

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
연 결 재 무 제 표.....	4
연 결 재 무 상 태 표	4
연 결 포 괄 손 익 계 산 서	6
연 결 현 금 흐 름 표	8
연결재무제표에 대한 주석	10

효성아이티엑스주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 16 (당) 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

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

2013년 01월 21일

본 감사인은 첨부된 효성아이티엑스주식회사와 그 종속기업의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며, 본감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다.

본 감사인은 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본감사인이 연결재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 연결재무제표의 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 의견으로는 상기 연결재무제표는 효성아이티엑스주식회사와 그 종속기업의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 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(2013년 1월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 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 재 무 상 태 표

제16(당)기 2012년 12월 31일 현재

제15(전)기 2011년 12월 31일 현재

효성아이티엑스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제16 (당) 기	제15 (전) 기
자 산		
I. 유동자산	26,802,624,110	24,808,296,394
1. 현금및현금성자산 (주석 2,3,4)	126,662,541	277,209,979
2. 매출채권및기타채권 (주석 2,3,6,31,36)	21,942,760,301	20,378,480,385
3. 기타유동자산 (주석 7)	1,207,420,701	1,228,140,579
4. 재고자산 (주석 2,8,11)	3,477,683,459	2,605,003,140
5. 당기법인세자산 (주석 2)	48,097,108	319,462,311
II. 비유동자산	44,886,011,114	36,917,472,931
1. 장기매출채권및기타채권 (주석 2,3,9,31,36)	8,283,419,946	7,808,774,841
2. 유형자산 (주석 2,10,11,12)	9,183,596,697	11,682,676,224
3. 무형자산 (주석 2,13)	1,149,742,144	1,327,871,481
4. 관계기업투자 (주석 2,14)	404,718,038	321,719,888
5. 이연법인세자산 (주석 2)	3,857,421,019	4,973,510,425
6. 장기기타금융자산 (주석 2,3,5,15,36)	22,007,113,270	10,802,920,072
자 산 총 계	71,688,635,224	61,725,769,325
부 채		
I. 유동부채	37,855,854,146	34,414,934,147
1. 매입채무및기타채무 (주석 2,3,16,31,36)	19,311,228,672	16,456,002,745
2. 차입금 (주석 2,3,17,36)	14,373,159,654	13,862,906,302
3. 당기법인세부채 (주석 2)	421,341	-
4. 기타유동부채 (주석 18)	4,171,044,479	4,096,025,100
II. 비유동부채	5,971,437,809	5,750,315,350
1. 확정급여부채 (주석 2,19)	5,971,437,809	5,750,315,350
부 채 총 계	43,827,291,955	40,165,249,497
자 산		
지배기업소유주지분	27,861,343,269	21,560,519,828
I. 자본금 (주석 1,20)	6,214,000,000	6,214,000,000
1. 보통주자본금	5,779,100,000	5,779,100,000
2. 우선주자본금	434,900,000	434,900,000
II. 자본잉여금	18,259,284,088	18,259,284,088
1. 주식발행초과금	18,259,284,088	18,259,284,088
III. 기타포괄손익누계액	292,033,215	(2,658,790,066)
1. 매도가능금융자산평가손익 (주석 2,15)	325,122,640	(2,658,790,066)
2. 부의지분법자본변동	(33,089,425)	-
IV. 이익잉여금(결손금) (주석 21)	3,096,025,966	(253,974,194)
1. 법정준비금	15,835,870	15,835,870

2.미처분이익잉여금(미처리결손금)	3,080,190,096		(269,810,064)	
비지배지분			-	-
자 본 총 계		27,861,343,269		21,560,519,828
부 채 및 자 본 총 계		71,688,635,224		61,725,769,325

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제16기 (당)기 2012년 1월 1일 부터 2012년 12월 31일 까지

제15기 (전)기 2011년 1월 1일 부터 2011년 12월 31일 까지

효성아이티엑스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제16 (당) 기		제15 (전) 기	
I.매출액 (주석 2,23,31,34)		213,327,456,765		197,871,619,063
II.매출원가 (주석 23,31)		195,990,060,746		182,789,759,241
III.매출총이익		17,337,396,019		15,081,859,822
IV.판매비와관리비 (주석 25)	11,648,481,242		10,438,712,584	
V.영업이익 (주석 2)		5,688,914,777		4,643,147,238
VI.기타수익 (주석 14,26,28)	155,874,833		487,433,588	
VII.기타비용 (주석 26,28)	257,442,747		79,846,776	
VIII.금융수익 (주석 27)	1,108,977,724		473,751,528	
IX.금융비용 (주석 27)	984,636,803		1,492,644,868	
X.관계기업투자손익 (주석 2,28)	(6,579,510)		(1,527,914,407)	
X I.법인세비용차감전순이익		5,705,108,274		2,503,926,303
X II.법인세비용 (주석 2,29)	1,274,123,446		(3,270,731,267)	
X III.연결당기순이익		4,430,984,828		5,774,657,570
1.지배기업 소유주지분	4,430,984,828		5,774,657,570	
2.비지배지분	-		-	
X IV.연결기타포괄손익		1,869,838,613		(2,086,754,780)
1.매도가능금융자산평가손익 (주석 2,15)	2,983,912,706		(2,010,504,404)	
2.보험수리적손익 (주석 2,19)	(1,080,984,668)		(83,291,743)	
3.(부의)지분법자본변동	(33,089,425)		7,041,367	
X V.연결총포괄손익		6,300,823,441		3,687,902,790
1.지배기업 소유주지분	6,300,823,441		3,687,902,790	
2.비지배지분	-		-	
X VI.지배기업 소유주지분에 대한 주당손익 (주석 30)				
1.기본주당보통주이익		356		465

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 자 본 변 동 표

제16기 (당)기 2012년 1월 1일 부터 2012년 12월 31일 까지

제15기 (전)기 2011년 1월 1일 부터 2011년 12월 31일 까지

효성아이티엑스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분				소 계	비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	기타포괄 손익누계액	이익잉여금			
2011년 1월 1일 (전기초)	6,214,000,000	18,259,284,088	(655,327,029)	(5,940,991,021)	17,876,966,038	-	17,876,966,038
연결총포괄손익:							
연결당기순이익	-	-	-	5,774,657,570	5,774,657,570	-	5,774,657,570
보험수리적손익	-	-	-	(83,291,743)	(83,291,743)	-	(83,291,743)
매도가능금융자산평가손익	-	-	(2,010,504,404)	-	(2,010,504,404)	-	(2,010,504,404)
지분법평가	-	-	7,041,367	-	7,041,367	-	7,041,367
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	(4,349,000)	(4,349,000)	-	(4,349,000)
2011년 12월 31일 (전기말)	6,214,000,000	18,259,284,088	(2,658,790,066)	(253,974,194)	21,560,519,828	-	21,560,519,828
2012년 1월 1일 (당기초)	6,214,000,000	18,259,284,088	(2,658,790,066)	(253,974,194)	21,560,519,828	-	21,560,519,828
연결총포괄손익:							
연결당기순이익	-	-	-	4,430,984,828	4,430,984,828	-	4,430,984,828
보험수리적손익	-	-	-	(1,080,984,668)	(1,080,984,668)	-	(1,080,984,668)
매도가능금융자산평가손익	-	-	2,983,912,706	-	2,983,912,706	-	2,983,912,706
지분법평가	-	-	(33,089,425)	-	(33,089,425)	-	(33,089,425)
2012년 12월 31일 (당기말)	6,214,000,000	18,259,284,088	292,033,215	3,096,025,966	27,861,343,269	-	27,861,343,269

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 현 금 흐 름 표

제16기 (당)기 2012년 1월 1일 부터 2012년 12월 31일 까지

제15기 (전)기 2011년 1월 1일 부터 2011년 12월 31일 까지

효성아이티엑스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		9,348,547,238		8,106,651,062
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름		10,350,486,690		9,765,222,959
(1) 연결당기순이익		4,430,984,828		5,774,657,570
(2) 조정		12,726,190,366		10,784,232,141
가. 퇴직급여	5,897,857,826		6,820,349,456	
나. 감가상각비	4,453,404,591		4,736,921,705	
다. 대손상각비	330,095,216		-	
라. 지급임차료	173,669,411		-	
마. 무형자산상각비	309,755,701		271,594,712	
바. 유형자산처분손실	12,946,407		813,317	
사. 관계기업투자처분손실	-		792,849,031	
아. 관계기업투자손상차손	-		756,785,264	
자. 지분법손익	6,579,510		(21,719,888)	
차. 장기기타금융자산처분손실	56,750,733		-	
카. 외화환산손실	-		166,027,650	
타. 이자비용	715,840,977		1,169,431,320	
파. 법인세비용	1,274,123,446		(3,270,731,267)	
하. 외화환산이익	(210,136,126)		-	
거. 이자수익	(279,630,200)		(212,798,108)	
너. 유형자산처분이익	(15,067,126)		(5,722,223)	
더. 대손충당금환입	-		(139,833,832)	
러. 매도가능금융자산평가이익	-		(279,734,996)	
(3) 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 증감		(6,806,688,504)		(6,793,666,752)
가. 매출채권의 감소(증가)	(1,991,679,190)		(4,464,402,693)	
나. 기타채권의 감소(증가)	97,304,058		(215,876,302)	
다. 기타유동자산의 감소(증가)	108,721,450		(67,405,077)	
라. 재고자산의 감소(증가)	(874,246,564)		946,513,685	
마. 매입채무의 증가(감소)	1,335,868,641		(12,527,809)	
바. 기타채무의 증가(감소)	1,505,272,699		3,489,625,010	
사. 기타유동부채의 증가(감소)	75,019,379		(33,741,081)	
아. 퇴직금의 지급	(4,335,352,337)		(6,059,345,028)	
자. 사외적립자산의 감소(증가)	(2,727,260,810)		(376,507,457)	
차. 당기법인세부채의 증가(감소)	(335,830)		-	
2. 이자의 수취		105,960,789		70,526,643
3. 이자의 지급		(694,598,197)		(1,186,317,559)
4. 법인세의 납부		(413,302,044)		(542,780,981)
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(10,212,325,961)		(3,505,634,069)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		2,158,484,452		5,285,121,201

가. 장기매출채권및기타채권의 감소	1,143,898,077		223,128,340	
나. 관계기업투자의 처분	-		3,210,000,000	
다. 장기기타금융자산의 처분	55,793,866		-	
라. 유형자산의 처분	958,792,509		1,851,992,861	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(12,370,810,413)		(8,790,755,270)
가. 장기매출채권및기타채권의 증가	1,706,544,754		711,083,483	
나. 관계기업투자의 취득	132,000,000		3,416,204,800	
다. 장기기타금융자산의 취득	7,491,208,686		75,000,000	
라. 유형자산의 취득	2,909,430,609		4,256,966,987	
마. 무형자산의 취득	131,626,364		331,500,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		713,231,285		(4,391,374,948)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		113,191,673,906		94,502,322,394
가. 차입금의 차입	113,191,673,906		94,502,322,394	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(112,478,442,621)		(98,893,697,342)
가. 차입금의 상환	112,478,442,621		98,889,348,342	
나. 배당금의 지급	-		4,349,000	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		(150,547,438)		209,642,045
V. 기초의 현금		277,209,979		67,567,934
VI. 기말의 현금		126,662,541		277,209,979

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연결재무제표에 대한 주석

제 16(당기) 2012년 12월 31일로 종료되는 회계연도

제 15(전기) 2011년 12월 31일로 종료되는 회계연도

효성아이티엑스주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

기업회계기준서 제1027호(연결재무제표와 별도재무제표)에 의한 지배기업인 효성아이티엑스주식회사(이하 "당사")와 종속기업인 아이티엑스마케팅주식회사(이하 효성아이티엑스주식회사 및 종속기업을 일괄하여 "연결실체")를 연결대상으로 하고, 주식회사 갤럭시아디스플레이 등 3개 법인을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

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, CDN(컨텐츠 전송네트워크) 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

1-2. 종속기업의 주요영업내용 및 투자내용

종속기업은 보험모집 중개업을 주사업목적으로 하여 2011년 11월 1일에 설립된 비상장 국내법인으로서 종속기업의 본사는 서울특별시 영등포구 양평동에 소재하고 있습니다. 한편, 당기말 현재 종속기업의 자본금은 50백만원(보통주자본금)이고 당사가 100% 지분을 소유하고 있습니다.

1-3. 연결대상 종속기업의 요약 재무정보

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
종소기업명	당기				
	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익
아이티엑스마케팅(주)	67,539	11,413	56,126	357,596	6,126

(단위 : 천원)					
종속기업명	전기				
	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익
아이티엑스마케팅(주)	50,000	-	50,000	-	-

2. 유의적 회계정책

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

2-1. 재무제표 작성기준

연결실체는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1107호(금융상품) : 공시

동 개정사항은 양도되었으나 제거되지 않은 금융자산에 대한 추가공시를 요구하고있으며, 제거된 양도자산에 대한 지속적 관여와 관련된 추가적인 공시도 요구하고 있습니다. 주석공시와 관련된 동 개정사항이 당기의 연결재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1001호(재무제표 표시)

연결실체는 상기 기준서의 개정에 따라 당기에 영업손익 산정방식을 매출총이익에서 판매비와관리비, 기타수익및 기타비용을 가감하여 산정하는 방식에서 매출액에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감하여 산정하는 방식으로 변경하였습니다. 당사는 동 회계정책의 변경에 따른 영업손익 분류의 변경을 소급하여 적용하였으며, 비교 표시된 연결포괄손익계산서는 이러한 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다.

한편, 영업손익 분류의 변경이 당기와 전기의 연결포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	제16 (당기)		제15 (전기)	
	변경전	변경후	변경전	변경후
영업이익	5,587,347	5,688,915	5,050,734	4,643,147

(2) 당기말 현재 제정 · 공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며, 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1019호(종업원급여) : 개정

동 개정 내용에 따르면, 보험수리적손익에 대한 범위접근법의 적용이 더 이상 허용되지 않으며, 따라서 발생한 모든 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 즉시 인식됩니다. 또한 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 인식하며, 이자원가와 사외적립자산에 대한 기대수익을 별도로 산출하던 것을 순확정급여부채(자산)에 확정급여채무의 측정에 사용한 할인율을 적용하여 계산한 순이자비용(수익)을 산출하는 것으로 변경하였습니다. 동 개정 내용은 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 연결실체는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1032호(금융상품 : 표시) : 개정

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계 표시와 관련된 규정의 의미를 명확히 하여 상계의 권리는 미래사건에 따른 조건부여서는 안되며 약정기간 중 언제나 행사 가능하여야 하고 기업 자신과 거래상대방이 정상적인 사업과정인 경우 뿐만 아니라 채무불이행, 지급불능 등인 경우에도 집행가능하여야 한다는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 한편, 연결실체는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1107호(금융상품 : 공시) : 개정

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계 표시를 주요 내용으로 하고 있으며, 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 한편, 연결실체는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

-기업회계기준서 제1110호(연결재무제표) : 제정

동 기준서는 지배력을 판단하기 위한 단일의 기준을 제시하고, 투자자가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대한 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 수 있을 때 피투자자를 지배한다고 규정하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 한편, 연결실체는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1111호(공동약정) : 제정

동 기준서는 둘 이상의 당사자가 공동지배력을 가지는 공동약정을 약정 당사자의 권리와 의무에 따라 공동영업과 공동기업으로 분류합니다. 공동영업의 경우 공동영업자는 공동약정의 자산, 부채, 수익 및 비용 중 자신의 몫을 인식하는 회계처리를 하며, 공동기업의 경우 참여자는 공동기업에 대한 투자자산에 지분법을 적용하여 회계처리를 합니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 연결실체는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1112호(타 기업에 대한 지분의 공시) : 제정

동 기준서는 종속기업, 관계기업, 공동약정 및 비연결구조화기업에 대한 모든 형태지분을 보유하고 있는 기업의 공시를 규정하는 기준서입니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 연결실체는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1113호(공정가치측정) : 제정

기업회계기준서 제1113호(공정가치측정)은 공정가치를 명확히 정의하고, 공정가치의 측정을 위한 체계 및 공시사항을 단일의 기준서에서 정하여 한국채택국제회계기준 적용시 일관성을 제고하고 복잡성을 감소시키기 위하여 제정되었습니다. 기업회계기준서 제1113호는 다른 기준서에서 이미 요구하거나 허용하는 사항 이외에 추가적으로 공정가치 측정을 요구하지 않으며, 다른 기준서에서 공정가치 측정이 요구되거나 허용되는 경우 적용되는 지침을 제공합니다. 동 제정 내용은 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 연결실체는 상기의 제정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호(재무제표 표시) : 개정

기업회계기준서 제1001호(재무제표 표시)는 기타포괄손익에 표시되는 항목을 미래에 당기손익으로 재분류 되는지 여부에 따라 두 가지 그룹으로 나누어 표시하는 것으로 개정되었습니다. 동 개정 내용은 2012년 7월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-2. 연결채무제표의 측정기준

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

2-3. 종속기업

종속기업은 연결실체가 재무 및 영업 정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 회사(특수 목적기업을 포함)이며, 일반적으로는 과반수 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 현재 시점에서 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재 여부 및 그 영향은 또한 지배 여부 평가시 고려됩니다. 종속기업은 연결실체가 지배하게 되는 시점부터 연결대상에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결대상에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별 가능한 자산, 부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있으며 취득건별로 판단하여 연결실체는 비지배지분을 피취득자의 순자산 중 비례적 지분으로 측정하고 있습니다.

이전대가와 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산의 공정가액 중 비지배지분을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 만일 전자가 후자보다 작다면, 그 차액은 연결포괄손익계산서에 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체 내 회사간에 발생하는 거래와 이로 인한 잔액 및 미실현손익은 제거됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 자본거래, 즉 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 지불한 대가의 공정가치와 종속기업의 순자산의 장부가액 중 취득한 지분 해당액과의 차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분에 대한 처분에서 발생하는 손익 또한 자본에 반영됩니다.

연결실체가 지배력을 상실하는 경우 해당기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 공정가치는 해당 지분이 후속적으로 관계기업, 공동지배 또는 금융상품으로 인식되는 경우의 최초 인식시 장부가액이 됩니다. 또한, 해당 기업에 대하여 이전에 계상하고 있던 기타포괄손익의 금액은 연결실체가 관련 자산과 부채를 직접 처분하였을 경우와 동일하게 회계처리하고 있습니다. 따라서 과거에 인식되었던 기타포괄손익 항목은 당기손익으로 재분류됩니다.

2-4. 비지배지분

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배회사의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배회사의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 또한 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배회사의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

2-5. 관계기업 및 조인트벤처

관계기업은 연결실체가 유의적인 영향력을 행사할 수 있으나 지배력은 없는 회사로서, 일반적으로 의결권 있는 주식의 20% 이상 50% 미만을 소유하고 있는 경우에 해당되며, 조인트벤처는 연결실체가 다른 조인트벤처 참여자와 계약상 합의에 의하여 공동의 지배력을 행사하는 회사입니다.

이러한 관계기업 및 조인트벤처 투자는 최초에는 취득원가로 인식하며, 이후에는 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 관계기업 및 조인트벤처에의 투자금액은 취득시식별된 영업권(손상차손 있을시 차감 후 순액)을 포함합니다.

관계기업 등 지분 취득 후 해당 회사의 손익에 대한 연결실체의 지분은 연결손익계산서에 인식하고, 취득 후 해당 회사의 잉여금 변동액 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액은 연결실체의 잉여금으로 인식합니다. 이를 제외한 자본의 증감으로 인하여 관계기업 등의 지분변동이 발생한 경우에는 연결실체의 기타자본항목(지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다. 관계기업 등의 손실에 대한 연결실체의 지분이 무담보 채권을 포함한 관계기업 등 투자지분가액과 동일하거나 초과하게 되면 연결실체는 관계기업 등을 위해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결실체와 관계기업 및 조인트벤처 간의 거래에서 발생한 미실현손익은 연결실체의 관계기업 등에 대한 지분에 해당하는 부분만큼을 제거하고 있습니다. 관계기업 및조인트벤처의 회계정책은 연결실체와 중요성의 관점에서 차이가 없는지 검토되었습니다.

2-6. 외화환산

연결실체는 연결실체 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 각 기업의 영업 활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(이하 "기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화(KRW)이며, 연결재무제표는 대한민국의 통화(KRW)로 표시하고 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.

2-7. 현금및현금성자산

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

2-8. 금융자산

금융자산은 인식 및 측정과 관련하여 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 금융자산의 계약당사자가 되는 때 연결재무상태표에 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 연결실체가 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 있는비파생 금융자산으로서 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산입니다. 만약 연결실체가 경미한 금액 이상의 만기보유금융자산을 매각하는 경우 전체 분류는 훼손되어 매도가능금융자산으로 분류변경됩니다. 만기보유금융자산은 보고기간말 현재 12개월 내에 만기가 도래하는 경우는 유동자산으로, 이외의 경우 비유동자산으로 분류됩니다.

(3) 대여금및수취채권

대여금및수취채권은 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.

2-9. 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.

2-10. 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 발생한 기타 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.

2-11. 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.

2-12. 정부보조금

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

2-13. 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 아니합니다.

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.

2-14. 비금융자산의 손상

연결실체는 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.

2-15. 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 받을 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 당기손익으로 인식하고 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 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않습니다.

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 않습니다.

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

2-16. 종업원급여

(1) 단기종업원급여

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

(2) 퇴직급여

확정급여형 퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위 적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 보험수리적가정의 변경 및 보험수리적가정과 실제로 발생한 결과의 차이에서 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 연결포괄손익계산서에 연결기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익은 즉시 이익잉여금으로 인식하며, 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 과거근무원가는 이미 가득된 급여액을 한도로 즉시 인식되고, 그렇지 않을 경우 관련 급여액이 가득될 때까지의 평균기간 동안 정액기준으로 상각하고 있습니다.

연결채무상태표상 퇴직급여채무는 미인식과거근무원가를 반영한 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 순액이 자산일 경우, 이는 미인식과거근무원가에 환급가능금액과 미래 기여금감소액의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

2-17. 금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결채무상태표에 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

당기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채는당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생즉시 당기 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 기타금융부채

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

2-18. 파생상품

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

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

2-19. 수익인식

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

연결실체는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결실체의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익금액은 판매와 관련한 우발상황이 해소되어야만 신뢰성 있게 측정이 가능합니다. 연결실체의 추정은 고객의 유형, 거래의유형 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 연결실체가 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.

2-20. 리스

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

2-21. 배당금

배당금은 연결실체의 주주총회에서 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

2-22. 추정과 판단

한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하기 위해서 연결실체의 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.

2-23. 충당부채와 우발부채

연결실체는 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, 연결실체는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2-24. 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.

2-25. 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 연결재무상태표상 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.

2-26. 연결재무제표 계정과목의 재분류

연결실체는 당기 연결재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 연결재무제표의 일부 계정과목을 당기 연결재무제표의 계정과목에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순자산가액이나 순손익에 영향을 미치지 아니합니다.

3. 범주별 금융상품

3-1 당기말과 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
계정과목	당기			
	만기보유금융자산	대여금및수취채권	매도가능금융자산	합계
<재무상태표상 자산>				
현금및현금성자산	-	126,663	-	126,663
매출채권및기타채권	-	21,942,760	-	21,942,760
장기매출채권및기타채권	-	8,283,420	-	8,283,420
장기기타금융자산	200,000	14,000	21,793,113	22,007,113
합계	200,000	30,366,843	21,793,113	52,359,956

(단위 : 천원)				
계정과목	전기			
	만기보유금융자산	대여금및수취채권	매도가능금융자산	합계
<재무상태표상 자산>				
현금및현금성자산	-	277,210	-	277,210
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	28,478,465	10,588,920	39,267,385

3-2. 당기말과 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	
	당기	전기
<재무상태표상 부채>		
매입채무및기타채무	19,311,229	16,456,003
차입금	14,373,160	13,862,906
합계	33,684,389	30,318,909

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	금액

	당기	전기
보유현금	344	1,438
요구불예금	126,319	275,772
현금흐름표의 현금성자산	126,663	277,210

5. 사용제한예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
계정과목	금액		사용제한사유
	당기	전기	
장기기타금융자산	14,000	14,000	당좌개설보증금

6. 매출채권및기타채권

6-1. 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
계정과목	당기			전기		
	채권금액	대손충당금	장부금액	채권금액	대손충당금	장부금액
매출채권	22,064,190	(380,310)	21,683,880	20,089,175	(66,879)	20,022,296
미수금	258,880	-	258,880	356,184	-	356,184
합계	22,323,070	(380,310)	21,942,760	20,445,359	(66,879)	20,378,480

6-2. 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	66,879	436,360
대손상각비	330,095	-
대손충당금환입	-	(139,834)
제각	(16,664)	(229,647)
기말금액	380,310	66,879

6-3. 당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권의 약정회수 기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
3개월 미만	133,674	110,578
3~6개월	258,008	62,584
6~9개월	-	162,869
9~12개월	-	-
12개월 초과	93,537	-
합계	485,219	336,031

(*) 연결실체는 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는, 발생 후 6개월 이하까지의 채권은 정상채권으로 간주하고 있으며, 발생 후 6개월을 초과하는 채권에 대해서는 채권의 연체기간에 따른 유사한 신용위험특성(예 : 자산의 형태, 산업, 지역적위치, 담보유형, 연체상태와 기타 관련 요소)을 고려하여 일정한 대손율을 적용, 손상차손을 인식하고 있습니다.

6-4. 매출채권및기타채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 않습니다.

7. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	금액	
	당기	전기
선급금	7,810	23,031
선급비용	1,199,611	1,205,110
합계	1,207,421	1,228,141

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
계정과목	당기			전기		
	평가전금액	평가총당금	장부금액	평가전금액	평가총당금	장부금액
상품	3,404,491	(49,385)	3,355,106	2,791,795	(334,038)	2,457,757
저장품	221,307	(98,730)	122,577	250,387	(103,141)	147,246
합계	3,625,798	(148,115)	3,477,683	3,042,182	(437,179)	2,605,003

9. 장기매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 장기매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	금액	
	당기	전기
장기대여금	207,633	229,133
보증금	8,894,302	8,310,155
현재가치할인차금	(818,515)	(730,513)
합계	8,283,420	7,808,775

10. 유형자산

10-1. 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
계정과목	당기			전기		
	기계장치	공구와비품	합계	기계장치	공구와비품	합계
취득원가	22,530,060	8,807,312	31,337,372	22,144,650	9,171,368	31,316,018
감가상각누계액	(17,312,622)	(4,824,486)	(22,137,108)	(14,451,637)	(5,115,038)	(19,566,675)
정부보조금	(16,667)	-	(16,667)	(66,667)	-	(66,667)
순장부금액	5,200,771	3,982,826	9,183,597	7,626,346	4,056,330	11,682,676

10-2. 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
계정과목	당기					
	기초 장부금액	취득(자본적 지출포함)액	처분액	대체	감가상각비	기말 장부금액
기계장치	7,693,013	777,200	283,627	-	2,969,148	5,217,438
정부보조금	(66,667)	-	-	-	(50,000)	(16,667)
공기구비품	4,056,330	2,132,230	673,044	1,566	1,534,256	3,982,826
합계	11,682,676	2,909,430	956,671	1,566	4,453,404	9,183,597

(단위 : 천원)						
계정과목	전기					
	기초 장부금액	취득(자본적 지출포함)액	처분액	대체	감가상각비	기말 장부금액
기계장치	9,804,953	2,884,194	1,748,839	24,254	3,271,549	7,693,013
정부보조금	(116,667)	-	-	-	(50,000)	(66,667)
공기구비품	4,289,489	1,372,773	98,245	7,686	1,515,373	4,056,330
합계	13,977,775	4,256,967	1,847,084	31,940	4,736,922	11,682,676

11. 보험가입자산

당기말과 전기말 현재 보험가입자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
보험내용	부보자산	당기말 현재 보험회사	부보금액	
			당기	전기
화재보험	기계장치	차티스손해보험(주)	3,122,125	4,377,067
	공기구비품		4,002,651	4,154,427
동산종합보험	재고자산	그린손해보험(주)	2,500,000	3,000,000
합계			9,624,776	11,531,494

12. 정부보조금

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

한편, 정부보조금으로 취득한 자산의 당기 감가상각비 총액은 581,667천원(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	당기 상각액	당기 감소액	당기말 상각누계액	
기계장치 취득관련 정부보조금	300,000	233,333	50,000	-	283,333	16,667

13. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
내역	당기			전기		
	소프트웨어	회원권	합계	소프트웨어	회원권	합계
기초장부금액	869,380	458,491	1,327,871	839,475	458,491	1,297,966
증가액	131,627	-	131,627	331,500	-	331,500
대체액	-	-	-	(30,000)	-	(30,000)
상각액	309,756	-	309,756	271,595	-	271,595
기말장부금액	691,251	458,491	1,149,742	869,380	458,491	1,327,871

14. 관계기업투자

14-1. 당기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	업종	지분율(%)	지역
(주)큐브렉스	소프트웨어도매업	26.09	국내
(주)갤럭시아디스플레이(*)	기타주변기기제조업	12.13	국내
에스디시코리아(주)	방송·영상기기판매업	26.40	국내

(*) (주)갤럭시아디스플레이에 대한 지분율은 20% 미만이지만, 당사의 등기이사가 (주)갤럭시아디스플레이의 등기이사를 겸직함에 따라, 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 것으로 판단하여 관계기업으로 분류하였습니다.

14-2. 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
회사명	당기					
	기초 장부가액	기중 취득가액	지분법이익(손실)	처분및대체	기타자본항목	기말 장부가액
(주)큐브렉스	321,720	-	24,226	-	(42,422)	303,524
(주)갤럭시아디스플레이(*)	-	-	-	-	-	-
에스디시코리아(주)	-	132,000	(30,806)	-	-	101,194
합계	321,720	132,000	(6,580)	-	(42,422)	404,718

(*) 당기말 현재 (주)갤럭시아디스플레이 주식의 장부금액이 영(0)이하가 되어 인식하지 못한 당기의 손실액은 711,330천원이며 누계액은 2,826,757천원입니다.

(단위 : 천원)							
회사명	전기						
	기초 장부가액	기중 취득가액	지분법이익(손실)	손상차손	기타자본항목	처분및대체	기말 장부가액
(주)큐브렉스	-	300,000	21,720	-	-	-	321,720
(주)갤럭시아디스플레이(*1)	756,785	-	-	(756,785)	-	-	-
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)(*2)	12,405,345	3,116,205	-	-	(343,618)	(15,177,932)	-
합계	13,162,130	3,416,205	21,720	(756,785)	(343,618)	(15,177,932)	321,720

(*1) 전기말 현재 (주)갤럭시아디스플레이 주식의 장부금액이 영(0)이하가 되어 인식하지 못한 전기의 손실액은 712,482천원이며 누계액은 2,115,427천원입니다.

(*2) 전기 중에 일부 지분을 처분(처분손실 : 792,849천원)하여 유의적 영향력이 상실되어 잔존 지분을 공정가액으로 평가하여 매도가능금융자산으로 대체하였으며, 대체시 잔존지분의 장부가액과 공정가액과의 차액 279,735천원을 연결포괄손익계산서에 기타수익으로 계상하고 있습니다

14-3. 당기말 현재 관계기업에 대한 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
계정과목	회사명	당기			
		자산	부채	매출액	당기손익
관계기업	(주)큐브렉스	6,663,133	5,682,235	17,085,089	149,681
	(주)갤럭시아디스플레이	3,810,989	25,572,010	19,560,103	(5,475,981)
	에스디시코리아(주)	173,470	143,881	1,920	(464,790)

15. 장기기타금융자산

15-1. 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
계정과목		금액	
		당기	전기
기타금융자산	장기금융자산(*)	14,000	14,000
	매도가능금융자산	21,793,113	10,588,920
	만기보유금융자산	200,000	200,000
합계		22,007,113	10,802,920

(*) 당기말과 전기말 현재 장기금융자산은 전액 당좌개설보증금입니다.

15-2. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 매도가능금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
시장성 있는 지분증권	21,185,464	10,178,480
시장성 없는 지분증권	607,649	410,440
합계	21,793,113	10,588,920

(1) 당기말과 전기말 현재 시장성 있는 지분증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	당기				
	주식수(주)	지분율(%)	금액		
			취득원가	공정가치	장부가액
Wedge Holdings Co., Ltd.	5,621	2.08	1,669,164	701,220	701,220
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	5,758,769	18.64	13,831,338	12,986,024	12,986,024
동아원(주)	65,180,349	3.82	7,293,999	7,498,220	7,498,220
합계			22,794,501	21,185,464	21,185,464

(단위 : 천원)					
회사명	전기				
	주식수(주)	지분율(%)	금액		
			취득원가	공정가치	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

(2) 당기와 전기 중 매도가능금융자산평가(손)익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	당기				
	이연법인세효과 반영전 증감금액			이연법인세 효과	기말잔액
	기초잔액	평가로 인한 증(감)액	소계		
Wedge Holdings Co., Ltd.	(1,306,754)	338,811	(967,944)	212,948	(754,996)
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	(2,101,950)	3,282,498	1,180,548	(259,721)	920,827
동아원(주)	-	204,221	204,221	(44,929)	159,292
합계	(3,408,704)	3,825,530	416,825	(91,702)	325,123

(단위 : 천원)						
회사명	전기					
	이연법인세효과 반영전 증감금액				이연법인세 효과	기말잔액
	기초잔액	평가로 인한 증(감)액	대체로 인한 증(감)액	소계		
Wedge Holdings Co., Ltd.	(831,135)	(475,619)	-	(1,306,754)	287,486	(1,019,268)
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	-	-	(2,101,950)	(2,101,950)	462,429	(1,639,521)
합계	(831,135)	(475,619)	(2,101,950)	(3,408,704)	749,914	(2,658,790)

(3) 당기말과 전기말 현재 시장성 없는 지분증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
회사명	당기			전기
	지분율(%)	취득원가	장부가액	장부가액
(주)이페이젠(*1)	2.00	103,500	35,440	35,440
아이엠지테크(주)	8.00	300,000	300,000	300,000
정보통신공제조합	-(*2)	15,209	15,209	-
소프트웨어공제조합	-(*2)	257,000	257,000	75,000
합계		675,709	607,649	410,440

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

(*2) 지분율이 미미하여 표시하지 않습니다.

15-3. 만기보유금융자산

당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구분	당기				전기
	종류	만기	취득원가	장부가액	장부가액
비유동자산	신한은행 후순위채권	2014.05.28	200,000	200,000	200,000

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

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	금액	
	당기	전기
매입채무	1,597,699	268,989
미지급금	4,853,461	2,602,203
미지급비용	12,860,069	13,584,811
합계	19,311,229	16,456,003

매입채무및기타채무는 단기수취채무로서 장부금액과 공정가치의 차이가 중요하지아니합니다.

17. 차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, US\$)					
차입처	종류	이자율(%)		금액	
		당기	전기	당기	전기
우리은행	운전자금	4.8	5.87	4,000,000	4,000,000
	연지급수입 (USANCE)	LIBOR+0.9	LIBOR+1.2	3,680,651 (US\$3,436,328.05)	3,869,457 (US\$3,355,117.81)
국민은행	운전자금	4.5~4.93	5.65~5.74	3,000,000	5,000,000
한국외환은행	운전자금	4.58	-	2,000,000	-
	연지급수입 (USANCE)	LIBOR+0.8	LIBOR+1.2	1,668,347 (US\$1,557,601.15)	993,449 (US\$861,396.80)
신한은행	연지급수입 (USANCE)	LIBOR+0.8	-	24,162 (US\$22,558.20)	-
합계				14,373,160 (US\$5,016,487.40)	13,862,906 (US\$4,216,514.61)

18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	금액	
	당기	전기
선수금	19,745	49,755
예수금	269,382	279,284
예수부가세	3,881,917	3,767,086
합계	4,171,044	4,096,125

19. 확정급여부채

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

19-1. 당기말과 전기말 현재 확정급여부채와 관련하여 연결재무상태표에 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	14,991,165	11,870,570
사외적립자산의 공정가치	(9,019,727)	(6,120,255)
합계	5,971,438	5,750,315

19-2. 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	5,750,315	5,282,527
당기손익으로 인식하는 총비용	5,897,858	6,820,350
보험수리적손익(법인세비용 차감전)	1,385,878	106,784
사외적립자산 납입액	(5,450,000)	(400,000)
지급액	(1,253,518)	(6,059,346)
축소 또는 청산으로 인한 효과	(359,095)	-
기말금액	5,971,438	5,750,315

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
당기근무원가	5,800,456	6,798,450
이자원가	344,834	373,586
사외적립자산의 기대수익	(247,432)	(351,686)
합계	5,897,858	6,820,350

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	11,870,570	12,275,832
당기근무원가	5,800,456	6,798,450
이자원가	344,834	373,586
보험수리적손익(법인세비용 차감전)	1,310,658	28,339
지급액	(3,976,258)	(7,605,637)
축소 또는 청산으로 인한 효과	(359,095)	-
기말금액	14,991,165	11,870,570

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	6,120,255	6,993,305
사외적립자산의 기대수익	247,432	351,686
보험수리적손익(법인세비용 차감전)	(75,220)	(78,445)
납입액	5,450,000	400,000
지급액	(2,722,740)	(1,546,291)
기말금액	9,019,727	6,120,255

당기와 전기 중 사외적립자산의 실제 이자수익은 각각 172,212천원과 273,241천원입니다.

19-6. 당기말과 전기말 현재 이익잉여금에 반영된 보험수리적손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	(1,670,102)	(1,586,811)
발생액	(1,385,878)	(106,784)
법인세효과	304,893	23,493
기말금액	(2,751,087)	(1,670,102)

19-7. 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
원리금보장형	9,019,727	6,120,255

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

구분	당기	전기
기대임금상승률	3.58%	3.44%
할인율	3.15%	3.85%
사외적립자산의 기대수익률	3.55%	4.10%

20. 자본금

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

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

21. 이익잉여금(결손금)

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
1. 법정적립금	15,836	15,836
이익준비금(*)	15,836	15,836
2. 미처분이익잉여금(미처리결손금)	3,080,190	(269,810)
합계	3,096,026	(253,974)

(*) 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.

22. 배당금

22-1. 당사의 당기의 배당액 및 배당수익율의 산정내역은 다음과 같습니다. 한편, 전기의 배당금 산정내역은 없습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	
	보통주	우선주
배당을 받을 발행주식수	11,558,200주	869,800주
주당 액면가액	500	500
액면배당율	5%	6%
배당예정액	288,955,000	26,094,000
1주당 배당금	25	30
배당기준일 증가(*)	3,955	-
배당수익율(*)	0.63%	-

(*) 당사의 우선주는 상장되지 않은 관계로 우선주에 대한 배당 수익율은 산출하지 않습니다.

22-2. 당사의 당기의 배당성향은 다음과 같습니다.

(금액단위 : 천원)	
구분	당기
배당금(현금배당)	315,049
연결당기순이익	4,430,985
배당성향(%)	7.11%

23. 매출액과 매출원가

23-1. 당기와 전기의 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
용역의 제공	181,758,830	183,298,307
재화의 판매	31,568,627	14,573,312
합계	213,327,457	197,871,619

23-2. 당기와 전기의 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
I. 용역매출원가	172,626,705	171,061,254
II. 상품매출원가	23,363,356	11,728,505
1. 기초재고액	2,354,617	3,346,884
2. 당기상품매입액	24,082,233	10,746,067
소계	26,436,850	14,092,951
3. 타계정대체액	(182,882)	9,829
4. 기말상품재고액	3,256,376	2,354,617
III. 매출원가	195,990,061	182,789,759

24. 비용의 성격별 분류

24-1. 당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
재고자산의 변동	(872,680)	948,454
원재료와 상품의 매입액	24,082,233	10,746,067
종업원급여	120,172,111	121,952,518
감가상각비 및 무형자산상각비	4,763,161	5,008,517
기타의경비	59,493,717	54,572,916
매출원가및영업비용의 합계(*)	207,638,542	193,228,472

(*) 연결포괄손익계산서의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

24-2. 당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내용 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
감가상각비	4,453,405	4,736,922
무형자산상각비	309,756	271,595
합계	4,763,161	5,008,517

24-3. 당기와 전기의 종업원급여의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
급여 등	114,274,253	115,132,168
퇴직급여	5,897,858	6,820,350
합계	120,172,111	121,952,518

25. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	금액	
	당기	전기
급여	5,834,316	5,504,734
퇴직급여	528,662	515,813
여비교통비	130,553	123,087
차량유지비	160,452	141,010
통신비	294,795	227,715
도서인쇄비	59,676	54,763
세금과공과	253,220	263,359
보험료	32,985	34,136
지급임차료	1,357,301	886,348
감가상각비	135,370	138,526
무형자산상각비	248,756	250,478
수선비	27,606	426
소모품비	51,357	67,805
광고선전비	46,936	29,309
지급수수료	814,788	956,234
리스료	390	2,143
접대비	271,944	190,094
회의비	277,128	285,758
행사비	102,654	25,690
대손상각비	330,095	-
복리후생비	481,481	453,077
교육훈련비	201,975	258,103
판매촉진비	5,515	16,732
비품비	526	13,373
합계	11,648,481	10,438,713

26. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기타수익:		
대손충당금환입	-	139,834
매도금융자산평가이익	-	279,735
유형자산처분이익	15,067	5,722
잡이익	140,808	62,143
소계	155,875	487,434
기타비용:		
유형자산처분손실	12,947	813
기부금	184,207	76,661
잡손실	60,289	2,373
소계	257,443	79,847
순기타수익(비용)	(101,568)	407,587

27. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
금융수익:		
이자수익	279,630	212,798
현금및현금성자산	36,206	22,051
대여금	69,755	48,475
임차보증금	173,669	142,272
외환차익	619,211	260,954
외화환산이익	210,136	-
소 계	1,108,977	473,752
금융비용:		
이자비용	715,841	1,169,431
외환차손	212,045	157,186
외화환산손실	-	166,028
매도가능금융자산처분손실	56,751	-
소 계	984,637	1,492,645
순금융수익(비용)	124,340	(1,018,893)

28. 관계기업손익

당기와 전기 중 관계기업손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
계정과목	금액	
	당기	전기
지분법이익	24,226	21,720
지분법손실	(30,806)	-
관계기업투자처분손실	-	(792,849)
관계기업투자손상차손	-	(756,785)
합계	(6,580)	(1,527,914)

29. 법인세비용

법인세비용의 주요 구성내용, 회계상이익과 과세상소득의 주요 세무조정항목별내용등은 다음과 같습니다.

29-1. 법인세비용의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
법인세등 부담액(법인세추납액과 환급액 포함)	685,423	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,116,089	(3,861,289)
자본에 직접 가감된 법인세부담액	304,893	23,493
자본에 직접 반영된 이연법인세	(832,282)	567,065
법인세비용	1,274,123	(3,270,731)

29-2. 자본에 직접 반영된 이연법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
내역	당기			전기		
	일시적차이	법인세효과	법인세효과 차감후	일시적차이	법인세효과	법인세효과 차감후
매도가능증권평가손익	(3,825,529)	(841,615)	(2,983,914)	2,577,570	567,065	2,010,505
지분법자본변동	42,422	9,333	33,089	-	-	-
합계	(3,783,107)	(832,282)	(2,950,825)	2,577,570	567,065	2,010,505

29-3. 당기와 전기 중 중 자본에 직접 가감된 법인세부담액은 보험수리적손익에 대한 법인세효과로서 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
내용	당기		
	법인세부담액 차감전 금액	법인세부담액	법인세부담액 차감후 금액
보험수리적손실	1,385,878	304,893	1,080,985

(단위 : 천원)			
내용	전기		
	법인세부담액 차감전 금액	법인세부담액	법인세부담액 차감후 금액
보험수리적손실	106,784	23,493	83,291

29-4. 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	금액			
		당기		전기
법인세비용차감전순이익		5,705,108		2,503,926
적용세율에 따른 법인세		1,233,124		579,550
조정사항 :		40,999		(3,850,281)
비과세수익	16,258		(22,574)	
비공제비용	(37,365)		(3,990,952)	
기타(세율차이등)	62,106		163,245	
법인세비용		1,274,123		(3,270,731)
유효세율		22.33%		(*)

(*) 전기의 유효세율은 분자의 금액이 음수이므로 산출되지 않습니다.

29-5. 당기와 전기 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	9,303,425	2,978,964	12,282,389	2,046,753	655,372	2,702,125
사외적립자산	(6,120,254)	(2,899,473)	(9,019,727)	(1,346,456)	(637,884)	(1,984,340)
매도가능금융자산평가손익	3,408,705	(3,825,529)	(416,824)	749,915	(841,615)	(91,700)
재고자산평가손실	437,179	(289,064)	148,115	96,179	(63,594)	32,585
매도가능금융자산	13,355,710	-	13,355,710	2,938,256	-	2,938,256
정부보조금	66,667	(50,000)	16,667	14,667	(11,000)	3,667
일시상각총당부채	(66,667)	50,000	(16,667)	(14,667)	11,000	(3,667)
종속기업및관계기업투자 (*)	1,477,014	(30,353)	1,446,661	(4,778)	(6,678)	(11,456)
외화환산손익	166,028	(166,028)	-	36,526	(36,526)	-
대손상각비	464,703	(271,952)	192,751	102,235	(59,830)	42,405
기부금	122,144	(122,144)	-	26,872	(26,872)	-
이월결손금	549,047	(549,047)	-	120,790	(120,790)	-
미지급비용	941,900	(133,636)	808,264	207,218	(29,400)	177,818
대손충당금	-	155,081	155,081	-	34,118	34,118
잡손실	-	37,624	37,624	-	8,277	8,277
지분법자본변동	-	42,422	42,422	-	9,333	9,333
합계	24,105,601	(5,073,135)	19,032,466	4,973,510	(1,116,089)	3,857,421

과목	전기					
	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증가(감소)	전기말잔액	기초잔액	증가(감소)	전기말잔액
확정급여자산	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	2,577,570	3,408,705	182,850	567,065	749,915
재고자산평가손실	220,007	217,172	437,179	53,242	42,937	96,179
매도가능금융자산	68,060	13,287,650	13,355,710	14,973	2,923,283	2,938,256
국고보조금	116,667	(50,000)	66,667	26,767	(12,100)	14,667
일시상각총당부채	(116,667)	50,000	(66,667)	(26,767)	12,100	(14,667)
종속기업및관계기업투자(*)	13,724,713	(12,247,699)	1,477,014	-	(4,778)	(4,778)
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	-
대손총당금	272,800	(272,800)	-	65,731	(65,731)	-
지분법자본변동	(76,838)	76,838	-	-	-	-
지분법자본조정	5,380,405	(5,380,405)	-	-	-	-
합계	24,000,162	105,439	24,105,601	1,112,221	3,861,289	4,973,510

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

30. 주당손익

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

30-1. 기본주당 보통주순이익

(단위 : 주,원)		
구분	금액 또는 주식수	
	당기	전기
지배기업 소유주지분 연결당기순이익	4,430,984,828	5,774,657,570
(-) 우선주 배당금	26,094,000	-
(-) 추가배당가능이익 중 우선주귀속분	288,062,519	404,151,686
보통주 당기순이익	4,116,828,309	5,370,505,884
가중평균유통보통주식수(*)	11,558,200	11,558,200
기본주당 보통주순이익(손실)	356	465

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

30-2. 기본주당 우선주순이익

(단위 : 주,원)		
구분	금액 또는 주식수	
	당기	전기
우선주 당기순이익	314,156,519	404,151,686
가중평균유통우선주식수(*)	869,800	869,800
기본주당 우선주순이익	361	465

(*) 당기와 전기의 가중평균유통우선주식수는 당기말과 전기말 현재 발행우선주식수와 동일합니다.

31. 특수관계자와의 거래

31-1. 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래내용과 채권·채무의 내용은 연결대상 종속기업을 제외하였습니다.

31-2. 당기말 현재 연결대상 종속기업을 제외한 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

당사와의 관계	회사명	업종
관계기업	(주)큐브렉스	소프트웨어도매업
	(주)갤럭시아디스플레이	기타주변기기제조업
	에스디시코리아(주)	방송·영사기기판매업

31-3. 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자명	금액			
	당기		전기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
<관계기업>				
(주)큐브렉스	291,096	797,881	-	179,201
<기타특수관계자>				
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	77,981	78,899	181,811	191,500
(주)효성	233,920	-	352,681	38,892
노틸러스효성(주)	526,135	1,961	56,921	1,852
효성트랜스월드(주)	1,784	137,438	2,052	107,167
갤럭시아일렉트로닉스(주)	1,500	716	4,010	12,846
Hyosung Japan Co., Ltd.	17,940	13,732,201	4686	8,163,744
효성인포메이션시스템(주)	1,020,949	229,765	50717	23,370
효성캐피탈(주)(*)	1,222,993	1,536,325	2,018,791	1,315,626
효성굿스프링스(주)	19,936	-	18,845	-
효성에프엠에스(주)	49,616	-	122,085	-
효성에바라엔지니어링(주)	3,000	-	6,444	-
(주)효성무역PG	11,243	-	-	-
갤럭시아포토닉스(주)	360	-	330	-
(주)엔에이치넷	2,880	-	2,880	-
합계	3,481,333	16,515,186	2,822,253	10,034,198

(*) 효성캐피탈(주)에 대한 매출 등은 유형자산처분가액이 포함된 금액입니다.

31-4. 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
특수관계자명	금액			
	당기		전기	
	채권	채무	채권	채무
<관계기업>				
(주)큐브렉스	320,205	59,896	-	-
<기타특수관계자>				
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	5,984	11,831	18,054	-
(주)효성	57,184	-	165,233	1,700
노틸러스효성(주)	102,020	-	5,432	-
효성트랜스월드(주)	147	13,432	188	15,735
갤럭시아일렉트로닉스(주)	-	-	-	617
Hyosung Japan Co., Ltd.	-	555,925	13,254	121,461
효성인포메이션시스템(주)	238,041	4,290	-	-
효성캐피탈(주)	122,205	-	27,890	-
효성굿스프링스(주)	5,389	-	6,246	-
효성에바라엔지니어링(주)	320	-	591	-
갤럭시아포토닉스(주)	66	-	66	-
효성에프엠에스(주)	8,866	-	-	-
(주)엔에이치넷	-	-	76,373	-
합계	860,427	645,374	313,327	139,513

31-5. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	당기				비고
	기초금액	증가	감소	기말금액	
주임종장기대여금 (장기매출채권및기타채권)	229,133	-	21,500	207,633	임직원
단기대여금 (매출채권및기타채권)	-	150,000	150,000	-	(주)큐브렉스
	-	5,000,000	5,000,000	-	갤럭시아디바이스(주)
합계	229,133	5,150,000	5,171,500	207,633	

(단위 : 천원)					
구분	전기				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	

31-6. 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
단기급여	1,186,495	1,039,173

32. 운용리스계약

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

(단위 : 천원)	
구분	최소리스료
1년 이내	1,611,397
1년 초과 5년 이내	672,990
합계	2,284,387

33. 우발부채와 약정사항

33-1. 당기말 현재 연결실체는 서울보증보험(주)와 8,000백만원을 한도로 하여 지급보증약정을 체결하고 있으며, 서울보증보험(주)와 소프트웨어공제조합으로부터 계약이행보증목적 등으로 보증보험 또는 지급보증 12,364백만원을 제공받고 있습니다.

33-2. 당기말 현재 연결실체가 금융기관과 체결한 당좌차월약정 등 각종 약정의 한도금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, US\$)							
약정종류	약정한도						
	중소기업은행	외환은행	우리은행	신한은행	씨티은행	하나은행	합계
당좌대출	3,000,000	-	5,000,000	-	2,000,000	-	10,000,000
일반자금대출	-	4,000,000	-	7,500,000	3,000,000	2,500,000	17,000,000
어음할인	-	-	6,000,000	-	-	-	6,000,000
연지급수입	-	US\$ 3,000,000	US\$ 6,000,000	US\$ 3,000,000	-	-	US\$ 12,000,000
합계	3,000,000	4,000,000	11,000,000	7,500,000	5,000,000	2,500,000	33,000,000
	-	US\$ 3,000,000	US\$ 6,000,000	US\$ 3,000,000	-	-	US\$ 12,000,000

33-3. 당기말 현재 계류 중인 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
계류법원	원고	피고	소송가액	진행상황
서울남부지방법원	(주)케이티스	당사	158,160	1심 계류중

당기말 현재 상기 소송사건의 최종결과를 예측할 수 없으나, 당사 경영자는 상기 소송의 결과가 연결실체의 영업이나 재무상태에 미칠 영향이 크지 않을 것으로 예측하고 있습니다.

34. 영업부문

연결실체는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일부문으로 기업전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

34-1. 매출에 대한 정보

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
용역매출	181,758,830	183,298,307
상품매출	31,568,627	14,573,312
합계	213,327,457	197,871,619

34-2. 지역에 대한 정보

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
국내매출	213,327,457	197,871,619

한편, 연결실체의 비유동자산은 모두 국내에 소재하고 있습니다.

34-3. 주요 고객에 대한 정보

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

(단위 : 천원)			
구분	금액		비고
	당기	전기	
매출액	31,181,569	53,997,109	용역매출

35. 위험관리

35-1. 자본위험 관리

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

당기말과 전기말 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		
	당기	전기	
부채(A)	43,827,292	40,165,249	
자본(B)	27,861,343	21,560,520	
현금및현금성자산(C)	126,663	277,210	
차입금(D)	14,373,160	13,862,906	
부채비율(A/B)	157.31%	186.03%	
순차입금비율(D-C)/B	51.13%	63.02%	

35-2. 금융위험관리

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

연결실체는 상품 수입 등과 관련하여 주로 US\$ 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, US\$)				
계정과목	외화금액		원화환산액	
	당기	전기	당기	전기
매입채무	US\$ 533,772.96	US\$ 189,316.00	571,724	218,338
단기차입금	US\$ 5,016,487.40	US\$ 4,216,514.61	5,373,160	4,862,906
외화부채소계	US\$ 5,550,260.36	US\$ 4,405,830.61	5,944,884	5,081,244

상기의 외화자산 및 외화부채와 관련하여 당기에 발생한 외화환산이익은 210,136천원이나 전기 중에 발생한 외화환산이익은 없으며, 당기에 발생한 외화환산손실은 없으나 전기 중에 발생한 외화환산손실은 166,028천원입니다.

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\$	(594,488)	594,488	(508,124)	508,124

②이자율위험관리

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

당기와 전기 중 이자율이 1% 변동 시 이자율 변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	금액			
	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	143,732	(143,732)	138,629	(138,629)

나. 유동성위험관리

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금 유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

한편, 연결실체는 일시적으로 발생하고 있는 유동성 위험을 관리하기 위하여 주석 33에서 설명하는 바와 같이 당좌한도거래 및 무역금융 대출약정을 체결하고 있습니다.

당기말 현재 연결실체의 금융부채에 대한 계약상 잔존만기 분석내용은 다음과 같습니다. 동 분석은 금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

당기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		
	1년 미만	1년 ~ 5년	합계
매입채무및기타채무	19,311,229	-	19,311,229
차입금	14,373,160	-	14,373,160
금융부채이자(*)	280,134	-	280,134
합계	33,965,339	-	33,965,339

(*) 당기말 현재 차입금에 대해서 보고기간종료일로부터 만기일 까지의 이자비용 발생액입니다.

다. 신용위험관리

연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 또한, 연결실체는 신규 거래처와 계약시 거래처로부터 담보 또는 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. 당기말과 전기말 현재 회사의 금융자산과 관련된 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	금액	
	당기	전기
현금및현금성자산(*)	126,319	275,772
매출채권및기타채권	21,942,760	20,378,480
장기매출채권및기타채권	8,283,420	7,808,775
장기기타금융자산	22,007,113	10,802,920
합계	52,359,612	39,265,947

(*) 현금시재액은 제외

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

36. 공정가치 추정

36-1. 금융상품의 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
[금융자산]				
공정가치로 인식된 금융자산				
- 매도가능금융자산	21,793,113	21,793,113	10,588,920	10,588,920
상각후원가로 인식된 금융자산				
- 현금및현금성자산	126,663	126,663	277,210	277,210
- 매출채권및기타채권	21,942,760	21,942,760	20,378,480	20,378,480
- 장기매출채권및기타채권	8,283,420	8,283,420	7,808,775	7,808,775
- 장기금융자산	14,000	14,000	14,000	14,000
- 만기보유금융자산	200,000	200,000	200,000	200,000
소계	30,566,843	30,566,843	28,678,465	28,678,465
금융자산 합계	52,359,956	52,359,956	39,267,385	39,267,385
[금융부채]				
상각후원가로 인식된 금융부채				
- 매입채무및기타채무	19,311,229	19,311,229	16,456,003	16,456,003
- 차입금	14,373,160	14,373,160	13,862,906	13,862,906
소계	33,684,389	33,684,389	30,318,909	30,318,909
금융부채 합계	33,684,389	33,684,389	30,318,909	30,318,909

36-2. 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 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

36-3. 금융상품의 수준별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	금액			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기 :				
금융자산				
- 매도가능금융자산	21,185,464	-	607,649	21,793,113
전기 :				
금융자산				
- 매도가능금융자산	10,178,480	-	410,440	10,588,920

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 당기말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 당기말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

한편, 연결실체는 신규설립이나 비교기업이 없는 경우 등 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 시장성 없는 지분증권 및 출자금 등에 대해서는 공정가치평가에서 제외하였습니다.

37. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
종속기업및관계기업투자에서 매도가능금융자산으로 대체	-	11,805,476
매도가능금융자산의 평가	2,983,913	(2,010,504)
보험수리적손익	(1,080,985)	(83,292)

38. 연결재무제표의 사실상 확정일 및 승인기관

정기주주총회 제출을 위한 연결실체의 제16기 연결재무제표는 2013년 3월 4일 개최될 이사회에서 최종 승인될 예정입니다.