약 대차대조표

구분	2008.9.1	2007.12.31
유동자산	4,228,221	442,395
비유동자산	46,988	22,338
자산총계	4,275,209	464,733
유동부채	848,024	661,971
부채총계	848,024	661,971
자본총계	3,427,185	(197,238)

나. 요약 손익계산서

구분	2008.1.1~2008.9.1	2007.1.1~2007.12.31
매출액	2,282,259	4,485,552
매출총이익	892,821	224,349
판매비와관리비	739,868	516,432
영업이익(손실)	152,953	(292,083)
세전순이익(손실)	153,305	(287,937)
당기순이익(손실)	153,305	(287,937)

29. 대차대조표일 후 주요 변동사항

종속회사 중 (주)소림은 동탄2신도시 개발계획에 따른 토지수용으로 경기도 화성시 동탄면 청계리 본사 토지 및 건물등을 9,053백만원에 한국토지공사에게 2009년 1월 22일 매각예정이며, 상기 매각과 관련하여 이전비용 및 영업보상금을 포함한 총보상금액은 10,225백만원입니다.

30. 영업양수

30-1. 영업양수의 개요

종속회사 중 갤럭시아커뮤니케이션즈(주)는 (주)사이버패스와 2008년 8월 1일에 영업양수도 계약을 체결하고 2008년 8월 14일 임시주주총회의 결의를 거쳐 2008년 9월 30일자로 (주)사이버패스의 상품권결제사업을 제외한 전자결제사업무문을 영업양수하였는 바, 그 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
영업양도회사	주식회사 사이버패스
양수한 사업부문	상품권결제사업을 제외한 전자결제사업부문
영업양도회사의 대표이사	김광수(*)
영업양수계약 체결일	2008년 08월 01일
영업양수 승인 주주총회일	2008년 08월 14일
영업양수일	2008년 09월 30일

(*) 영업양수도계약체결시의 대표이사임.

30-2. 상기의 영업양수로 인해 양수한 자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
계정과목	금액	계정과목	금액
당좌자산	18,926,469	유동부채	39,664,331
투자자산	20,000		
유형자산	901,074		
무형자산(영업권 외)	500,901		
영업권(주1)	19,315,887		
합계	39,664,331	합계	39,664,331

(주1) 사업양수와 관련된 회계처리를 매수법에 의해 회계처리하였으며, 이로 인하여 동 영업권이 계상되었습니다.

30-3. 상기 영업권과 관련된 당기 중의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	금액
기초금액	-
증가	19,315,887
상각비	(161,497)
손상차손	(19,154,390)
기말금액	-

30-4. 영업양도 회사인 주식회사 사이버패스의 요약 재무제표는 다음과 같습니다.

가. 요약 대차대조표

(단위 : 천원)		
구분	2008.9.30	2007.12.31
유동자산	80,232,325	31,413,854
비유동자산	24,228,686	14,516,134
자산총계	104,461,011	45,929,988
유동부채	64,103,525	18,827,134
비유동부채	1,166,620	5,121,823

부채총계	65,270,145	23,948,957
자본총계	39,190,866	21,981,031

나. 요약 손익계산서

(단위 : 천원)		
구분	2008.1.1~2008.9.30	2007.1.1~2007.12.31
매출액	31,816,954	36,913,662
매출총이익	7,207,116	11,787,844
판매비와관리비	6,613,872	6,777,523
영업이익	593,244	5,010,321
세전순이익(손실)	(5,647,131)	4,442,482
당기순이익(손실)	(4,739,577)	2,708,749

31. 현금흐름에 관한 사항

당기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
거래내용	금액
지분법 자본변동	1,611,497
장기차입금의 유동성 대체	290,000
건설중인자산의 유형자산대체	479,139
단기대여금의 장기대여금 대체	976,279
매출채권의 장기대여금 대체	8,985,242
장기대여금의 유동성 대체	15,990
선급금의 무형자산 대체	40,000
합병으로 인한 자산승계	4,275,509
합병으로 인한 부채승계	853,919
재고자산의 기계장치대체	198,549
감가상각비와 국고보조금의 상계	50,000
매도가능증권평가손실의 증가(감소)	(377,213)
파생상품평가손실의 증가(감소)	119,427