

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	2
외부감사인의 감사보고서 .....	4
재 무 제 표 .....	6
재무제표에 대한 주석 .....	12
내부회계관리제도 검토의견 .....	72

효성아이티엑스주식회사

재무제표에 대한

# 감 사 보 고 서

제 15 (당) 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

서 일 회 계 법 인



# 외부감사인의 감사보고서

효성아이티엑스주식회사

주주 및 이사회 귀중

2012년 1월 20일

본 감사인은 첨부된 효성아이티엑스주식회사의 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것 입니다. 본 감사인은 2010년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표에 대하여도 감사를 수행하였으며, 2011년 1월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 본 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 주식 41에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며, 비교표시된 첨부 2010회계연도의 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

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

본 감사인의 의견으로는 상기 2011년 재무제표는 효성아이티엑스주식회사의 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 서초구 잠원동 46-10 신영빌딩 3층  
서 일 회 계 법 인  
대표이사 공인회계사 이 재 덕

이 감사보고서는 감사보고서일(2012년 1월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# 재무제표

## 재무상태표

제 15 (당) 기 2011년 12월 31일 현재

제 14 (전) 기 2010년 12월 31일 현재

전 환 일 2010년 1월 1일 현재

효성아이티엑스주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 15 (당) 기		제 14 (전) 기		전환일	
자 산						
I. 유동자산		24,758,296,394		20,040,802,074		20,145,501,930
1. 현금및현금성자산 (주석 2,3,4)		228,996,079		67,567,934		330,622,829
2. 매출채권및기타채권 (주석 2,3,6,32,33)		20,378,480,385		15,558,367,558		14,210,183,602
3. 기타유동자산 (주석 7)		1,226,354,479		861,409,367		751,272,062
4. 재고자산 (주석 2,8,11)		2,605,003,140		3,553,457,215		4,802,477,737
5. 당기법인세자산 (주석 2,24)		319,462,311		-		50,945,700
II. 비유동자산		36,950,531,418		41,752,131,594		34,149,448,651
1. 장기매출채권및기타채권 (주석 2,3,9,33)		7,808,774,841		7,477,874,368		3,512,075,000
2. 유형자산 (주석 2,10,11,12)		11,682,676,224		13,977,774,507		12,053,645,188
3. 무형자산 (주석 2,13)		1,327,871,481		1,297,966,193		892,086,273
4. 종속기업및관계기업투자 (주석 2,14)		350,000,000		16,386,281,885		15,518,708,350
5. 이연법인세자산 (주석 2,30)		4,978,288,800		1,112,221,270		982,667,161
6. 장기기타금융자산 (주석 2,3,5,15)		10,802,920,072		1,500,013,371		1,190,266,679
자 산 총 계		61,708,827,812		61,792,933,668		54,294,950,581
부 채						
I. 유동부채		34,414,934,147		35,409,288,691		30,892,016,549

1.매입채무및기타채무 (주석 2,3,16,33)	16,735,187,133		13,275,824,153		10,001,541,021	
2.차입금 (주석 2,3,17)	13,862,906,302		18,083,056,618		18,500,000,000	
3.당기법인세부채	-		199,826,127		-	
4.기타유동부채 (주석 18)	3,816,840,712		3,850,581,793		2,390,475,528	
II.비유동부채		5,750,315,350		5,282,526,636		3,353,915,212
1.확정급여부채 (주석 2,19)	5,750,315,350		5,282,526,636		3,353,915,212	
부 채 총 계		40,165,249,497		40,691,815,327		34,245,931,761
자 본						
I.자본금 (주석 1,20)		6,214,000,000		6,214,000,000		6,214,000,000
1.보통주자본금	5,779,100,000		5,779,100,000		5,779,100,000	
2.우선주자본금	434,900,000		434,900,000		434,900,000	
II.자본잉여금		18,259,284,088		18,259,284,088		18,259,284,088
1.주식발행초과금	18,259,284,088		18,259,284,088		18,259,284,088	
III.이익잉여금(결손금) (주석 21)		1,309,256,670		(2,723,880,085)		(3,770,327,186)
1.법정준비금	15,835,870		15,400,970		14,966,070	
2.미처분이익잉여금(미처리결손금)	1,293,420,800		(2,739,281,055)		(3,785,293,256)	
IV.기타포괄손익누계액		(4,238,962,443)		(648,285,662)		(653,938,082)
1.매도가능금융자산평가손실 (주석 2,15)	(4,238,962,443)		(648,285,662)		(653,938,082)	
자 본 총 계		21,543,578,315		21,101,118,341		20,049,018,820
부 채 및 자 본 총 계		61,708,827,812		61,792,933,668		54,294,950,581

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



## 포괄손익계산서

제 15 (당) 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 14 (전) 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

효성아이티엑스주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 15 (당) 기	제 14 (전) 기
I.매출액 (주석 2,23,33,36)	197,871,619,063	168,391,213,362
II.매출원가 (주석 23,24,33)	182,789,759,241	153,283,915,433
III.매출총이익	15,081,859,822	15,107,297,929
IV.판매비와관리비 (주석 24,26)	10,438,712,584	9,833,909,909
V.기타수익 (주석 27,30)	207,698,592	124,316,492
VI.기타비용 (주석 24,27,30)	79,846,776	110,414,865
VII.영업이익 (주석 30)	4,770,999,054	5,287,289,647
VIII.금융수익 (주석 28)	473,751,528	546,031,093
IX.금융비용 (주석 28)	1,492,644,868	1,572,629,630
X.종속기업및관계기업손익 (주석 2,14,29)	(2,461,148,213)	(631,160,465)
X I.법인세비용차감전순이익	1,290,957,501	3,629,530,645
X II.법인세비용 (주석 2,31)	(2,829,819,997)	991,923,863
X III.당기순이익	4,120,777,498	2,637,606,782
X IV.주당손익 (주석 32)		
1.기본주당보통주순이익	332	212
X V.기타포괄손익	(3,673,968,524)	(1,581,158,261)
1.매도가능금융자산평가이익(손실) (주석 2,15)	(3,590,676,781)	5,652,420
2.보험수리적손익 (주석 2,19)	(83,291,743)	(1,586,810,681)
X VI.총포괄손익	446,808,974	1,056,448,521

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 자 본 변 동 표

제 15 (당) 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 14 (전) 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

효성아이티엑스주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	기타포괄 손익누계액	총 계
2010년 1월 1일(전기초)	6,214,000,000	18,259,284,088	(3,770,327,186)	(653,938,082)	20,049,018,820
1.연차배당	-	-	(4,349,000)	-	(4,349,000)
2.처분후 이익잉여금	-	-	(3,774,676,186)	-	20,044,669,820
3.당기순이익	-	-	2,637,606,782	-	2,637,606,782
4.보험수리적손익	-	-	(1,586,810,681)	-	(1,586,810,681)
5.매도가능금융자산평가손익	-	-	-	5,652,420	5,652,420
2010년 12월 31일(전기말)	6,214,000,000	18,259,284,088	(2,723,880,085)	(648,285,662)	21,101,118,341
2011년 1월 1일(당기초)	6,214,000,000	18,259,284,088	(2,723,880,085)	(648,285,662)	21,101,118,341
1.연차배당	-	-	(4,349,000)	-	(4,349,000)
2.처분후 이익잉여금	-	-	(2,728,229,085)	-	21,096,769,341
3.당기순이익	-	-	4,120,777,498	-	4,120,777,498
4.보험수리적손익	-	-	(83,291,743)	-	(83,291,743)
5.매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(3,590,676,781)	(3,590,676,781)
2011년 12월 31일(당기말)	6,214,000,000	18,259,284,088	1,309,256,670	(4,238,962,443)	21,543,578,315

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제 15 (당) 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 14 (전) 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

효성아이티엑스주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 15 (당) 기	제 14 (전) 기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	8,108,437,162	13,370,726,442
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	9,767,009,059	15,692,112,379
(1) 당기순이익	4,120,777,498	2,637,606,782
(2) 조정	12,438,112,213	12,696,630,753
가. 퇴직급여	6,820,349,456	4,713,557,057
나. 감가상각비	4,736,921,705	4,633,390,708
다. 대손상각비	-	330,459,436
라. 무형자산상각비	271,594,712	193,355,856
마. 유형자산처분손실	813,317	-
바. 외화환산손실	166,027,650	-
사. 관계기업투자처분손실	1,593,574,678	-
아. 관계기업투자손상차손	867,573,535	631,160,465
자. 이자비용	1,169,431,320	1,442,417,783
차. 법인세비용	(2,829,819,997)	991,923,863
카. 외화환산이익	-	(47,097,255)
타. 이자수익	(212,798,108)	(167,232,160)
파. 유형자산처분이익	(5,722,223)	(25,305,000)
하. 대손충당금환입	(139,833,832)	-
(3) 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 증감	(6,791,880,652)	357,874,844
가. 매출채권의 감소(증가)	(4,464,402,693)	(1,789,799,372)
나. 기타채권의 감소(증가)	(215,876,302)	111,155,980
다. 기타유동자산의 감소(증가)	(65,618,977)	424,158,819
라. 재고자산의 감소(증가)	946,513,685	1,215,325,532
마. 매입채무의 증가(감소)	(12,527,809)	(841,425,867)
바. 기타채무의 증가(감소)	3,489,625,010	4,150,109,801
사. 기타유동부채의 증가(감소)	(33,741,081)	1,460,106,265

아.퇴직금의 지급	(6,059,345,028)		(1,621,223,125)	
자.사외적립자산의 감소(증가)	(376,507,457)		(2,750,533,189)	
2.이자의 수취		70,526,643		22,737,416
3.이자의 지급		(1,186,317,559)		(1,471,822,936)
4.법인세의 환급(납부)		(542,780,981)		(872,300,417)
II.투자활동으로 인한 현금흐름		(3,555,634,069)		(13,254,590,561)
1.투자활동으로 인한 현금유입액		5,285,121,201		4,486,980,164
가.장기매출채권및기타채권의 감소	223,128,340		24,744,090	
나.관계기업투자의 처분	3,210,000,000		-	
다.유형자산의 처분	1,851,992,861		4,462,236,074	
2.투자활동으로 인한 현금유출액		(8,840,755,270)		(17,741,570,725)
가.장기매출채권및기타채권의 증가	711,083,483		4,427,230,462	
나.관계기업투자의 취득	3,466,204,800		1,498,734,000	
다.장기기타금융자산의 취득	75,000,000		302,500,000	
라.유형자산의 취득	4,256,966,987		10,960,756,111	
마.무형자산의 증가	331,500,000		552,350,152	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		(4,391,374,948)		(379,190,776)
1.재무활동으로 인한 현금유입액		94,502,322,394		76,009,490,819
가.차입금의 차입	94,502,322,394		76,009,490,819	
2.재무활동으로 인한 현금유출액		(98,893,697,342)		(76,388,681,595)
가.차입금의 상환	98,889,348,342		76,384,332,595	
나.배당금의 지급	4,349,000		4,349,000	
IV.현금의 증가(감소)( I + II + III)		161,428,145		(263,054,895)
V.기초의 현금		67,567,934		330,622,829
VI.기말의 현금		228,996,079		67,567,934

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 재무제표에 대한 주석

제 15 (당) 기 2011년 12월 31일로 종료되는 회계연도

제 14 (전) 기 2010년 12월 31일로 종료되는 회계연도

효성아이티엑스주식회사

## 1. 당사의 개황과 주요영업내용

효성아이티엑스주식회사(이하 "당사")는 1997년 5월 9일 설립되어, 2007년 10월 25일자로 유가증권시장에 주식을 상장한 공개법인으로서 콜센터 구축 및 운영 대행, 영상기기 수입 및 판매, CDN(컨텐츠 전송 네트워크) 서비스 사업 등을 주요사업으로 영위하고 있으며, 당기말 현재 서울특별시 영등포구 양평동에 본사를 두고 있습니다. 한편, 당기말 현재 당사의 대표이사는 남경환이며, 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

## 2. 유의적 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없는 경우 비교표시된 전기의 재무제표에 동일하게 적용되었습니다.

## 2-1. 재무제표 작성기준

당사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 기업회계기준서 제1101호에 따라 한국기업회계기준("과거회계기준")에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 및 중요한 현금흐름의 조정사항은 '주석 41'에 제시되어 있습니다.

본 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 "연결재무제표와 별도재무제표"에 따른 별도재무제표로서 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업에 대한 투자를 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 기업회계기준서 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"에 따른 간주원가 또는 직접적인 지분 투자금액의 원가로 표시한 재무제표입니다.

## 2-2. 재무제표의 측정기준

당사의 재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

## 2-3. 종속기업 및 관계기업

종속기업은 당사의 지배를 받고 있는 기업이며, 지배력이란 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 기업의 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력을 의미합니다.

관계기업은 당사가 재무정책 및 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 유의적인 영향력을 가지고 있는 기업이며, 일반적으로 당사가 피투자기업 의결권의 20%에서 50%를 소유하고 있다면 유의적인 영향력이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

공동지배기업은 당사가 계약상의 약정에 의하여 경제활동에 대한 지배력을 공유하고 있는 피투자기업으로, 경제활동에 대한 전략적 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 지배력을 공유하고 있는 당사자 전체의 동의가 필요합니다.

#### 2-4. 외화환산

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다. 기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말 현재 보유 중인 화폐성 외화항목은 보고기간말 현재의 마감환율을 적용하여 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하며, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이 또는 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 환산차이는 그 환산차이가 발생하는 회계기간의 손익으로 인식하고 있습니다.

#### 2-5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 현금과 요구불예금 등으로 구성되어 있습니다. 요구가 있을 때 상환가능한 당좌차월은 현금관리의 중요한 부분을 형성하므로 현금흐름표상 현금및현금성자산의 항목에 포함되어 있습니다.

#### 2-6. 금융자산

금융자산은 인식 및 측정과 관련하여 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지범주로 구분하고 금융자산의 계약당사자가 되는 때 재무상태표에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

(1) 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다.

한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 비용으로 계상합니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며, 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 만기보유금융자산

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있는비파생금융자산으로서 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의금융자산입니다. 만약 당사가 경미한 금액 이상의 만기보유금융자산을 매각하는 경우 전체 분류는 훼손되어 매도가능금융자산으로 분류변경됩니다. 만기보유금융자산은 보고기간말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 경우는 유동자산으로, 이 외의 경우 비유동자산으로 분류됩니다.

(3) 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하고 활성거래시장에서 가격이 공시되지 않는 매출채권, 대여금 및 기타 수취채권으로서 상각후원가로 측정하며, 이자수익의 인식이 중요하지 않은 단기채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

(4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산으로서, 공정가치로 측정하며 손상차손과 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익을 제외한 공정가치의 변동에 따른 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성거래시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다. 기타포괄손익누계액은 관련된 금융자산이 제거되거나 손상차손을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하며, 매도가능금융자산에서 발생한 배당금은 지급액을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.



## 2-7. 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

## 2-8. 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 결정하고 있으며 매입원가, 생산 또는 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한기타 모든 원가를 포함하여 취득원가를 산정하고 있습니다.

순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산의 순실현가능가치가 장부금액보다 하락하여 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다.

## 2-9. 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

과목	추정 내용연수
기계장치	6년
공구기구비품	5년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

## 2-10. 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 원가와 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다. 유형자산과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

## 2-11. 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 소프트웨어와 회원권으로 구성되며, 당해 자산이 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로, 당해 무형자산은 내용연수가 비한정적인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

구분	추정내용연수
소프트웨어	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

## 2-12. 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말마다 재고자산을 제외한 비금융자산의 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 다만, 내용연수가 비한정인 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

자산손상을 시사하는 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우 그 자산이 속하는 현금창출단위 (자산의 현금창출단위)의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액의 추정시 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있으며, 자산 또는 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산 또는 현금창출단위의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2-13. 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산에 대해서는 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 후 하나 이상의 사건의 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 금융자산의 예상미래현금흐름이 영향을 받았을 경우 금융자산이 손상되었다고 판단합니다. 매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산에 대해서는 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산과 관련하여 후속적으로 집합적인 손상검사를 수행하며, 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거는 대금회수에 관한 과거 경험과 수취채권의 채무불이행과관련 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화를 포함합니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상차손은 최초인식시점에 계산된 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당해 자산의 장부금액에서 직접 차감하거나 충당금 계정을 사용하여 차감하고 당기손익으로인식하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 당초 손상을 인식하지 않았다면 회복일 현재 인식하였을 상각후원가를 초과하지 않는 범위 내에서 손상차손을 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

활성거래시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래 현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 아니합니다.

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 재분류조정으로 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품의 경우 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다.

한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다

## 2-14. 종업원급여

### (1) 단기종업원급여

종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는단기종업원급여를 할인되지 않은 금액으로 인식하고 있습니다.

### (2) 퇴직급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 재무상태표상 확정급여부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 계산하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치와 당기근무원가를 결정하기 위해서는 예측단위적립방식을 사용하며, 제도에서 정하고 있는 급여산정식에 따라 종업원의 근무기간에 걸쳐 정액법을 적용하여 급여를 배분하고 있습니다.

보험수리적 가정의 적용으로 인하여 발생하는 보험수리적손익에 대해서는 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 즉시 이익잉여금으로 대체하며 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

## 2-15. 금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

(1) 당기손익인식금융부채

단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채는 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자비용의 인식이 중요하지 않은 단기채무를 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 이자비용을 인식하고 있습니다.

2-16. 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식하며 이후 공정가치를 재측정하고 있습니다. 관련손익은 거래의 성격에 따라 기타영업수익(비용) 또는 금융수익(비용)으로 손익계산서에 인식하고 있습니다. 한편, 현금흐름위험회피로 지정되어 적용요건을 충족하는 파생상품의 공정가치 변동 중 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고, 비효과적인 부분은 기타영업수익(비용) 또는 금융수익(비용)으로 손익계산서에 인식하고 있습니다.

기타포괄손익에 누적된 금액은 위험회피대상이 손익에 영향을 미치는 기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 향후 예상거래가 더 이상 발생하지 아니할 것으로 기대되는 경우에는 기타포괄손익으로 인식한 누적손익을 기타영업수익(비용) 또는 금융수익(비용)으로 손익계산서에 인식하고 있습니다.

2-17. 자본금

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다. 당사가 당사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행될 때까지 당사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 당사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

## 2-18. 수익인식

수익은 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익금액은 판매와 관련한 우발상황이 해소되어야만 신뢰성 있게 측정 가능합니다. 당사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

### (1) 재화의 판매

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 당사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

### (2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 진행기준에 따라 수익을 인식하고, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 회수가능성이 높은 발생원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다.

## 2-19. 리스

리스자산의 소유에 따른 위험 및 보상과 관련하여 중대한 부분이 리스제공자에게 남아 있는 리스의 경우 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스에서 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 손익계산서상 비용으로 인식하고 있습니다.

리스자산의 소유에 따른 실질상 위험과 보상을 모두 부담하고 있는 리스의 경우 금융리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스자산의 공정가치와 최소리스료의 현재가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 자본화하고 있습니다.

## 2-20. 배당금

배당금은 당사의 주주총회에서 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

## 2-21. 추정과 판단

한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사의 경영진은 회계정책의 적용, 자산 및 부채의 장부금액 및 손익에 영향을 미치는 사항에 대해서 많은 판단을 내리고 추정 및 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 금융상품, 확정급여부채 및 이연법인세자산의 평가 등이 포함됩니다. 이러한 추정치는 실제결과와 다를 수 있습니다.

## 2-22. 충당부채와 우발부채

당사는 과거사건의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높고 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 당사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

## 2-23. 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분이익, 당기손익인식금융자산의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 배당금을 수령할 권리가 발생하는 배당기준일에 수익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익인식금융자산의 공정가치의 변동을 포함합니다. 모든 차입비용은 유효이자율법을 사용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2-24. 법인세

법인세비용은 당기법인세비용과 이연법인세비용으로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건으로부터 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기법인세비용은 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을)법인세액으로서 당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여, 과세당국에 납부하거나 과세당국으로부터 환급받을 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 재무상태표상 자산 또는 부채의 장부금액과 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 미사용 세무상결손금 및 세액공제에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 관계기업에 대한 투자자산과 관련된 모든 가산할 일시적차이에 대하여 일시적차이의소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

또한, 관계기업에 대한 투자자산과 관련된 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 손상시키고 있습니다. 손상된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.



### 3. 범주별 금융상품

3-1. 보고기간종료일 현재 당사가 보유중인 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말			
	만기보유금융자산	대여금및수취채권	매도가능금융자산	합계
<b>&lt;재무상태표상 자산&gt;</b>				
현금및현금성자산	-	228,996	-	228,996
매출채권및기타채권	-	20,378,480	-	20,378,480
장기매출채권및기타채권	-	7,808,775	-	7,808,775
장기기타금융자산	200,000	14,000	10,588,920	10,802,920
합계	200,000	28,430,251	10,588,920	39,219,171

(단위 : 천원)				
구분	전기말			
	만기보유금융자산	대여금및수취채권	매도가능금융자산	합계
<b>&lt;재무상태표상 자산&gt;</b>				
현금및현금성자산	-	67,568	-	67,568
매출채권및기타채권	-	15,558,368	-	15,558,368
장기매출채권및기타채권	-	7,477,874	-	7,477,874
장기기타금융자산	200,000	14,000	1,286,013	1,500,013
합계	200,000	23,117,810	1,286,013	24,603,823

(단위 : 천원)				
구분	전기초			
	만기보유금융자산	대여금및수취채권	매도가능금융자산	합계
<b>&lt;재무상태표상 자산&gt;</b>				
현금및현금성자산	-	330,623	-	330,623
매출채권및기타채권	-	14,210,184	-	14,210,184
장기매출채권및기타채권	-	3,512,075	-	3,512,075
장기기타금융자산	200,000	11,500	978,767	1,190,267
합계	200,000	18,064,382	978,767	19,243,149

3-2. 보고기간종료일 현재 당사가 보유중인 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	상각후원가로 측정하는 기타금융부채		
	당기말	전기말	전기초
<b>&lt;재무상태표상 부채&gt;</b>			
매입채무및기타채무	16,735,187	13,275,824	10,001,541
차입금	13,862,906	18,083,057	18,500,000
합계	30,598,093	31,358,881	28,501,541

#### 4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		
	당기말	전기말	전기초
보유현금	1,384	958	1,519
요구불예금	227,612	66,610	329,104
현금흐름표의 현금성자산	228,996	67,568	330,623

#### 5. 사용제한예금

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	금액			
	당기말	전기말	전기초	사용제한내용
장기기타금융자산	14,000	14,000	11,500	당좌개설보증금

6. 매출채권및기타채권

6-1. 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		
	당기말	전기말	전기초
매출채권	20,022,296	15,459,581	14,000,241
미수금	356,184	98,787	209,943
합계	20,378,480	15,558,368	14,210,184

6-2. 매출채권및기타채권은 대손충당금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었는 바, 보고기간종료일 현재 대손충당금 차감전 총액 기준에 의한 매출채권및기타채권 관련 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		
	당기말	전기말	전기초
매출채권및기타채권 총장부금액	20,445,359	15,994,728	14,382,939
대손충당금:			
매출채권	(66,879)	(394,839)	(170,635)
미수금	-	(41,521)	(2,120)
대손충당금 합계	(66,879)	(436,360)	(172,755)
매출채권및기타채권 순장부금액	20,378,480	15,558,368	14,210,184

6-3. 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	436,360	172,755
손상차손	-	330,459
손상차손환입	(139,834)	-
제각	(229,647)	(66,854)
기말금액	66,879	436,360

당사는 매출채권및기타채권의 손상차손환입을 포괄손익계산서에 기타수익으로 계상하였습니다.

6-4. 보고기간종료일 현재 매출채권및기타채권의 약정회수기일기준 연령별 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	금액		
	당기말	전기말	전기초
3개월 미만	20,109,328	14,972,891	12,673,917
3~6개월	110,578	572,081	1,340,877
6~9개월	62,584	118,907	174,539
9~12개월	162,869	56,730	90,619
12개월 초과	-	54,466	102,987
손상채권	-	219,653	-
기말금액	20,445,359	15,994,728	14,382,939

6-5. 매출채권및기타채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 않습니다.

## 7. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		
	당기말	전기말	전기초

선급금	21,245	28,829	281,073
선급비용	1,205,109	832,580	470,199
합계	1,226,354	861,409	751,272

## 8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)									
구분	당기말			전기말			전기초		
	평가전금 액	평가총당금	재무상태표가액	평가전금 액	평가총당 금	재무상태표가 액	평가전금 액	평가총당 금	재무상태표가 액
상품	2,791,795	(334,038)	2,457,757	3,566,891	(220,007)	3,346,884	4,246,529	(178,952)	4,067,577
저장품	250,387	(103,141)	147,246	206,573	-	206,573	288,255	-	288,255
미착품	-	-	-	-	-	-	446,646	-	446,646
합계	3,042,182	(437,179)	2,605,003	3,773,464	(220,007)	3,553,457	4,981,430	(178,952)	4,802,478

## 9. 장기매출채권및기타채권

보고기간종료일 현재 장기매출채권 및 기타채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		
	당기말	전기말	전기초
장기대여금	229,133	247,616	162,240
보증금	8,310,155	7,803,717	3,533,492
현재가치할인차금	(730,513)	(573,459)	(183,657)
합계	7,808,775	7,477,874	3,512,075

10. 유형자산

10-1. 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말		
	기계장치(*)	공구와비품	합계
취득원가	22,027,983	9,171,368	31,199,351
감가상각누계액	14,401,637	5,115,038	19,516,675
순장부금액	7,626,346	4,056,330	11,682,676

(단위 : 천원)			
구분	전기말		
	기계장치(*)	공구와비품	합계
취득원가	20,727,195	8,914,655	29,641,850
감가상각누계액	11,038,909	4,625,166	15,664,075
순장부금액	9,688,286	4,289,489	13,977,775

(단위 : 천원)			
구분	전기초		
	기계장치(*)	공구와비품	합계
취득원가	18,327,821	6,289,597	24,617,418
감가상각누계액	8,619,337	3,944,436	12,563,773
순장부금액	9,708,484	2,345,161	12,053,645

(\*) 관련 정부보조금을 차감한 장부가액입니다.

10-2. 당기와 전기 중 현재 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기					
	기초 장부금액	취득(자본적 지출포함)액	처분액	대체	감가상각비	기말 장부금액
기계장치(*)	9,688,286	2,884,194	1,748,839	24,254	3,221,549	7,626,346
공기구비품	4,289,489	1,372,773	98,246	7,686	1,515,373	4,056,330
합계	13,977,775	4,256,967	1,847,085	31,940	4,736,922	11,682,676

(단위 : 천원)						
구분	전기					
	기초 장부금액	취득(자본적 지출포함)액	처분액	대체	감가상각비	기말 장부금액
기계장치(*)	9,708,484	5,887,804	2,590,946	(7,585)	3,309,471	9,688,286
공기구비품	2,345,161	5,072,952	1,845,984	41,280	1,323,920	4,289,489
합계	12,053,645	10,960,756	4,436,930	33,695	4,633,391	13,977,775

(\*) 관련 정부보조금을 차감한 장부가액입니다.

## 11. 보험가입자산

보고기간종료일 현재 보험가입자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
보험내용	부보자산	보험회사	부보금액		
			당기말	전기말	전기초
화재보험	기계장치	아메리칸 흥 어슈어런스 컴퍼니	4,377,067	6,039,297	4,253,000
	공기구비품		4,154,427	3,689,389	3,042,000
	재고자산	그린화재보험(주)	3,000,000	3,000,000	3,000,000
합계			11,531,494	12,728,686	10,295,000

## 12. 정부보조금

당사는 2007년 중에 대구광역시로부터 지방이전에 따른 투자지원 목적으로 300,000천원의 정부보조금을 수령하여 자산취득(기계장치)에 사용하였습니다.

한편, 정부보조금으로 취득한 자산의 당기 감가상각비 총액은 436,250천원(상계 전)이고, 동 감가상각비와 상계된 정부보조금의 기초, 기말 누계액과 당기 중 변동액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	정부보조금 총액	정부보조금과 상계된 금액				당기말 정부보조금 잔액
		기초 상각누계액	당기상각액	당기감소액	당기말 상각누계액	
기계장치 취득관련 국고보조금	300,000	183,333	50,000	-	233,333	66,667

## 13. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
내역	당기		
	소프트웨어	회원권	합계
기초장부금액	839,475	458,491	1,297,966
증가액	331,500	-	331,500
대체액	(30,000)	-	(30,000)
상각액	(271,595)	-	(271,595)
기말장부금액	869,380	458,491	1,327,871



(단위 : 천원)			
내역	전기		
	소프트웨어	회원권	합계
기초장부금액	480,481	411,605	892,086
증가액	552,351	46,886	599,237
상각액	(193,357)	-	(193,357)
기말장부금액	839,475	458,491	1,297,966

#### 14. 종속기업및관계기업투자

14-1. 보고기간종료일 현재 종속기업및관계기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		
	당기말	전기말	전기초
종속기업	50,000	-	-
관계기업투자	300,000	16,386,282	15,518,708
합계	350,000	16,386,282	15,518,708

14-2. 보고기간종료일 현재 종속기업의 종목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
종목	금액		
	당기말	전기말	전기초
ITX마케팅(주)	50,000	-	-

14-3. 보고기간종료일 현재 관계기업투자의 종목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
종목	금액		
	당기말	전기말	전기초
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)(*)	-	15,518,708	15,518,708
(주)갤럭시아디스플레이	-	867,574	-
(주)큐브렉스	300,000	-	-
합계	300,000	16,386,282	15,518,708

(\*) 당기 중에 일부 지분을 처분(처분손실 1,593,575천원)하여 유의적 영향력이 상실되어 잔존 지분을 공정가액으로 평가하고 매도가능금융자산으로 대체하였으며, 대체시 잔존지분의 장부가액과 공정가액과의 차액(2,025,862천원)을 재무상태표에 매도가능금융자산평가손실로 계상하고 있습니다.

14-4. 당기와 전기 중 관계기업투자의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	당기				
	기초장부가액	기중 취득가액	손상차손	처분및대체	기말장부가액
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	15,518,708	3,116,205	-	(18,634,913)	-
(주)갤럭시아디스플레이	867,574	-	(867,574)	-	-
(주)큐브렉스	-	300,000	-	-	300,000
합계	16,386,282	3,416,205	(867,574)	(18,634,913)	300,000

(단위 : 천원)					
회사명	전기				
	기초장부가액	기중 취득가액	손상차손	처분및대체	기말장부가액
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	15,518,708	-	-	-	15,518,708
(주)갤럭시아디스플레이	-	1,498,734	(631,160)	-	867,574
합계	15,518,708	1,498,734	(631,160)	-	16,386,282

15. 장기기타금융자산

보고기간종료일 현재 장기기타금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분		금액		
		당기말	전기말	전기초
장기기타금융자산	장기금융자산	14,000	14,000	11,500
	매도가능금융자산	10,588,920	1,286,013	978,767
	만기보유금융자산	200,000	200,000	200,000
합계		10,802,920	1,500,013	1,190,267

15-1. 보고기간종료일 현재 장기금융자산은 전액 당좌개설보증금입니다.

15-2. 보고기간종료일 현재 당사의 매도가능금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		
	당기말	전기말	전기초
시장성 있는 지분증권	10,178,480	950,573	943,327
시장성 없는 지분증권	410,440	335,440	35,440
합계	10,588,920	1,286,013	978,767

15-2-1. 보고기간종료일 현재 시장성 있는 지분증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	당기말				
	주식수(주)	지분율(%)	금액		
			취득원가	공정가액	장부가액
Wedge Holdings Co., Ltd.	6,000	2.22	1,781,708	474,954	474,954
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	5,758,769	18.75	13,831,338	9,703,526	9,703,526
합계			15,613,046	10,178,480	10,178,480

(단위 : 천원)					
회사명	전기말				
	주식수(주)	지분율(%)	금액		
			취득원가	공정가액	장부가액
Wedge Holdings Co., Ltd.	6,000	3.21	1,781,708	950,573	950,573

(단위 : 천원)					
회사명	전기초				
	주식수(주)	지분율(%)	금액		
			취득원가	공정가액	장부가액
Wedge Holdings Co., Ltd.	6,000	3.21	1,781,708	943,327	943,327

15-2-2. 당기 중 매도가능금융자산평가(손)익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
회사명	이연법인세효과 반영전 증감금액				이연법인세 효과	기말잔액
	기초잔액	평가로 인 한 증(감)액	대체로 인 한 증(감)액	소계		
Wedge Holdings Co., Ltd.	(831,135)	(475,619)	-	(1,306,754 )	287,486	(1,019,268 )
갤럭시아커뮤니케이션즈 (주)	-	-	(4,127,812 )	(4,127,812 )	908,119	(3,219,693 )
합계	(831,135)	(475,619)	(4,127,812 )	(5,434,566 )	1,195,604	(4,238,962 )

15-2-3. 보고기간종료일 현재 시장성 없는 지분증권의 내용은 다음과 같습니다.

회사명	당기말				전기말	전기초
	지분율(%)	취득가액	순자산가액 (*1)	장부가액 (*2)	장부가액 (*2)	장부가액 (*2)
(주)이페이젠	2.00	103,500	34,109	35,440	35,440	35,440
아이엠지테크(주)	8.00	300,000	56,416	300,000	300,000	-
소프트웨어공제조합	-	75,000	75,000	75,000	-	-
합계		478,500	165,525	410,440	335,440	35,440

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

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

15-3. 만기보유금융자산

보고기간종료일 현재 당사의 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말				전기말	전기초
	종류	만기	취득원가	장부가액	장부가액	장부가액
비유동자산	신한은행 후순위채권	2014.05.28	200,000	200,000	200,000	200,000

상기 채무증권과 관련하여 당기(전기)에 발생한 총 이자수익은 15,408천원(전기 15,408천원)입니다.

## 16. 매입채무및기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		
	당기말	전기말	전기초
매입채무	268,989	282,364	1,128,786
미지급금	2,602,203	3,182,173	2,375,698
예수금	279,184	224,225	135,525
미지급비용	13,584,811	9,587,062	6,361,532
합계	16,735,187	13,275,824	10,001,541

매입채무및기타채무는 단기수취채무로서 장부금액과 공정가치의 차이가 중요하지아니합니다.

## 17.차입금

17-1. 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		
	당기말	전기말	전기초
단기차입금	13,862,906	15,583,057	18,500,000
사채	-	2,500,000	-
합계	13,862,906	18,083,057	18,500,000

17-2. 단기차입금

보고기간종료일 현재 당사의 단기차입금의 내용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, US\$)					
차입처	종류	이자율(%)	금액		
		당기말	당기말	전기말	전기초
중소기업은행	운전자금	-	-	-	1,000,000
우리은행	운전자금	5.87	4,000,000	6,000,000	10,000,000
	연지급수입 (USANCE)	LIBOR+1.2	3,869,457 (US\$3,355,117.81)	923,975 (US\$811,287.50)	-
국민은행	운전자금	5.65 ~ 5.74	5,000,000	7,200,000	5,000,000
하나은행	운전자금	-	-	-	2,500,000
씨티은행	당좌차월	-	-	200,000	-
한국외환은행	연지급수입 (USANCE)	LIBOR+1.2	993,449 (US\$861,396.80)	1,259,082 (US\$1,105,524.00)	-
합계			13,862,906 (US\$4,216,514.61)	15,583,057 (US\$1,916,811.50)	18,500,000 -

17-3. 사채

보고기간종료일 현재 당사의 사채 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
종류	상환기일	이자율(%)	금액		
		당기말	당기말	전기말	전기초
사모사채(신한은행)	2011년 04월 13일	-	-	2,500,000	-

당사는 전기 중 제1회 무보증 사모사채를 발행하였으나, 상환기일이 당기 중에 도래하여 동 사채를 전액 상환하였습니다.

18. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		
	당기말	전기말	전기초
선수금	49,755	378,499	28,298
예수부가세	3,767,086	3,472,083	2,362,178
합계	3,816,841	3,850,582	2,390,476

19. 확정급여부채

확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 평가하였으며 기타포괄손익으로 인식한 후 즉시 이익잉여금으로 대체하는 방법을 사용하고 있습니다.

19-1. 보고기간종료일 현재 확정급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		
	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	11,870,570	12,275,832	8,690,077
사외적립자산의 공정가치	(6,120,255)	(6,993,305)	(5,336,162)
합계	5,750,315	5,282,527	3,353,915



19-2. 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	5,282,527	3,353,915
당기손익으로 인식하는 총비용	6,820,350	4,713,556
보험수리적손익(법인세 차감전)	106,784	2,034,373
사외적립자산 납입액	(400,000)	(3,198,094)
지급액	(6,059,346)	(1,621,223)
기말금액	5,750,315	5,282,527

19-3. 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
당기근무원가	6,798,450	4,639,822
이자원가	373,586	340,063
사외적립자산의 기대수익	(351,686)	(266,329)
합계	6,820,350	4,713,556

19-4. 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	12,275,832	8,690,077
당기근무원가	6,798,450	4,639,822
이자원가	373,586	340,063
보험수리적손익(법인세 차감전)	28,339	2,004,792
지급액	(7,605,637)	(3,398,922)
기말금액	11,870,570	12,275,832

당사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간종료일 현재의 통화 및 만기가 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 회사채의 시장수익률을 사용하고 있습니다.

19-5. 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	6,993,305	5,336,162
사외적립자산의 기대수익	351,686	266,329
보험수리적손익(법인세 차감전)	(78,445)	(29,581)
납입액	400,000	3,198,094
지급액	(1,546,291)	(1,777,699)
기말금액	6,120,255	6,993,305

19-6. 당기와 전기 중 현재 이익잉여금에 반영된 보험수리적손익의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	(1,586,811)	-
발생액	(106,784)	(2,034,373)
법인세효과	23,493	447,562
기말금액	(1,670,102)	(1,586,811)

19-7. 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
원리금보장형 퇴직연금	6,120,255	6,993,305

19-8. 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기대임금상승률	3.44%	5.30%
할인율	3.85%	3.94%
사외적립자산의 기대수익률	4.10%	5.00%

확정급여채무의 증가(감소)는 전기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 기준으로 산출되었으며, 퇴직급여원가의 증가(감소)는 당기의 퇴직급여원가를 기준으로 산출되었습니다.

## 20. 자본금

20-1. 보고기간종료일 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 60,000,000주이며, 발행한주식은 보통주 11,558,200주(납입자본금 : 5,779백만원)와 우선주 869,800주(납입자본금 : 435백만원)이고, 1주당 금액은 500원입니다.

20-2. 보고기간종료일 현재 당사가 발행한 우선주식은 참가적 비누적적 우선주로서의결권이 없으며, 현금배당의 경우 액면금액을 기준으로 보통주식 보다 연 1%의 배당이 추가됩니다.

21. 이익잉여금(결손금)

21-1. 보고기간종료일 현재 이익잉여금(결손금)의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		
	당기말	전기말	전기초
1. 법정적립금	15,836	15,401	14,966
이익준비금(*)	15,836	15,401	14,966
2. 미처분이익잉여금(미처리결손금)	1,293,421	(2,739,281)	(3,785,293)
합계	1,309,257	(2,723,880)	(3,770,327)

(\*) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

21-2. 당기와 전기의 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 15 (당) 기	2011년 1월 1일	부터	2011년 12월 31일	까지	제 14 (전) 기	2010년 1월 1일	부터	2010년 12월 31일	까지
처분예정일	2012년 3월 16일				처분확정일	2011년 3월 25일			

(단위 : 원)

과 목	제 15 (당) 기		제 14 (전) 기	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		1,293,420,800		(2,739,281,055)
1. 전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	(2,744,064,955)		3,961,144,106	
2. 한국채택국제회계기준도입변경효과	-		(7,751,221,262)	
3. 보험수리적손익	(83,291,743)		(1,586,810,681)	
4. 당기순이익	4,120,777,498		2,637,606,782	
II. 임의적립금등의이입액			-	-
III. 이익잉여금처분액			-	4,783,900
1. 이익준비금	-		434,900	
2. 배당금	-		4,349,000	
가. 현금배당금(주당배당금(률)) 우선주 : 당기 -원(-%) 전기 5원(1%)	-		4,349,000	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		1,293,420,800		(2,744,064,955)

비교표시된 전기 이익잉여금처분계산서는 한국채택국제회계기준 도입에 따른 조정내역을 반영한 것으로 한국채택국제회계기준 도입 이전의 회계기준에 따라 작성되어 2011년 3월 25일에 처분확정된 이익잉여금처분계산서와는 차이가 있습니다.

22. 배당금

22-1. 당사의 당기의 배당금의 산정내역은 없으나 전기의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

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

22-2. 당사의 전기의 배당성향은 다음과 같으며, 전기의 배당수익률은 우선주가 상장되지 않은 관계로 산출하지 않습니다.

(금액단위 : 천원)	
구분	전기
배당금(현금배당)	4,349
당기순이익	2,637,607
배당성향(%)	0.16%

### 23. 매출액과 매출원가

23-1. 당기와 전기의 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
용역의 제공	183,298,307	151,371,496
재화의 판매	14,573,312	17,019,717
합계	197,871,619	168,391,213

23-2. 당기와 전기의 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
I. 용역매출원가	171,061,254	138,956,173
II. 상품매출원가	11,728,505	14,327,742
1. 기초재고액	3,346,884	4,067,577
2. 당기상품매입액	10,746,067	13,562,989
소계	14,092,951	17,630,566
3. 타계정대체액	(9,829)	44,060
4. 기말상품재고액	(2,354,617)	(3,346,884)
III. 매출원가	182,789,759	153,283,915

24. 비용의 성격별 분류

24-1. 당기와 전기의 비용의 성격별분류 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
재고자산의 변동	948,454	1,249,021
원재료와 상품의 매입액	10,746,067	13,562,989
임직원급여	121,952,518	98,707,618
감가상각비 및 무형자산상각비	5,008,517	4,826,748
기타의경비	54,652,763	44,881,864
매출원가및영업비용의 합계(*)	193,308,319	163,228,240

(\*) 포괄손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비 및 기타비용을 합한 금액입니다.

24-2. 감가상각비 및 무형자산상각비

당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내용 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
감가상각비	4,736,922	4,633,391
무형자산상각비	271,595	193,357
합계	5,008,517	4,826,748

25. 임직원급여

당기와 전기의 임직원급여의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
급여 등	115,132,168	93,994,062
퇴직급여	6,820,350	4,713,556
합계	121,952,518	98,707,618



## 26. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
급여	5,504,734	4,824,291
퇴직급여	515,813	518,013
여비교통비	123,087	131,335
차량유지비	141,010	121,059
통신비	227,715	218,389
도서인쇄비	54,763	50,832
세금과공과	263,359	217,467
보험료	34,136	36,999
지급임차료	886,348	887,574
감가상각비	138,526	97,726
무형자산상각비	250,478	177,190
수선비	426	75
소모품비	67,805	71,496
광고선전비	29,309	38,365
지급수수료	956,234	1,165,461
리스료	2,143	-
접대비	190,094	173,872
회의비	285,758	265,881
행사비	25,690	27,981
대손상각비	-	330,459
복리후생비	453,077	329,525
교육훈련비	258,103	129,918
판매촉진비	16,732	12,616
비품비	13,373	7,386
합계	10,438,713	9,833,910

27. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기타수익 :		
배당금수익	-	8,382
대손충당금환입	139,834	-
유형자산처분이익	5,722	25,305
잡이익	62,143	90,629
소계	207,699	124,316
기타비용 :		
유형자산처분손실	813	-
기부금	76,661	103,803
잡손실	2,373	6,612
소계	79,847	110,415
순기타수익(비용)	127,852	13,901

28. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
금융수익:		
이자수익	212,798	167,232
- 현금및현금성자산	22,051	19,229
- 대여금	48,475	3,508
- 임차보증금	142,272	144,495
외환차익	260,954	331,702
외화환산이익	-	47,097
소계	473,752	546,031
금융비용:		
이자비용	1,169,431	1,442,418
외환차손	157,186	130,212
외화환산손실	166,028	-
소계	1,492,645	1,572,630
순금융수익(비용)	(1,018,893)	(1,026,599)

한편, 당사는 외환차이와 관련된 당기손익을 금융수익 및 금융비용으로 인식하고있습니다.

29. 종속기업및관계기업손익

당기와 전기 중 종속기업및관계기업손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
관계기업투자손상차손	(867,573)	(631,160)
관계기업투자처분손실	(1,593,575)	-
합계	(2,461,148)	(631,160)

### 30. 영업손익의 분류

과거회계기준에 따른 영업이익은 매출총이익에서 판매비와관리비를 차감하여 산출되었으나, 한국채택국제회계기준에 따른 영업이익은 매출총이익에서 판매비와관리비, 기타수익 및 기타비용을 가감하여 산출되었습니다.

따라서, 한국채택국제회계기준에 따른 영업이익은 과거회계기준을 적용한 경우와 비교하여 기타수익과 기타비용에 해당하는 금액만큼 차이가 발생하며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
과거회계기준에 따른 영업이익	4,643,147	5,273,388
기타수익	207,699	124,316
기타비용	(79,847)	(110,415)
한국채택국제회계기준에 따른 영업이익	4,770,999	5,287,289

### 31. 법인세비용

법인세비용의 주요 구성내용, 회계상이익과 과세상소득의 주요 세무조정항목별 내용은 다음과 같습니다.

31-1. 법인세 비용의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
법인세등 부담액(법인세추납액과 환급액 포함)	-	675,510
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(3,866,068)	(129,554)
자본에 직접 가감된 법인세부담액	23,493	-
자본에 직접 반영된 이연법인세	1,012,755	445,968
법인세비용	(2,829,820)	991,924

31-2. 자본에 직접 반영된 이연법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
내역	당기		전기	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
매도가능금융자산평가손익	4,603,432	1,012,755	(7,247)	(1,594)
보험수리적손익	-	-	2,034,373	447,562
합계	4,603,432	1,012,755	2,027,126	445,968

31-3. 당기 중 자본에 직접 가감된 법인세부담액은 보험수리적손익에 대한 법인세효과로서 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
내용	당기		
	법인세부담액 차감전 금액	법인세부담액	법인세부담액 차감후 금액
보험수리적손실	106,785	23,493	83,292

31-4. 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		
	당기	전기	
법인세비용차감전순이익		1,290,958	3,629,531
적용세율에 따른 법인세		286,012	851,947
조정사항 :		(3,115,832)	139,977
비과세수익	499,176		-
비공제비용	(23,602)		(21,480)
일시적차이 중 이연법인세자산 미인식효과	(3,357,853)		148,150
기타(세율차이등)	(233,553)		13,307
법인세비용		(2,829,820)	991,924
유효세율		(*)	27.33%

(\*) 당기의 유효세율은 분자의 금액이 음수이므로 산출되지 않습니다.

31-5. 당기 중 주요 누적일시적차이의 증감내용 및 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)의 계산 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
과목	당기					
	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	기초잔액	증가(감소)	기말잔액
확정급여채무	9,302,812	613	9,303,425	2,046,618	135	2,046,753
사외적립자산	(6,937,047)	816,793	(6,120,254)	(1,526,150)	179,694	(1,346,456)
매도가능금융자산평가손익	831,135	4,603,432	5,434,567	182,850	1,012,755	1,195,605
재고자산평가손실	220,007	217,172	437,179	53,242	42,937	96,179
매도가능금융자산	68,060	11,261,788	11,329,848	14,973	2,477,594	2,492,567
정부보조금	116,667	(50,000)	66,667	26,767	(12,100)	14,667
일시상각충당부채	(116,667)	50,000	(66,667)	(26,767)	12,100	(14,667)
종속기업및관계기업투자(*)	10,507,602	(9,008,868)	1,498,734	-	-	-
외화환산손익	(47,097)	213,125	166,028	(11,398)	47,924	36,526
대손상각비	361,281	103,422	464,703	87,430	14,805	102,235
기부금	45,484	76,660	122,144	11,007	15,865	26,872
이월결손금	-	549,047	549,047	-	120,790	120,790
미지급비용(연차수당)	857,199	84,701	941,900	188,584	18,634	207,218
매출액	(2,752)	2,752	-	(666)	666	-
대손충당금	272,800	(272,800)	-	65,731	(65,731)	-
지분법자본변동	(83,880)	83,880	-	-	-	-
지분법자본조정	5,380,405	(5,380,405)	-	-	-	-
합계	20,776,009	3,351,312	24,127,321	1,112,221	3,866,068	4,978,289

(\*) 당기말 현재 당사는 종속기업및관계기업투자와 관련하여 발생한 차감할 일시적차이 1,498,734천원에 대한 이연법인세자산은 예측가능한 미래기간 내에 피투자회사의 주식의 처분가능성이 희박하여 이로 인한 법인세효과는 향후 실현가능성이 불확실하므로 인식하지 않았습니다.

(단위 : 천원)

과목	전기					
	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증가(감소)	전기말잔액	기초잔액	증가(감소)	전기말잔액
확정급여채무	6,410,022	2,892,790	9,302,812	1,410,204	636,414	2,046,618
사외적립자산	(5,320,129)	(1,616,918)	(6,937,047)	(1,170,428)	(355,722)	(1,526,150)
매도가능금융자산평가손익	838,382	(7,247)	831,135	184,444	(1,594)	182,850
재고자산평가손실	178,952	41,055	220,007	43,306	9,936	53,242
매도가능금융자산	68,060	-	68,060	14,973	-	14,973
정부보조금	166,667	(50,000)	116,667	37,767	(11,000)	26,767
일시상각충당부채	(166,667)	50,000	(116,667)	(37,767)	11,000	(26,767)
종속기업및관계기업투자(*)	9,876,442	631,160	10,507,602	-	-	-
외화환산손익	(22,924)	(24,173)	(47,097)	(5,548)	(5,850)	(11,398)
대손상각비	578,966	(217,685)	361,281	140,110	(52,680)	87,430
기부금	126,681	(81,197)	45,484	30,657	(19,650)	11,007
이월결손금	968,062	(968,062)	-	212,974	(212,974)	-
미지급비용(연차수당)	525,504	331,695	857,199	115,611	72,973	188,584
매출액	1,680	(4,432)	(2,752)	-	(666)	(666)
대손충당금	28,926	243,874	272,800	6,364	59,367	65,731
지분법자본변동(*)	(83,880)	-	(83,880)	-	-	-
지분법자본조정(*)	5,380,405	-	5,380,405	-	-	-
합계	19,555,149	1,220,860	20,776,009	982,667	129,554	1,112,221

(\*) 전기말 현재 당사는 종속기업및관계기업투자와 관련하여 발생한 차감할 일시적차이 15,804,127천원에 대한 이연법인세자산은 예측가능한 미래기간 내에 피투자회사의 주식의 처분가능성이 희박하여 이로 인한 법인세효과는 향후 실현가능성이 불확실하므로 인식하지 않았습니다.

### 32. 주당손익

기본주당이익은 당기순이익을 가중평균 유통주식수로 나누어 산정하였습니다. 우선주는 참가적우선주로서 당사의 이익분배에 참여할 권리가 있으므로 우선주에 대해서도 주당이익을 산정하였습니다. 한편, 당사는 회석증권을 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

#### 32-1. 기본주당 보통주순이익

(단위 : 주,원)		
구분	금액 또는 주식수	
	당기	전기
당기순이익	4,120,777,498	2,637,606,782
(-) 우선주 배당금	-	4,349,000
(-) 추가배당가능이익 중 우선주귀속분	288,401,373	184,294,144
보통주 당기순이익	3,832,376,125	2,448,963,638
가중평균유통보통주식수(*)	11,558,200	11,558,200
기본주당 보통주순이익	332	212

(\*) 당기와 전기의 가중평균 유통보통주식수는 당기말과 전기말 현재 발행보통주식수와 동일합니다.

#### 32-2. 기본주당 우선주순이익

(단위 : 주,원)		
구분	금액 또는 주식수	
	당기	전기
우선주 당기순이익	288,401,373	188,643,144
가중평균유통우선주식수(*)	869,800	869,800
기본주당 우선주순이익	332	217

(\*) 당기와 전기의 가중평균 유통우선주식수는 당기말과 전기말 현재 발행우선주식수와 동일합니다.



### 33. 특수관계자와의 거래

#### 33-1. 지배·종속관계

당기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 회사의 내용은 다음과 같습니다.

당사와의 관계	회사명	업종
종속회사	ITX마케팅(주)	보험모집중개업

#### 33-2. 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자명	금액			
	당기		전기	
	매출등	매입등	매출등	매입등
<b>&lt;관계기업&gt;</b>				
(주)큐브렉스	-	179,201	-	-
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	-	-	128,345	75,210
<b>&lt;기타특수관계자&gt;</b>				
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	181,811	191,500	-	-
(주)효성	352,681	38,892	65,648	96,450
노틸러스효성(주)	56,921	1,852	28,586	1,536
갤럭시아미디어(주)	-	-	168,324	39,870
효성트랜스월드(주)	2,052	107,167	513	105,151
갤럭시아일렉트로닉스(주)	4,010	12,846	199,353	9,829
Hyosung Japan Co., Ltd.	4,686	8,163,744	-	9,385,454
효성인포메이션시스템(주)	50,717	23,370	1,756	70,500
더클래스효성(주)	-	-	7,718	-
효성캐피탈(주)	2,018,791	1,315,626	4,898,860	90,472
효성굿스프링스(주)	18,845	-	2,926	-
효성에프엠에스(주)	122,085	-	-	-
효성에바라엔지니어링(주)	6,444	-	-	-
갤럭시아포토닉스(주)	330	-	-	-
(주)엔에이치넷	2,880	-	-	-
합계	2,822,253	10,034,198	5,502,029	9,874,472

33-3. 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
특수관계자명	금액					
	당기말		전기말		전기초	
	채권등	채무등	채권등	채무등	채권등	채무등
<b>&lt;관계기업&gt;</b>						
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	18,054	-	11,389	-	-	-
<b>&lt;기타특수관계자&gt;</b>						
(주)효성	165,233	1,700	35,572	-	-	-
노틸러스효성(주)	5,432	-	6,394	-	2,035	327
갤럭시아미디어(주)	-	-	10,490	-	2,473	6,223
효성트랜스월드(주)	188	15,735	564	-	-	-
갤럭시아일렉트로닉스(주)	-	617	12,568	890	17,554	-
Hyosung Japan Co., Ltd.	13,254	121,461	-	203,623	-	1,040,478
효성인포메이션시스템(주)	-	-	966	-	-	-
효성캐피탈(주)	27,890	-	455,783	-	-	-
효성굿스프링스(주)	6,246	-	3,219	-	-	-
효성에바라엔지니어링(주)	591	-	-	-	-	-
갤럭시아포토닉스(주)	66	-	-	-	-	-
(주)엔에이치넷	76,373	-	-	-	-	-
합계	313,327	139,513	536,945	204,513	22,062	1,047,028

33-4. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
계정과목	당기				비고
	기초금액	증가	감소	기말금액	
주임종장기대여금 (장기매출채권및기타채권)	247,616	-	18,483	229,133	임직원
단기대여금 (매출채권및기타채권)	-	1,000,000	1,000,000	-	(주)갤럭시아디스플레이
합계	247,616	1,000,000	1,018,483	229,133	

(단위 : 천원)					
계정과목	전기				
	기초금액	증가	감소	기말금액	비고
주임종장기대여금 (장기매출채권및기타채권)	162,240	110,000	24,624	247,616	임직원

33-5. 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	금액	
	당기	전기
단기급여	1,039,173	1,033,523

#### 34. 운용리스계약

당기말 현재 당사는 컴퓨터 및 영상기기 등을 효성캐피탈(주) 및 신한캐피탈(주)와 운용리스계약을 체결하여 사용하고 있으며 동 운용리스계약에 의해 향후 지급할 최소리스료의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	최소리스료
1년 이내	2,052,802
1년 초과 5년 이내	1,606,038
5년 초과	-
합계	3,658,840

#### 35. 우발부채와 약정사항

35-1. 당기말 현재 당사는 서울보증보험(주)와 8,900백만원을 한도로 하여 지급보증약정을 체결하고 있으며, 서울보증보험(주)와 소프트웨어공제조합으로부터 계약이행보증 목적 등으로 보증보험 또는 지급보증 14,708백만원을 제공받고 있습니다.

35-2. 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 당좌차월약정 등 각종 약정의 한도금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, US\$)							
약정종류	약정한도 금액						
	중소기업은행	우리은행	씨티은행	외환은행	신한은행	하나은행	합계
당좌대출	3,000,000	5,000,000	5,000,000	-	-	-	13,000,000
일반자금대출	-	-	-	4,000,000	7,500,000	3,000,000	14,500,000
어음할인	-	6,000,000	-	-	-	-	6,000,000
연지급수입	-	US\$ 6,000,000.00	-	US\$ 3,000,000.00	-	-	US\$ 9,000,000.00
합계	3,000,000	11,000,000	5,000,000	4,000,000	7,500,000	3,000,000	33,500,000
	-	US\$ 6,000,000.00	-	US\$ 3,000,000.00	-	-	US\$ 9,000,000.00

35-3. 당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건의 내용은 다음과 같으며, 당사가 원고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

(단위 : 천원)					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
서울고등법원	(주)반석온라인	당사	부인의소	407,248	1심 원고패 2심 계류 중
서울남부지방법원	(주)지식과미래		손해배상	104,402	1심 계류 중
합계				511,650	

### 36. 영업부문

당사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문으로 기업 전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

#### 36-1. 매출에 대한 정보

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
용역매출	183,298,307	151,371,496
상품매출	14,573,312	17,019,717
합계	197,871,619	168,391,213

36-2. 지역에 대한 정보

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
국내매출	197,871,619	168,391,213

한편, 당사의 비유동자산은 모두 국내에 소재하고 있습니다.

36-3. 주요 고객에 대한 정보

당사의 매출의 10% 이상을 차지하는 단일 거래처는 당기와 전기 중 각각 2곳 및 1곳이 존재하며 해당 거래처에 대한 매출액 정보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		비고
	당기	전기	
매출액	53,997,109	27,377,193	용역매출

37. 위험관리

37-1. 자본위험 관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있고, 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다.

보고기간종료일 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		
	당기말	전기말	전기초
부채(A)	40,165,249	40,691,815	34,245,932
자본(B)	21,543,578	21,101,118	20,049,019
현금및현금성자산(C)	228,996	67,568	330,623
차입금(D)	13,862,906	18,083,057	18,500,000
부채비율(A/B)	186.44%	192.84%	170.81%
순차입금비율(D-C)/B	63.29%	85.38%	90.62%

### 37-2. 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 환위험, 이자율위험 및 가격위험을 포함한 시장위험, 유동성위험, 신용위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사는 위험관리정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

#### 가. 시장위험관리

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험관리

당사는 상품 수입 등과 관련하여 주로 US\$ 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기 말과 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, US\$)				
계정과목	외화금액		원화환산액	
	당기	전기	당기	전기
매입채무	US\$ 189,316.00	US\$ 233,789.30	218,338	266,263
단기차입금	US\$ 4,216,514.61	US\$ 1,916,811.50	4,862,906	2,183,057
외화부채소계	US\$ 4,405,830.61	US\$ 2,150,600.80	5,081,244	2,449,320

상기의 외화자산 및 외화부채와 관련하여 당기에 발생한 외화환산이익은 없으나 전기에 발생한 외화환산이익은 47,097천원이며, 당기에 발생한 외화환산손실은 166,028천원이고 전기에 발생한 외화환산손실은 없습니다.

당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 10% 변동시 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	금액			
	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
US\$	(508,124)	508,124	(244,932)	244,932

②이자율위험관리

당사는 이자부부채를 통해 자금을 조달하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에 노출되어 있으며, 내부적으로 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기와 전기 중 이자율이 1% 변동시 이자율 변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)				
구분	금액			
	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	138,629	(138,629)	155,831	(155,831)

나. 유동성위험관리

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출 예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

한편, 당사는 일시적으로 발생하고 있는 유동성 위험을 관리하기 위하여 주석 35에서 설명하는 바와 같이 당좌대출약정 등을 체결하고 있습니다.

당기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		
	1년 미만	1년 ~ 5년	합계
단기차입금	13,862,906	-	13,862,906

다. 신용위험관리

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 또한, 당사는 신규 거래처와 계약시 거래처로부터 담보또는 지급보증을 제공받고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

한편, 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있습니다.



보고기간 종료일 현재 당사의 금융자산과 관련된 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		
	당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산(*)	227,612	66,610	329,104
매출채권및기타채권	20,378,480	15,558,368	14,210,184
장기매출채권및기타채권	7,808,775	7,477,874	3,512,075
장기기타금융자산	10,802,920	1,500,013	1,190,267
합계	39,217,787	24,602,865	19,241,630

(\*) 현금시재액은 제외되어 있습니다.

한편, 당사는 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터 신용위험은 제한적입니다.

### 38. 공정가치 추정

#### 38-1. 금융상품의 공정가치

보고기간종료일 현재 당사의 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>금융자산</b>						
공정가치로 인식된 금융자산						
- 매도가능금융자산	10,588,920	10,588,920	1,286,013	1,286,013	978,767	978,767
상각후원가로 인식된 금융자산						
- 현금및현금성자산	228,996	228,996	67,568	67,568	330,623	330,623
- 매출채권및기타채권	20,378,480	20,378,480	15,558,368	15,558,368	14,210,184	14,210,184
- 장기매출채권및기타채권	7,808,775	7,808,775	7,477,874	7,477,874	3,512,075	3,512,075
- 장기금융자산	14,000	14,000	14,000	14,000	11,500	11,500
- 만기보유금융자산	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000
상각후원가로 인식된 금융자산 소계	28,630,251	28,630,251	23,317,810	23,317,810	18,264,382	18,264,382
금융자산 합계	39,219,171	39,219,171	24,603,823	24,603,823	19,243,149	19,243,149
<b>금융부채</b>						
상각후원가로 인식된 금융부채						
- 매입채무및기타채무	16,735,187	16,735,187	13,275,824	13,275,824	10,001,541	10,001,541
- 차입금	13,862,906	13,862,906	18,083,057	18,083,057	18,500,000	18,500,000
상각후원가로 인식된 금융부채 소계	30,598,093	30,598,093	31,358,881	31,358,881	28,501,541	28,501,541
금융부채 합계	30,598,093	30,598,093	31,358,881	31,358,881	28,501,541	28,501,541

#### 38-2. 공정가치 서열체계

당사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치료를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격

수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

38-3. 금융상품의 수준별 공정가치

보고기간종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	금액			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기말 :				
금융자산				
- 매도가능금융자산	10,178,480	-	410,440	10,588,920
전기말 :				
금융자산				
- 매도가능금융자산	950,573	-	335,440	1,286,013
전기초 :				
금융자산				
- 매도가능금융자산	943,327	-	35,440	978,767

39. 현금흐름표

당사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
종속기업및관계기업투자에서 매도가능금융자산으로 대체	13,831,338	-

40. 재무제표 사실상 확정일 및 승인기관

정기주주총회 제출을 위한 당사의 제15기 재무제표는 2012년 2월 17일 개최될 이사회에서 최종 승인될 예정입니다.

#### 41. 한국채택국제회계기준으로의 전환

당사는 과거 재무제표를 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준(이하 "과거회계기준")에 따라 작성하여 왔으나, 2010년 1월 1일을 한국채택국제회계기준 전환일로 하여 2011년에 한국채택국제회계기준을 최초로 채택하였습니다. 과거회계기준에 따라 작성된 최종재무제표는 2010년 12월 31일에 종료되는 회계연도입니다.

당사는 전환일의 한국채택국제회계기준 재무상태표를 작성하면서, 과거 회계기준에 따라 작성되어 보고된 재무제표의 금액을 조정하였습니다.

과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 당사의 재무상태, 재무성과와 현금흐름에 미치는 영향에 관한 조정내역은 다음과 같습니다.

##### 41-1. 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

한국채택국제회계기준에 따르면 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 기업회계기준서 제1101호의 다른 한국채택국제회계기준서에 대한 면제조항 중 하나 이상을 선택하여 적용할 수 있도록 하고 있는 바, 당사가 선택한 면제조항은 다음과 같습니다.

##### 가. 사업결합

한국채택국제회계기준 전환일 이전에 발생한 사업결합에 대하여 소급하여 재작성하지 아니하였습니다.

##### 나. 최초 인식시점의 금융자산이나 금융부채의 공정가치 측정

최초 인식시점의 금융자산이나 금융부채의 공정가치 측정함에 있어서 한국채택국제회계기준 전환일 이후 체결된 거래에 대해서 적용하였습니다.

##### 다. 간주원가

당사는 별도재무제표를 작성함에 있어 종속기업, 조인트벤처 및 관계기업 투자에 대하여 원가법을 적용하였으며, 전환일인 2010년 1월 1일 현재 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다.

41-2. 과거회계기준으로부터 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정  
한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 영향은 다음과 같습니다.

가. 전환일 시점인 2010년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	2010.1.1		
	자산 총계	부채 총계	자본 총계
과거회계기준	55,134,249	32,630,534	22,503,715
조정액 :			
확정급여부채	-	1,089,894	(1,089,894)
수취채권에 대한 손상검토	(28,926)	-	(28,926)
누적유급휴가	-	525,504	(525,504)
이연법인세 조정	361,751	-	361,751
지분법 조정	(1,172,123)	-	(1,172,123)
한국채택국제회계기준	54,294,951	34,245,932	20,049,019

나. 2010년 12월 31일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	2010.12.31		
	자산 총계	부채 총계	자본 총계
과거회계기준	58,173,966	37,468,852	20,705,114
조정액 :			
확정급여부채	-	2,365,764	(2,365,764)
수취채권에 대한 손상검토	(13,029)	-	(13,029)
누적유급휴가	-	857,199	(857,199)
지분법 조정	2,052,029	-	2,052,029
이연법인세 조정	1,579,967	-	1,579,967
한국채택국제회계기준	61,792,933	40,691,815	21,101,118

다. 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 2010년 12월 31일로 종료하는 회계기간의 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	2010년	
	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
과거회계기준	(1,868,549)	(1,798,732)
조정액 :		
확정급여부채	758,501	(828,309)
수취채권에 대한 손상검토	15,897	15,897
누적유급휴가	(331,695)	(331,695)
이연법인세 조정	846,340	846,340
지분법 조정	3,217,113	3,152,948
조정액 합계 :	4,506,156	2,855,181
한국채택국제회계기준	2,637,607	1,056,449

#### 41-3. 한국채택국제회계기준으로의 전환에 대한 설명

##### 가. 확정급여부채

확정급여부채와 관련하여 과거회계기준에서는 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 보험수리적 평가방법인 예측단위적립방식을 사용하여 추정한 금액을 확정급여채무로 계상하였습니다.

##### 나. 수취채권에 대한 손상검토

한국채택국제회계기준에 따라 수취채권에 대한 손상검토시 개별적으로 발생여부를 검토하여 대손충당금을 조정하였습니다.

##### 다. 누적유급휴가

과거회계기준에서는 누적유급휴가는 현금지급의무가 확정되는 시점에서 비용인식하였으나 한국채택국제회계기준에 따라 종업원이 미래 유급휴가 권리를 증가시키는 근무용역을 제공하는 때에 관련 비용과 부채를 인식하였습니다.

라. 이연법인세 조정

이연법인세에 대한 차이와 상기 조정액에 대한 이연법인세 효과를 반영하였습니다.

마. 지분법 조정

종속기업, 공동지배기업 및 관계기업에 대한 투자지분에 대하여 과거회계기준에서는 지분법을 적용하고 있으나, 한국채택국제회계기준에 따라 별도재무제표에서는 해당 지분을 원가로 회계처리하였습니다.

바. 현금흐름표

한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자수취, 이자지급, 배당금지급 및 법인세납부액을 한국채택국제회계기준에 따라 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익·비용 및 관련 자산·부채에 대한 현금흐름 내역을 조정하였습니다.



## 내부회계관리제도 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 효성아이티엑스주식회사의 2011년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 내부회계관리제도 검토보고서  
2. 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

# 내부회계관리제도 검토보고서

효성아이티엑스주식회사

대표이사 귀하

2012년 1월 20일

우리는 첨부된 효성아이티엑스주식회사의 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 효성아이티엑스주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2011년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2011년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다.

또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2011년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서 일 회 계 법 인  
대표이사 공인회계사 이 재 덕

## 내부회계관리제도 운영실태보고서

효성ITX 주식회사 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2011년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2011년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2012년 1월 26일

효성ITX 주식 회사

대표이사 남경환 (인)

내부회계관리자 배기수 (인)