

효성아이티엑스주식회사와 그 종속기업

연결재무제표에 대한
감사보고서

제 18 (당) 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 17 (전) 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

서일회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
연결재무상태표	4
연결포괄손익계산서	6
연결자본변동표	7
연결현금흐름표	8
주석	10
외부감사 실시내용	73

독립된 감사인의 감사보고서

효성아이티엑스주식회사

주주 및 이사회 귀중

2015년 1월 26일

재무제표에 대한 보고

우리는 별첨된 효성아이티엑스주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 연결재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 효성아이티엑스주식회사와 그 종속기업의 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

효성아이티엑스주식회사와 그 종속기업의 2013년 12월 31일로 종료되는 연결재무제표는 종전 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다.

서울특별시 서초구 신반포로 311 신영빌딩 3층

서 일 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 이 재 덕

이 감사보고서는 감사보고서일 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.

(첨부)연 결 재 무 제 표

효성아이티엑스 주식회사와 그 종속기업

제 18 (당) 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 17 (전) 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

효성아이티엑스 주식회사 대표이사 남경환

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 선유동2로 57

(전 화) 02-2102-8412

연 결 재 무 상 태 표

제 18 (당) 기 2014년 12월 31일 현재

제 17 (전) 기 2013년 12월 31일 현재

효성아이티엑스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
자 산		
I. 유동자산	47,566,910,700	35,815,936,010
1. 현금및현금성자산 (주석 2,3,4,37,38)	512,549,711	328,486,368
2. 매출채권및기타채권 (주석 2,3,6,33,37,38)	40,342,142,487	31,075,146,853
3. 기타유동자산 (주석 7)	1,732,090,008	1,195,399,899
4. 기타금융자산 (주석 2,3,15,37,38)	1,142,153,913	533,470,450
5. 재고자산 (주석 2,8,11)	3,832,617,343	2,683,432,440
6. 당기법인세자산	5,357,238	-
II. 비유동자산	55,672,486,290	49,924,932,511
1. 장기매출채권및기타채권 (주석 2,3,9,33,37,38)	12,766,336,806	10,109,070,771
2. 유형자산 (주석 2,10,11,12,33)	10,975,896,079	16,747,728,719
3. 무형자산 (주석 2,13)	3,289,514,542	941,532,533
4. 관계기업투자 (주석 2,14)	712,770,318	637,966,995
5. 이연법인세자산 (주석 2,31)	4,209,785,934	5,394,316,997
6. 장기기타금융자산 (주석 2,3,5,15,37,38)	23,718,182,611	16,094,316,496
자 산 총 계	103,239,396,990	85,740,868,521
부 채		
I. 유동부채	52,878,111,374	48,884,382,727
1. 매입채무및기타채무 (주석 2,3,16,33,37,38)	29,751,570,950	26,564,522,664
2. 차입금 (주석 2,3,17,37,38)	17,102,802,901	16,028,440,669
3. 당기법인세부채	819,736,072	1,427,449,165
4. 기타유동부채 (주석 18)	5,204,001,451	4,820,829,701
5. 기타금융부채 (주석 2,3,19,37,38)	-	43,140,528
II. 비유동부채	11,108,211,498	8,011,009,183
1. 확정급여부채 (주석 2,20)	9,108,211,498	8,011,009,183
2. 차입금 (주석 2,3,17,37,38)	2,000,000,000	-
부 채 총 계	63,986,322,872	56,895,391,910
자 산		
지배기업소유주지분	39,253,074,118	28,845,476,611
I. 자본금 (주석 1,21)	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	18,905,941,648	18,259,284,088
1. 주식발행초과금	18,259,284,088	18,259,284,088
2. 자기주식처분이익	646,657,560	-

과 목	제 18 (당) 기		제 17 (전) 기	
III. 자본조정 (주석 22)		(723,037,600)		(673,958,150)
1. 자기주식	(723,037,600)		(673,958,150)	
IV. 기타포괄손익누계액 (주석 2, 15)		2,979,675,063		(2,912,356,964)
1. 매도가능금융자산평가손익	3,017,038,030		(2,879,267,539)	
2. (부의) 지분법자본변동	(37,362,967)		(33,089,425)	
V. 이익잉여금 (주석 23)		11,876,495,007		7,958,507,637
1. 법정준비금	109,256,070		47,340,770	
2. 미처분이익잉여금	11,767,238,937		7,911,166,867	
비지배지분		-		-
자 본 총 계		39,253,074,118		28,845,476,611
부 채 및 자 본 총 계		103,239,396,990		85,740,868,521

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 18 (당) 기 2014년 1월 1일 부터 2014년 12월 31일 까지

제 17 (전) 기 2013년 1월 1일 부터 2013년 12월 31일 까지

효성아이티엑스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
I. 매출액 (주석 2,25,33,36)	287,775,045,206	261,681,332,502
II. 매출원가 (주석 25,26,33)	260,902,324,410	238,617,525,256
III. 매출총이익	26,872,720,796	23,063,807,246
IV. 판매비와관리비 (주석 26,27,33)	15,183,422,950	13,614,223,808
V. 영업이익	11,689,297,846	9,449,583,438
1. 기타수익 (주석 28)	24,709,842	164,726,931
2. 기타비용 (주석 28)	465,382,912	337,146,056
3. 금융수익 (주석 3,29)	1,335,693,778	1,716,017,194
4. 금융비용 (주석 3,29)	1,519,959,020	1,660,161,238
5. 관계기업손익 (주석 2,14,30)	(49,717,777)	83,248,957
VI. 법인세비용차감전순이익	11,014,641,757	9,416,269,226
1. 법인세비용 (주석 2,31)	2,212,450,765	1,833,974,185
VII. 연결당기순이익	8,802,190,992	7,582,295,041
1. 지배기업 소유주지분	8,802,190,992	7,582,295,041
2. 비지배지분	-	-
VIII. 연결기타포괄손익	1,626,981,405	(5,609,154,549)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익	5,892,032,027	(3,204,390,179)
1. 매도가능금융자산평가손익 (주석 2,3,15)	5,896,305,569	(3,204,390,179)
2. (부의)지분법자본변동 (주석 2,14)	(4,273,542)	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익	(4,265,050,622)	(2,404,764,370)
1. 확정급여부채의 재측정요소 (주석 2,20,31)	(4,265,050,622)	(2,404,764,370)
IX. 연결총포괄손익	10,429,172,397	1,973,140,492
1. 지배기업 소유주지분	10,429,172,397	1,973,140,492
2. 비지배지분	-	-
X. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익		
1. 기본주당보통주이익 (주석 32)	709	681

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 자 본 변 동 표

제 18 (당) 기 2014년 1월 1일 부터 2014년 12월 31일 까지

제 17 (전) 기 2013년 1월 1일 부터 2013년 12월 31일 까지

효성아이티엑스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분					소 계	비지배 지분	총 계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금			
2013년 1월 1일 (전기초)	6,214,000,000	18,259,284,088	-	292,033,215	3,096,025,966	27,861,343,269	-	27,861,343,269
I. 연결총포괄손익								
1. 연결당기순이익	-	-	-	-	7,582,295,041	7,582,295,041	-	7,582,295,041
2. 확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(2,404,764,370)	(2,404,764,370)	-	(2,404,764,370)
3. 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(3,204,390,179)	-	(3,204,390,179)	-	(3,204,390,179)
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
1. 자기주식의 취득	-	-	(673,958,150)	-	-	(673,958,150)	-	(673,958,150)
2. 연차배당	-	-	-	-	(315,049,000)	(315,049,000)	-	(315,049,000)
2013년 12월 31일 (전기말)	6,214,000,000	18,259,284,088	(673,958,150)	(2,912,356,964)	7,958,507,637	28,845,476,611	-	28,845,476,611
2014년 1월 1일 (당기초)	6,214,000,000	18,259,284,088	(673,958,150)	(2,912,356,964)	7,958,507,637	28,845,476,611	-	28,845,476,611
I. 연결총포괄손익								
1. 연결당기순이익	-	-	-	-	8,802,190,992	8,802,190,992	-	8,802,190,992
2. 확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(4,265,050,622)	(4,265,050,622)	-	(4,265,050,622)
3. 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	5,896,305,569	-	5,896,305,569	-	5,896,305,569
4. (부의)지분법자본변동	-	-	-	(4,273,542)	-	(4,273,542)	-	(4,273,542)
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
1. 자기주식의 처분	-	646,657,560	706,838,150	-	-	1,353,495,710	-	1,353,495,710
2. 자기주식의 취득	-	-	(755,917,600)	-	-	(755,917,600)	-	(755,917,600)
3. 연차배당	-	-	-	-	(619,153,000)	(619,153,000)	-	(619,153,000)
2014년 12월 31일 (당기말)	6,214,000,000	18,905,941,648	(723,037,600)	2,979,675,063	11,876,495,007	39,253,074,118	-	39,253,074,118

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 현 금 흐 름 표

제 18 (당) 기 2014년 1월 1일 부터 2014년 12월 31일 까지

제 17 (전) 기 2013년 1월 1일 부터 2013년 12월 31일 까지

효성아이티엑스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	2,892,377,792	15,375,278,311
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	5,238,227,287	16,208,480,246
(1)연결당기순이익	8,802,190,992	7,582,295,041
(2)조정	17,743,701,730	14,852,988,754
가. 퇴직급여	8,966,622,280	6,842,058,745
나. 감가상각비	5,101,109,326	4,705,063,896
다. 대손상각비	321,631,962	508,479,966
라. 지급임차료	-	310,257,249
마. 무형자산상각비	245,804,991	258,208,611
바. 무형자산손상차손	-	147,791,000
사. 유형자산처분손실	-	8,000
아. 외화환산손실	623,899,335	-
자. 매도가능금융자산처분손실	-	398,854,167
차. 매도가능금융자산손상차손	-	35,440,139
카. 파생상품평가손실	-	43,140,528
타. 지분법손실	65,334,194	-
파. 이자비용	567,817,731	668,356,115
하. 법인세비용	2,212,450,765	1,833,974,185
거. 지분법이익	(15,616,417)	(83,248,957)
너. 이자수익	(656,363,253)	(500,725,602)
더. 외화환산이익	-	(314,100,420)
러. 유형자산처분이익	(4,612,247)	(568,868)
머. 배당금수익	(74,733,090)	-
(3)영업활동으로 인한 자산 및 부채의 증감	(21,307,665,435)	(6,226,803,549)
가. 매출채권의 감소(증가)	(9,556,333,458)	(7,102,808,604)
나. 기타채권의 감소(증가)	(90,257,041)	(30,907,914)
다. 기타유동자산의 감소(증가)	(768,668,961)	54,376,522
라. 재고자산의 감소(증가)	(1,173,550,216)	794,251,019
마. 매입채무의 증가(감소)	4,111,944,635	5,946,757,884
바. 기타채무의 증가(감소)	(876,538,562)	1,347,260,936
사. 기타유동부채의 증가(감소)	383,171,750	649,785,222
아. 확정급여부채의 증가(감소)	(13,337,433,582)	(7,885,518,614)
2. 이자의 수취	266,519,977	190,468,353
3. 이자의 지급	(554,829,742)	(709,994,288)
4. 배당금의 수취	224,733,090	-

과 목	제 18 (당) 기		제 17 (전) 기	
5.법인세의 납부	(2,282,272,820)		(313,676,000)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(5,122,556,772)		(16,147,592,114)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	5,545,904,544		2,992,753,425	
가. 장기매출채권및기타채권의 감소	30,400,000		1,336,238,495	
나. 기타금융자산의 처분	200,000,000		-	
다. 장기기타금융자산의 처분	5,500,000		1,240,309,930	
라. 유형자산의 처분	5,121,030,544		42,887,000	
마. 정부보조금의 수령	117,500,000		373,318,000	
바. 무형자산의 처분	71,474,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(10,668,461,316)		(19,140,345,539)	
가. 매출채권및기타채권의 증가	-		2,500,000,000	
나. 기타금융자산의 취득	808,683,463		333,470,450	
다. 장기매출채권및기타채권의 증가	2,455,687,183		3,204,245,039	
라. 관계기업투자의 취득	130,000,000		150,000,000	
마. 장기기타금융자산의 취득	70,000,000		70,000,000	
바. 유형자산의 취득	4,538,829,670		12,684,840,050	
사. 무형자산의 취득	2,665,261,000		197,790,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		2,414,242,323		974,137,630
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	132,000,943,190		191,603,225,863	
가. 차입금의 차입	130,465,056,886		191,603,225,863	
나. 자기주식의 처분	1,535,886,304		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(129,586,700,867)		(190,629,088,233)	
가. 차입금의 상환	128,061,630,267		189,640,081,083	
나. 배당금의 지급	769,153,000		315,049,000	
다. 자기주식의 취득	755,917,600		673,958,150	
IV. 현금의 증가(감소)(I +II+III)		184,063,343		201,823,827
V. 기초의 현금		328,486,368		126,662,541
VI. 기말의 현금		512,549,711		328,486,368

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

주석

제 18 (당) 기 2014년 12월 31일 현재

제 17 (전) 기 2013년 12월 31일 현재

효성아이티엑스주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

기업회계기준서 제1110호(연결재무제표)에 의한 지배기업인 효성아이티엑스주식회사(이하 "당사")와 아이티엑스마케팅주식회사 외 1개 국내 종속기업(이하 효성아이티엑스주식회사 및 종속기업을 일괄하여 "연결실체")을 연결대상으로 하고, 주식회사 큐브렉스 등 2개 법인을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1-1. 당사의 개황과 주요영업내용

당사는 1997년 5월 9일 설립되어, 2007년 10월 25일자로 유가증권시장에 주식을 상장한 공개법인으로서 컨택센터사업(고객커뮤니케이션 채널 종합 관리), IT사업(Cloud서비스, CDN서비스, 인프라영업), DS사업(영상 관련 장비 판매사업) 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 당기말 현재 서울특별시 영등포구 선유동2로 57에 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
자기주식	52,872	-	52,872	26,436	0.46	1.14
기타	3,677,128	-	3,677,128	1,838,564	31.81	31.13
합계	11,558,200	869,800	12,428,000	6,214,000	100.00	100.00

1-2. 종속기업의 주요영업내용 및 투자내용

당기말 현재 종속기업의 주요영업내용 및 투자내용은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	지배지분율	비지배지분율	결산월	주요사업	지배관계근거
아이티엑스마케팅(주)	대한민국	100%	-	12월	보험모집중개업	의결권의 과반수 보유
행복두드리미(주)	대한민국	100%	-	12월	사업지원서비스인력공급업	의결권의 과반수 보유

1-3. 연결대상 종속기업의 요약 재무정보

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같으며, 연결 재무제표 작성시 이용된 모든 종속기업의 재무제표는 당사의 보고기간과 동일한 보고기간의 재무제표를 이용하였습니다.

(단위 : 천원)					
종속기업명	당기				
	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익
아이티엑스마케팅(주)	3,846,427	1,599,631	2,246,796	11,227,586	1,688,206
행복두드리미(주)	872,205	172,179	700,026	1,290,223	158,004

(단위 : 천원)					
종속기업명	전기				
	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익
아이티엑스마케팅(주)	943,216	227,348	715,868	2,597,861	409,742
행복두드리미(주)	659,634	110,510	549,124	343,063	49,124

1-4. 연결대상 종속기업별 비지배지분 내역

당기와 전기의 연결대상 종속기업별 비지배지분의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
종속기업명	당기			
	순자산		당기순이익	
	지배지분	비지배지분	지배지분	비지배지분
아이티엑스마케팅(주)	2,246,796	-	1,688,206	-
행복두드리미(주)	700,026	-	158,004	-
합계	2,946,822	-	1,846,210	-

(단위 : 천원)				
종속기업명	전기			
	순자산		당기순이익	
	지배지분	비지배지분	지배지분	비지배지분
아이티엑스마케팅(주)	715,868	-	409,742	-
행복두드리미(주)	549,124	-	49,124	-
합계	1,264,992	-	458,866	-

1-5. 연결대상 종속기업의 유의적인 제약

당기말 현재 연결실체의 자산 사용과 부채 상환에 대한 유의적인 제약과 비지배지분에 대한 방어권은 없습니다.

2. 유의적인 회계정책

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

2-1. 연결재무제표 작성기준

연결실체는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

당기의 재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2013년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 당기가 속하는 회계연도부터 새로 적용한 한국채택국제회계기준의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1032호(금융상품 : 표시) 개정

기업회계기준서 제1032호(금융상품 : 표시)의 개정에 따라 상계권리가 미래사건에 좌우되지 않고 모든 상황에서 법적으로 집행 가능해야 한다는 사실과 결제 결과가 실질적으로 차액 결제와 동일한 방식으로 금액을 결제 할 수 있는 경우 차액 결제 기준을 충족할 것이라는 사실이 명확해졌습니다. 한편, 동 기준서의 적용이 당기 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제 1036호(자산손상) 개정

기업회계기준서 제1113호가 제정되면서 기존의 기업회계기준서 제1036호에 포함됐던 현금창출단위의 회수가능액에 대한 일부 공시 항목이 삭제됐습니다. 한편, 동 기준서의 적용이 당기 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1039호(금융상품 : 인식과 측정) 개정

기업회계기준서 제 1039호(금융상품 : 인식과 측정) 중 파생상품에 대한 경계(novation)와 위험회피회계에 관한 사항이 개정됐습니다. 동 개정 내용에 따르면, 위험회피수단으로 지정된 파생상품이 법률 또는 규정에 따라 중앙청산소 등으로 이관되는 경우, 위험회피회계를 지속하는 것이 허용됩니다. 한편, 동 기준서의 적용이 당기 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1110호, 제1112호 및 제1027호 투자기업(개정)

동 개정사항은 기업은 자신이 지배하고 있는 모든 종속기업을 연결하여야 한다는 기업회계기준서 제1110호(연결재무제표)의 일반원칙에 대한 예외규정이며, 지배기업이 투자기업의 정의를 충족하는 경우 종속기업을 연결하지 않고 공정가치로 측정하여 당기손익에 반영하도록 요구하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 그리고 투자기업과 관련된 새로운 공시규정들이 기업회계기준서 제1112호(타 기업에 대한 지분의 공시)와 제1027호(별도재무제표)에 도입되었습니다. 한편, 동 기준서의 적용이 당기 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1102호(주식기준보상) 개정

기업회계기준서 제1102호(주식기준보상) 개정에 따라 주식기준보상 가득조건의 일종인 성과조건, 용역제공조건 등의 용어 정의가 명확해졌습니다. 동 개정내용은 2014년 7월 1일 이후 부여하는 주식기준보상거래에 적용됩니다. 한편, 동 기준서의 적용이 당기 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 해석서 제2121호(부담금) 제정

해석서 제2121호(부담금)은 법규에 따라 정부에서 부과하는 부담금 부채에 적용하며, 부담금 부채는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동이 발생하는 시점에 인식하도록 규정하고 있습니다. 한편, 제정 해석서의 적용으로 인해 당기 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1016호 (유형자산) 개정

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결실체는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1019호(종업원급여) 개정

기업회계기준서 제1019호(종업원급여) 개정에 따라 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하는 회사가 종업원 또는 제3자로부터 기여금을 납입받는 경우에 실무적 간편법에 따른 회계처리가 허용됩니다. 동 개정내용은 2014년 7월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준기준서 제1038호(무형자산) 개정

동 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 소비와 무형자산의 경제적 효익 소비 간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 제한된 상황이 아니라면 수익에 기초한 상각방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다고 간주하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결실체는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1111호(공동약정) 개정

동 개정사항은 공동영업의 활동이 기업회계기준서 제 1103호(사업결합)에서 정의하는 사업을 구성하고, 공동영업자가 해당 공동영업의 지분을 취득하거나 사업이 공동영업에 출자되어 공동영업이 설립되면서 해당 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 기업회계기준서 제1103호와 다른 기준서에서 규정하고 있는 사업결합 회계처리와 관련된 원칙을 적용하여 회계처리 할 것과 해당 기준서들이 요구하는 관련 정보를 공시하여야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결실체는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-2. 연결

연결실체는 기업회계기준서 제1110호(연결재무제표)에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 당사가 지배하고 있는 모든 기업(특수목적기업 포함)입니다. 당사가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 피투자자를 지배합니다. 종속기업은 당사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

연결실체가 지배력을 상실하는 경우 해당 기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결실체가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 연결실체는 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

2-3. 외화환산

연결실체는 연결실체 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 각 기업의 영업활동이 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 화폐성외화항목은 보고기간말 현재의 마감환율을 적용하여 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성외화항목은 거래일의 환율로 환산하며, 공정가치로 측정하는 비화폐성외화항목은 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.

2-4. 현금및현금성자산

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

2-5. 금융자산

(1) 분류 및 측정

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

금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 거래원가는 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산은 공정가치에 가산하고 당기손익인식금융자산의 경우에는 당기비용으로 처리됩니다. 최초 인식 이후 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정되고, 대여금및수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정됩니다.

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

(2) 손상

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

대여금및수취채권의 손상은 대손충당금 계정으로 차감표시되며, 그 외의 금융자산은 장부금액에서 직접 차감됩니다. 연결실체는 금융자산을 더 이상 회수 하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

(3) 제거

연결실체는 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식하고 있습니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류됩니다.

2-6. 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 "기타수익(비용)" 또는 "금융수익(비용)"으로 손익계산서에 인식됩니다.

연결실체는 차입금의 고정이자위험을 회피하기 위한 공정가치위험회피회계를 적용하고 있습니다. 공정가치위험회피 대상으로 지정되어 적용요건을 충족하는 파생상품의 공정가치 변동 중 위험회피에 효과적인 부분은 "금융수익(비용)"으로 인식되고, 비효과적인 부분은 "기타수익(비용)"으로 인식됩니다. 한편, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상의 공정가치 변동은 "금융수익(비용)"으로 인식됩니다.

2-7. 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.

2-8. 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결실체에 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.

2-9. 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다. 한편, 유형자산과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

2-10. 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.

2-11. 비금융자산의 손상

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

2-12. 금융부채

(1) 분류 및 측정

당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무및기타채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

2-13. 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.

2-14. 종업원급여

(1) 단기종업원급여

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

(2) 퇴직급여

연결실체는 확정급여제도를 운영하고 있으며 동 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대 미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2-15. 수익인식

수익은 연결실체의 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.

연결실체는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 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, 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 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.

2-16. 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 연결실체에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 연결실체에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

2-17. 법인세비용

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 일시적차이의 소멸시점을 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.

2-18. 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업부문별로 공시됩니다 (주석 36 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2-19. 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 추정은 실제 결과와 다를 수 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.

3. 범주별 금융상품

3-1. 당기말과 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
계정과목	당기			
	만기보유금융자산	대여금및수취채권	매도가능금융자산	합계
현금및현금성자산	-	512,550	-	512,550
매출채권및기타채권	-	40,342,142	-	40,342,142
기타금융자산	-	1,142,154	-	1,142,154
장기매출채권및기타채권	-	12,766,337	-	12,766,337
장기기타금융자산	-	8,500	23,709,683	23,718,183
합계	-	54,771,683	23,709,683	78,481,366

(단위 : 천원)				
계정과목	전기			
	만기보유금융자산	대여금및수취채권	매도가능금융자산	합계
현금및현금성자산	-	328,486	-	328,486
매출채권및기타채권	-	31,075,147	-	31,075,147
기타금융자산	200,000	333,470	-	533,470
장기매출채권및기타채권	-	10,109,071	-	10,109,071
장기기타금융자산	-	14,000	16,080,316	16,094,316
합계	200,000	41,860,174	16,080,316	58,140,490

3-2. 당기말과 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
계정과목	당기		합계
	당기손익인식금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	
매입채무및기타채무	-	29,751,571	29,751,571
차입금	-	19,102,803	19,102,803
합계	-	48,854,374	48,854,374

(단위 : 천원)			
계정과목	전기		
	당기손익인식금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	26,564,523	26,564,523
차입금	-	16,028,441	16,028,441
기타금융부채	43,141	-	43,141
합계	43,141	42,592,964	42,636,105

3-3. 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기					합계
	만기보유 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후 원가로 측정하는 금융부채	
금융수익						
이자수익	6,420	649,943	-	-	-	656,363
배당금수익	-	-	74,733	-	-	74,733
외환차익	-	-	-	-	604,597	604,597
소계	6,420	649,943	74,733	-	604,597	1,335,633
금융비용						
이자비용	-	-	-	-	(567,818)	(567,818)
외환차손	-	-	-	-	(328,242)	(328,242)
외화환산손실	-	-	-	-	(623,899)	(623,899)
소계	-	-	-	-	(1,519,959)	(1,519,959)
기타포괄손익						
매도가능금융자산평가손익	-	-	5,896,306	-	-	5,896,306
범주별순손익	6,420	649,943	5,971,039	-	915,362	5,712,040

(단위 : 천원)						
구분	전기					
	만기보유 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융부채	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합계
금융수익						
이자수익	15,408	485,166	-	-	-	500,574
배당금수익	-	-	74,733	-	-	74,733
외환차익	-	-	-	-	826,610	826,610
외화환산이익	-	(72)	-	-	314,172	314,100
소계	15,408	485,094	74,733	-	1,140,782	1,716,017
금융비용						
이자비용	-	-	-	-	(668,204)	(668,204)
외환차손	-	-	-	-	(514,522)	(514,522)
매도가능금융자산처분손실	-	-	(398,854)	-	-	(398,854)
매도가능금융자산손상차손	-	-	(35,440)	-	-	(35,440)
파생상품평가손실	-	-	-	(43,141)	-	(43,141)
소계	-	-	(434,294)	(43,141)	(1,182,726)	(1,660,161)
기타포괄손익						
매도가능금융자산평가손익	-	-	(3,204,390)	-	-	(3,204,390)
범주별손익	15,408	485,094	(3,563,951)	(43,141)	(41,944)	(3,148,534)

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
보유현금	938	2,611
요구불예금	511,612	325,875
현금흐름표의 현금성자산	512,550	328,486

5. 사용제한예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
계정과목	금액		사용제한사유
	당기	전기	
장기기타금융자산	8,500	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	38,608,459	(1,146,362)	37,462,097	29,163,884	(878,525)	28,285,359
단기대여금	2,500,000	-	2,500,000	2,500,000	-	2,500,000
미수금	380,045	-	380,045	289,788	-	289,788
합계	41,488,504	(1,146,362)	40,342,142	31,953,672	(878,525)	31,075,147

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	878,525	380,310
대손상각비	321,632	508,480
제각	(53,795)	(10,265)
기말금액	1,146,362	878,525

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
3개월 미만	698,053	972,762
3~6개월	28,397	21,978
6~12개월	-	-
12개월 초과	221,076	110,442
합계	947,526	1,105,182

(*) 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 적용하여 손상차손을 인식하고 있습니다.

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

7. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	금액	
	당기	전기
선급금	367,457	1,427
선급비용	1,364,633	1,133,347
선급부가세	-	60,626
합계	1,732,090	1,195,400

8. 재고자산

8-1. 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
과목	당기			전기		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품	3,706,461	(36,515)	3,669,946	2,547,071	(14,974)	2,532,097
저장품	270,690	(108,019)	162,671	263,628	(112,293)	151,335
합계	3,977,151	(144,534)	3,832,617	2,810,699	(127,267)	2,683,432

8-2. 당기와 전기 중 재고자산평가충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
과목	당기			전기		
	기초금액	증(감)	기말금액	기초금액	증(감)	기말금액
상품	14,974	21,541	36,515	49,385	(34,411)	14,974
저장품	112,293	(4,274)	108,019	98,730	13,563	112,293
합계	127,267	17,267	144,534	148,115	(20,848)	127,267

연결실체는 당기 재고자산평가충당금전입 17,267천원(전기 재고자산평가충당금환입 : 20,848천원)을 매출원가에 반영하였습니다.

9. 장기매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 장기매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	금액	
	당기	전기
장기대여금	150,606	181,006
보증금	13,244,623	10,788,935
현재가치할인차금	(628,892)	(860,870)
합계	12,766,337	10,109,071

10. 유형자산

10-1. 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
계정과목	당기				전기			
	기계장치	차량운반구	공기구비품	합계	기계장치	차량운반구	공기구비품	합계
취득원가	22,539,734	22,175	15,854,998	38,416,907	27,800,205	22,175	14,464,397	42,286,777
감가상각누계액	(18,044,851)	(4,805)	(8,992,357)	(27,042,013)	(18,552,374)	(369)	(6,626,227)	(25,178,970)
정부보조금	-	(16,307)	(382,691)	(398,998)	-	(20,471)	(339,607)	(360,078)
장부금액	4,494,883	1,063	6,479,950	10,975,896	9,247,831	1,335	7,498,563	16,747,729

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	9,247,831	2,040,634	4,511,092	24,365	2,306,855	4,494,883
차량운반구	1,335	-	-	-	272	1,063
공기구비품	7,498,563	2,498,195	722,826	-	2,793,982	6,479,950
합계	16,747,729	4,538,829	5,233,918	24,365	5,101,109	10,975,896

(단위 : 천원)						
계정과목	전기					
	기초 장부금액	취득(자본적 지출포함)액	처분액	대체	감가상각비	기말 장부금액
기계장치	5,200,771	6,778,349	34,315	-	2,696,974	9,247,831
차량운반구	-	1,357	-	-	22	1,335
공기구비품	3,982,826	5,531,816	8,011	-	2,008,068	7,498,563
합계	9,183,597	12,311,522	42,326	-	4,705,064	16,747,729

11. 보험가입자산

당기말과 전기말 현재 보험가입자산의 내용은 다음과 같습니다.

보험내용	부보자산	당기말 현재 보험회사	부보금액	
			당기	전기
화재보험	기계장치	AIG손해보험(주)	7,194,787	4,380,036
	공기구비품		6,960,005	4,279,291
동산종합보험	재고자산	MG손해보험(주)	2,000,000	2,000,000
합계			16,154,792	10,659,327

12. 정부보조금

연결실체는 한국장애인고용공단 남부지사로부터 장애인고용촉진 및 직업재활 지원목적 등으로 490,818천원의 정부보조금을 수령하여 차량운반구 및 공기구비품 취득에 사용하였습니다.

한편, 정부보조금으로 취득한 자산의 당기 감가상각비 총액은 85,300천원(상계전) 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	
차량운반구 취득관련 정부보조금	20,818	347	4,164	-	4,511	16,307
공기구비품 취득관련 정부보조금	470,000	12,893	74,416	-	87,309	382,691
합계	490,818	13,240	78,580	-	91,820	398,998

13. 무형자산

13-1. 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
내역	당기			전기		
	소프트웨어	회원권	합계	소프트웨어	회원권	합계
취득원가	2,007,873	3,005,778	5,013,651	1,961,373	458,491	2,419,864
상각누계액	1,576,345	147,791	1,724,136	1,330,541	147,791	1,478,332
장부금액	431,528	2,857,987	3,289,515	630,832	310,700	941,532

13-2. 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
내역	당기			전기		
	소프트웨어	회원권	합계	소프트웨어	회원권	합계
기초장부금액	630,832	310,700	941,532	691,251	458,491	1,149,742
증가액	46,500	2,618,761	2,665,261	197,790	-	197,790
상각액	245,804	-	245,804	258,209	-	258,209
손상차손	-	-	-	-	147,791	147,791
처분액	-	71,474	71,474	-	-	-
기말장부금액	431,528	2,857,987	3,289,515	630,832	310,700	941,532

14. 관계기업투자

14-1. 당기말과 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	업종	지분율(%)		지역
		당기	전기	
(주)큐브렉스	소프트웨어도매업	26.09	26.09	국내
에스디시코리아(주)	방송·영상기기판매업	29.86	28.78	국내

14-2. 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
회사명	금액			
	당기		전기	
	취득원가	지분법적용후 장부금액	취득원가	지분법적용후 장부금액
(주)큐브렉스	300,000	337,298	300,000	327,160
에스디시코리아(주)	412,000	375,473	282,000	310,807
합계	712,000	712,771	582,000	637,967

14-3. 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	당기				
	기초 장부가액	취득	지분법손익	기타자본항목	기말 장부가액
(주)큐브렉스	327,160	-	15,616	(5,478)	337,298
에스디시코리아(주)	310,807	130,000	(65,334)	-	375,473
합계	637,967	130,000	(49,718)	(5,478)	712,771

(단위 : 천원)					
회사명	전기				
	기초 장부가액	취득	지분법손익	기타자본항목	기말 장부가액
(주)큐브렉스	303,524	-	23,636	-	327,160
에스디시코리아(주)	101,194	150,000	59,613	-	310,807
합계	404,718	150,000	83,249	-	637,967

14-4. 당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보금액을 지분의 장부금액으로 조정
한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	당기				
	순자산	연결실체 지분율(%)	순자산지분금액	투자차액	장부금액
(주)큐브렉스	1,053,525	26.09	274,865	62,433	337,298
에스디시코리아(주)	889,706	29.86	265,622	109,851	375,473
합계	1,943,231		540,487	172,284	712,771

(단위 : 천원)					
회사명	전기				
	순자산	연결실체 지분율(%)	순자산지분금액	투자차액	장부금액
(주)큐브렉스	1,014,669	26.09	264,727	62,433	327,160
에스디시코리아(주)	716,754	28.78	206,250	104,557	310,807
합계	1,731,423		470,977	166,990	637,967

14-5. 당기말과 전기말 현재 관계기업에 대한 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)									
회사명	당기								
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업손익	기타 포괄손익	총포괄손익	수령 배당금
(주)큐브렉스	3,863,505	1,395,770	4,092,153	113,598	10,203,233	97,247	-	59,855	-
에스디시코리아(주)	1,283,440	472,858	766,492	100,000	2,448,075	151,441	-	141,370	-

(단위 : 천원)									
회사명	전기								
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업손익	기타 포괄손익	총포괄손익	수령 배당금
(주)큐브렉스	3,471,596	1,722,147	4,096,811	82,263	11,959,863	283,722	-	33,771	-
에스디시코리아(주)	1,280,676	13,869	577,791	-	945,000	247,144	-	207,165	-

15. 기타금융자산(유동, 비유동)

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

(단위 : 천원)			
구분	계정과목	금액	
		당기	전기
유동자산	자사주신탁(*1)	1,142,154	333,470
	만기보유금융자산	-	200,000
	소계	1,142,154	533,470
비유동자산	장기금융자산(*2)	8,500	14,000
	매도가능금융자산	23,709,683	16,080,316
	소계	23,718,183	16,094,316
합계		24,860,337	16,627,786

(*1) 당기 중 당사는 자기주식의 가격안정을 목적으로 하나대투증권과 총 10억원의 자기주식취득 신탁계약을 체결하였으며, 계약기간은 2014년 6월 10일부터 2015년 6월 10일까지입니다.

(*2) 당기말과 전기말 현재 장기금융자산은 전액 당좌개설보증금입니다.

15-2. 당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
종류	만기	금액	
		당기	전기
신한은행 후순위채권	2014.05.28	-	200,000

(*) 상기 채무증권과 관련하여 당기에 발생한 이자수익은 6,420천원이며, 전기에 발생한 총 이자수익은 15,408천원입니다.

15-3. 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
상장주식	22,967,474	15,408,107
비상장주식	742,209	672,209
합계	23,709,683	16,080,316

(1) 당기말과 전기말 현재 상장주식의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
회사명	당기					
	주식수(주)	지분율(%)	금액			
			최초취득원가	취득원가	공정가치	장부가액
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)(*)	5,758,769	18.64	25,093,127	13,831,338	15,606,264	15,606,264
동아원(주)	2,491,103	3.82	7,293,999	7,293,999	7,361,210	7,361,210
합계			32,387,126	21,125,337	22,967,474	22,967,474

(단위 : 천원)						
회사명	전기					
	주식수(주)	지분율(%)	금액			
			최초취득원가	취득원가	공정가치	장부가액
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)(*)	5,758,769	18.64	25,093,127	13,831,338	7,486,400	7,486,400
동아원(주)	2,491,103	3.82	7,293,999	7,293,999	7,921,707	7,921,707
합계			32,387,126	21,125,337	15,408,107	15,408,107

(*) 한국채택국제회계기준 전환일 현재 갤럭시아커뮤니케이션즈(주)에 대한 지분증권은 관계기업투자였으며, 동 지분증권의 취득원가는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정한 금액입니다.

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

(단위 : 천원)					
구분	회사명	당기			
		기초잔액	평가로 인한 증(감)액	처분	기말잔액
매도가능금융자산평가손익 (법인세효과 반영전)	갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	(4,319,076)	8,119,865	-	3,800,789
	동아원(주)	627,708	(560,498)	-	67,210
	소계	(3,691,368)	7,559,367	-	3,867,999
법인세효과		812,100	(1,663,061)	-	(850,961)
매도가능금융자산평가손익 (법인세효과 반영후)		(2,879,268)	5,896,306	-	3,017,038

(단위 : 천원)					
구분	회사명	전기			
		기초잔액	평가로 인한 증(감)액	처분	기말잔액
매도가능금융자산평가손익 (법인세효과 반영전)	Wedge Holdings Co., Ltd.	(967,944)	-	(967,944)	-
	갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	1,180,548	(5,499,624)	-	(4,319,076)
	동아원(주)	204,221	423,487	-	627,708
	소계	416,825	(5,076,137)	(967,944)	(3,691,368)
법인세효과		(91,702)	1,116,750	212,948	812,100
매도가능금융자산평가손익 (법인세효과 반영후)		325,123	(3,959,387)	(754,996)	(2,879,268)

15-4. 당기말과 전기말 현재 비상장주식의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	당기				전기
	지분율(%)	취득원가	장부가액	손상차손 누계액	장부가액
(주)이페이젠(*1)	2.00	103,500	-	103,500	-
아이엠지테크(주)	8.00	300,000	300,000	-	300,000
정보통신공제조합	-(*2)	15,209	15,209	-	15,209
소프트웨어공제조합(*3)	-(*2)	427,000	427,000	-	357,000
(주)갤럭시아디스플레이	12.13	1,498,734	-	1,498,734	-
합계		2,344,443	742,209	1,602,234	672,209

(*1) 전기 중 (주)이페이젠의 장부가액 35,440천원을 매도가능금융자산손상차손으로 인식하였습니다.

(*2) 지분율은 중요하지 않아 표시하지 않습니다.

(*3) 당기말 현재 당사는 소프트웨어공제조합으로부터 제공받은 지급보증과 관련하여 동 조합에 대한 출자금을 담보로 제공하고 있습니다(주석 35 참조).

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
매입채무	11,646,269	7,538,220
미지급금	3,578,937	6,003,357
미지급비용	14,526,365	13,022,946
합계	29,751,571	26,564,523

매입채무및기타채무는 단기수취채무로서 장부금액과 공정가치의 차이가 중요하지 아니합니다.

17. 차입금

17-1. 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	과목	금액	
		당기	전기
유동부채	단기차입금	17,102,803	16,028,441
비유동부채	장기차입금	2,000,000	-
합계		19,102,803	16,028,441

17-2. 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, US\$)					
종류	차입처	이자율(%)		금액	
		당기	전기	당기	전기
운전자금	우리은행외 1개처	3.98	3.95~4.29	772,991	4,000,000
외화운전자금	외환은행외 1개처	LIBOR+1.70~1.80	LIBOR+1.80~2.00	10,470,888 (US\$9,525,917.13)	6,642,557 (US\$6,294,472.77)
연지급수입 (USANCE)	우리은행외 3개처	LIBOR+0.40	LIBOR+0.60	5,858,924 (US\$5,330,170.94)	5,385,884 (US\$5,103,651.62)
합계				17,102,803 (US\$14,856,088.07)	16,028,441 (US\$11,398,124.39)

17-3. 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
종류	차입처	이자율(%)		금액	
		당기	전기	당기	전기
시설자금	산업은행	3.65	-	2,000,000	-

17-4. 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
상환년도	금액
2015년 1월 ~ 2015년 12월	-
2016년 1월 ~ 2016년 12월	2,000,000
합계	2,000,000

18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	금액	
	당기	전기
선수금	36,947	15,344
예수금	211,639	248,881
예수부가세	4,955,415	4,556,605
합계	5,204,001	4,820,830

19. 기타금융부채

19-1. 당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	금액	
	당기	전기
파생상품부채	-	43,141

19-2. 전기말 현재 연결실체는 외화채무(외화차입금)의 환율변동에 따른 위험을 회피하기 위하여 파생금융상품계약을 체결하고 있으며, 공정가치위험회피와 관련하여 당기손익으로 인식된 위험회피수단의 손실은 43,141천원이고 위험회피대상의 회피대상위험 관련 이익은 43,141천원입니다.

20. 확정급여부채

20-1. 당기말과 전기말 현재 확정급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	28,746,009	20,893,626
사외적립자산의 공정가치	(19,637,798)	(12,882,617)
확정급여부채	9,108,211	8,011,009

20-2. 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	8,011,009	5,971,438
당기손익으로 인식하는 총비용	8,966,621	6,842,059
확정급여부채의 재측정요소 (법인세비용 차감전)	5,468,014	3,083,031
사외적립자산 납입액	(11,000,000)	(6,700,000)
지급액	(2,337,433)	(1,185,519)
기말금액	9,108,211	8,011,009

20-3. 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
당기근무원가	8,859,581	6,759,379
순이자원가	107,040	82,680
합계	8,966,621	6,842,059

20-4. 당기와 전기의 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	20,893,626	14,991,165
당기근무원가	8,859,581	6,759,379
이자원가	482,971	361,065
인구통계적가정의 변동으로 인한 확정급여부채의 재측정요소	-	41,085
재무적가정의 변동으로 인한 확정급여부채의 재측정요소	140,582	(46,682)
경험적조정으로 인한 확정급여부채의 재측정요소	5,289,906	3,075,880
지급액	(6,920,657)	(4,288,266)
기말금액	28,746,009	20,893,626

20-5. 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	12,882,617	9,019,727
사외적립자산의 기대수익	375,931	278,385
확정급여부채의 재측정요소 (법인세비용 차감전)	(37,526)	(12,748)
납입액	11,000,000	6,700,000
지급액	(4,583,224)	(3,102,747)
기말금액	19,637,798	12,882,617

당기와 전기 중 사외적립자산의 실제 이자수익은 각각 338,405천원과 265,637천원입니다.

20-6. 당기말과 전기말 현재 이익잉여금에 반영된 확정급여부채의 재측정요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	(5,155,851)	(2,751,087)
발생액	(5,468,014)	(3,083,031)
법인세효과	1,202,963	678,267
기말금액	(9,420,902)	(5,155,851)

20-7. 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
원리금보장형	19,637,798	12,882,617

20-8. 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 재측정요소평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기대임금상승률	2.64%	3.40%
할인율	2.26%	3.02%
물가상승률	2.50%	3.00%

20-9. 당기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	1% 증가시	1% 감소시
할인율	(620,618)	657,320
임금상승률	653,221	(628,375)

21. 자본금

21-1. 당기말과 전기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 60,000,000주이며, 발행한 주식은 보통주 11,558,200주(납입자본금 : 5,779백만원)와 우선주 869,800주(납입자본금 : 435백만원)이고, 1주당 금액은 500원입니다.

21-2. 당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 우선주식은 참가적 비누적적 우선주로서의결권이 없으며, 현금배당의 경우 액면금액을 기준으로 보통주식 보다 연 1%의 배당이 추가됩니다.

22. 자기주식

당기말과 전기말 현재 이사회 결의에 따라 주가안정 등의 목적으로 보유하고 있는 자기주식은 다음과 같습니다.

(금액단위 : 천원)				
자기주식종류	당기		전기	
	주식수(주)	금액	주식수(주)	금액
보통주	52,872	723,038	131,920	673,958

23. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
1. 법정적립금	109,256	47,341
이익준비금(*)	109,256	47,341
2. 미처분이익잉여금	11,767,239	7,911,167
합계	11,876,495	7,958,508

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

24. 배당금

24-1. 당기와 전기의 배당액 및 배당수익율의 산정내역은 다음과 같습니다.

(금액단위 : 원)				
구분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
배당을 받을 발행주식수	11,505,328주	869,800주	11,426,280주	869,800주
주당 액면가액	500	500	500	500
액면배당율	15%	16%	10%	11%
배당예정액	862,899,600	69,584,000	571,314,000	47,839,000
1주당 배당금	75	80	50	55
배당기준일 종가	19,050	-	5,740	-
배당수익율(*)	0.26%	-	0.87%	-

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

24-2. 당기와 전기의 배당성향은 다음과 같습니다.

(금액단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
배당금(현금배당)	932,484	619,153
연결당기순이익	8,802,191	7,582,295
배당성향(%)	10.59%	8.17%

25. 매출액과 매출원가

25-1. 당기와 전기의 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
용역의 제공	238,589,932	217,989,015
재화의 판매	49,185,113	43,692,318
합계	287,775,045	261,681,333

25-2. 당기와 전기의 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
I. 용역매출원가	219,796,293	201,996,170
II. 상품매출원가	41,106,031	36,621,355
1. 기초상품재고액	2,532,097	3,355,106
2. 당기상품매입액	42,123,834	35,704,573
소계	44,655,931	39,059,679
3. 타계정대체액	(120,046)	(93,773)
4. 기말상품재고액	3,669,946	2,532,097
III. 매출원가	260,902,324	238,617,525

26. 비용의 성격별 분류

26-1. 당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
재고자산의 변동	(1,149,185)	794,251
원재료와 상품의 매입액	42,123,934	35,704,573
종업원급여	151,218,974	141,705,021
감가상각비 및 무형자산상각비	5,346,914	4,963,273
기타의경비	78,545,210	69,064,631
합계(*)	276,085,747	252,281,749

(*) 연결포괄손익계산서의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

26-2. 당기와 전기의 종업원급여의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기			전기		
	용역원가	판매비와관리비	합계	용역원가	판매비와관리비	합계
급여 등	134,440,766	7,811,586	142,252,352	127,566,408	7,296,554	134,862,962
퇴직급여	8,271,311	695,311	8,966,622	6,340,105	501,954	6,842,059
합계	142,712,077	8,506,897	151,218,974	133,906,513	7,798,508	141,705,021

24-3. 당기와 전기 중 감가상각비 및 무형자산상각비의 내용 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기			전기		
	용역원가	판매비와관리비	합계	용역원가	판매비와관리비	합계
감가상각비	4,902,405	198,704	5,101,109	4,570,499	134,565	4,705,064
무형자산상각비	53,908	191,897	245,805	59,825	198,384	258,209
합계	4,956,313	390,601	5,346,914	4,630,324	332,949	4,963,273

27. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
급여	7,811,586	7,296,554
퇴직급여	695,311	501,954
여비교통비	256,634	202,572
차량유지비	191,900	177,898
통신비	322,137	296,474
도서인쇄비	71,056	76,617
세금과공과	338,925	303,577
보험료	41,830	29,190
지급임차료	1,719,635	1,463,940
감가상각비	198,704	134,565
무형자산상각비	191,897	198,384
수선비	7,650	20,085
소모품비	65,280	62,356
광고선전비	214,523	70,359
지급수수료	791,959	831,953
리스료	7,085	7,984
접대비	294,127	285,968
회의비	319,583	306,395
행사비	26,818	55,215
연구개발비	481,874	-
대손상각비	321,632	508,480
복리후생비	654,302	529,434
교육훈련비	144,982	244,075
판매촉진비	9,228	6,400
비품비	4,765	3,795
합계	15,183,423	13,614,224

28. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기타수익 :		
유형자산처분이익	4,612	569
잡이익	20,098	164,158
소계	24,710	164,727
기타비용 :		
유형자산처분손실	-	8
무형자산손상차손	-	147,791
기부금	126,750	137,800
잡손실	338,633	51,547
소계	465,383	337,146
순기타수익(비용)	(440,673)	(172,419)

29. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
금융수익:		
이자수익	656,363	500,574
배당금수익	74,733	74,733
외환차익	604,597	826,610
외화환산이익	-	314,100
소계	1,335,693	1,716,017
금융비용:		
이자비용	567,818	668,204
외환차손	328,242	514,522
외화환산손실	623,899	-
매도가능금융자산처분손실	-	398,854
매도가능금융자산손상차손	-	35,440
파생상품평가손실	-	43,141
소계	1,519,959	1,660,161
순금융수익(비용)	(184,266)	55,856

30. 관계기업손익

당기와 전기 중 관계기업손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	금액	
	당기	전기
지분법이익	15,616	83,249
지분법손실	(65,334)	-
합계	(49,718)	83,249

31. 법인세비용

31-1. 당기와 전기의 법인세비용의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
법인세등 부담액(법인세추납액과 환급액 포함)	1,669,204	1,788,801
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,184,531	(1,536,896)
자본에 직접 가감된 법인세부담액	1,020,572	678,267
자본에 직접 반영된 이연법인세	(1,661,856)	903,802
법인세비용	2,212,451	1,833,974

31-2. 당기와 전기의 자본에 직접 가감된 법인세부담액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
내용	당기		
	법인세부담액 차감전 금액	법인세부담액	법인세부담액 차감후 금액
자기주식처분이익	829,049	182,391	646,658
확정급여부채의 재측정요소	(5,468,014)	(1,202,963)	(4,265,051)
합계	(4,638,965)	(1,020,572)	(3,618,393)

(단위 : 천원)			
내용	전기		
	법인세부담액 차감전 금액	법인세부담액	법인세부담액 차감후 금액
확정급여부채의 재측정요소	(3,083,031)	(678,267)	(2,404,764)

31-3. 당기와 전기의 자본에 직접 반영된 이연법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
내역	당기		전기	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
매도가능금융자산평가손익	(7,559,366)	(1,663,061)	4,108,193	903,802
부의지분법자본변동	5,479	1,205	-	-
합계	(7,553,887)	(1,661,856)	4,108,193	903,802

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

(단위 : 천원)				
구분	금액			
	당기		전기	
법인세비용차감전순이익		11,014,641		9,416,269
적용세율에 따른 법인세		2,401,221		2,049,579
조정사항 :		(188,770)		(215,605)
비과세수익	(35,373)		(2,160)	
비공제비용	57,550		60,352	
일시적차이 중 이연법인세자산 미인식 효과	-		(329,721)	
기타(세율차이등)	(210,947)		55,924	
법인세비용		2,212,451		1,833,974
유효세율		20.09%		19.48%

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

(단위 : 천원)

과목	당기					
	누적일시적차이 등			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
확정급여채무	17,803,610	8,130,479	25,934,089	3,917,068	1,783,530	5,700,598
사외적립자산	(12,882,617)	(6,755,181)	(19,637,798)	(2,834,176)	(1,486,139)	(4,320,315)
매도가능금융자산평가손익	3,691,369	(7,559,366)	(3,867,997)	812,101	(1,663,061)	(850,960)
재고자산평가손실	127,266	17,268	144,534	27,999	3,798	31,797
매도가능금융자산손상차손	14,889,884	(161,382)	14,728,502	3,275,775	-	3,275,775
정부보조금	360,078	38,920	398,998	79,217	(35,327)	43,890
일시상각충당부채	(360,078)	(38,920)	(398,998)	(79,217)	35,327	(43,890)
종속기업및관계기업투자	(563,382)	(1,646,492)	(2,209,874)	(123,944)	105,200	(18,744)
대손상각비	30,542	50,181	80,723	6,719	11,040	17,759
미지급비용(연차수당)	640,304	99,444	739,748	140,867	21,878	162,745
대손충당금	583,561	172,811	756,372	128,384	38,018	166,402
무형자산손상차손	147,791	-	147,791	32,514	-	32,514
잡손실	7,624	-	7,624	1,677	-	1,677
부의지분법자본변동	42,422	5,479	47,901	9,333	1,205	10,538
합계	24,518,374	(7,646,759)	16,871,615	5,394,317	(1,184,531)	4,209,786

(단위 : 천원)

과목	전기					
	누적일시적차이 등			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
확정급여채무	12,282,389	5,521,221	17,803,610	2,702,125	1,214,943	3,917,068
사외적립자산	(9,019,727)	(3,862,890)	(12,882,617)	(1,984,340)	(849,836)	(2,834,176)
매도가능금융자산평가손익	(416,824)	4,108,193	3,691,369	(91,700)	903,801	812,101
재고자산평가손실	148,115	(20,849)	127,266	32,585	(4,586)	27,999
매도가능금융자산손상차손	13,355,710	1,534,174	14,889,884	2,938,256	337,519	3,275,775
정부보조금	16,667	343,321	359,988	3,667	75,530	79,197
일시상각충당부채	(16,667)	(343,321)	(359,988)	(3,667)	(75,530)	(79,197)
종속기업및관계기업투자	1,446,661	(2,010,043)	(563,382)	(11,456)	(112,488)	(123,944)
대손상각비	192,751	(162,209)	30,542	42,405	(35,686)	6,719
미지급비용(연차수당)	808,264	(167,960)	640,304	177,818	(36,951)	140,867
대손충당금	155,081	428,480	583,561	34,118	94,266	128,384
무형자산손상차손	-	147,791	147,791	-	32,514	32,514
잡손실	37,624	(30,000)	7,624	8,277	(6,600)	1,677
부의지분법자본변동	42,422	-	42,422	9,333	-	9,333
합계	19,032,466	5,485,908	24,518,374	3,857,421	1,536,896	5,394,317

31-6. 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
이연법인세자산 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	8,398,193	8,262,788
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	194,542	168,866
상계 전 이연법인세자산	8,592,735	8,431,654
이연법인세부채 :		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(4,382,949)	(3,037,337)
12개월 이내에 회수될 이연법인세부채	-	-
상계 전 이연법인세부채	(4,382,949)	(3,037,337)
이연법인세자산(부채) 순액	4,209,786	5,394,317

32. 주당손익

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

32-1. 기본주당 보통주순이익

(단위 : 주, 원)		
구분	금액 또는 주식수	
	당기	전기
지배기업 소유주지분 연결당기순이익	8,802,190,992	7,582,295,041
(-) 우선주 배당금	(69,584,000)	(47,839,000)
(-) 추가배당가능이익 중 우선주귀속분	(550,778,202)	(487,330,298)
보통주 연결당기순이익	8,181,828,790	7,047,125,743
가중평균유통보통주식수(*)	11,533,438	10,353,917
기본주당 보통주순이익	709	681

(*) 가중평균유통보통주식수는 발행보통주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정 하되 자기주식은 취득시점 이후 보유기간동안 유통보통주식수에서 차감하였습니다.

32-2. 기본주당 우선주순이익

(단위 : 주, 원)		
구분	금액 또는 주식수	
	당기	전기
우선주 당기순이익	620,362,202	535,169,298
가중평균유통우선주식수(*)	869,800	869,800
기본주당 우선주순이익	713	615

(*) 당기와 전기의 가중평균유통우선주식수는 당기말과 전기말 현재 발행우선주식수 와 동일합니다.

33. 특수관계자와의 거래

33-1. 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래내용과 채권 · 채무의 내용은 연결대상 종속기업을 제외하였습니다.

33-2. 당기와 전기에 당사와 매출 등 거래 또는 채권 · 채무 잔액이 있는 관계기업과 기타의 특수관계자는 다음과 같습니다.

당사와의 관계	당기	전기
관계기업	(주)큐브렉스	(주)큐브렉스
	에스디시코리아(주)	에스디시코리아(주)
기타의 특수관계자	갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	갤럭시아커뮤니케이션즈(주)
	갤럭시아디바이스(주)	갤럭시아디바이스(주)
	(주)효성	(주)효성
	노틸러스효성(주)	노틸러스효성(주)
	효성트랜스월드(주)	효성트랜스월드(주)
	갤럭시아일렉트로닉스(주)	갤럭시아일렉트로닉스(주)
	Hyosung Japan Co., Ltd.	Hyosung Japan Co., Ltd.
	효성인포메이션시스템(주)	효성인포메이션시스템(주)
	효성캐피탈(주)	효성캐피탈(주)
	효성굿스프링스(주)	효성굿스프링스(주)
	효성에프엠에스(주)	효성에프엠에스(주)
	엔에이치씨엠에스(주)	-
	효성에바라엔지니어링(주)	효성에바라엔지니어링(주)
	갤럭시아포토닉스(주)	갤럭시아포토닉스(주)
	(주)엔에이치테크	(주)엔에이치테크
	두미종합개발(주)	-
	진흥기업(주)	-
	(주)큐브섹	(주)큐브섹
	(주)에이퍼스	(주)에이퍼스

33-3. 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
특수관계자명	당기					
	매출 등		매입 등			
	매출	기타	매입	지급수수료	리스료	기타
<관계기업>						
(주)큐브렉스	47,994	11,310	-	63,507	-	435,700
<기타의 특수관계자>						
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	149,665	-	-	96,013	-	-
갤럭시아디바이스(주)	-	145,660	-	-	-	150,000
갤럭시아일렉트로닉스(주)	-	39,008	-	-	-	-
(주)효성	1,825,535	-	-	31	-	140,379
노틸러스효성(주)	349,201	-	-	2,394	-	-
효성트랜스월드(주)	1,614	-	93,359	295	-	-
Hyosung Japan Co., Ltd.	-	-	14,183,097	-	-	-
효성인포메이션시스템(주)	2,535,141	-	9,044,028	46,800	-	20,608
효성캐피탈(주)	450,952	-	715,764	-	446,825	-
효성굿스프링스(주)	14,547	-	-	-	-	-
효성에프엠에스(주)	392,104	-	-	-	-	-
엔에이치씨엠에스(주)	1,310,110	-	-	-	-	-
효성엔지니어링(주)	2,481	-	-	-	-	-
갤럭시아포토닉스(주)	123	-	-	-	-	-
(주)엔에이치테크	8,980	-	-	-	-	-
(주)큐브섹	100,320	-	121,671	112,933	-	-
(주)에이퍼스	10,464	-	-	-	-	-
두미종합개발(주)	8,300	-	-	-	-	2,452,800
진흥기업(주)	1,734,658	-	-	-	-	-
합계	8,942,189	195,978	24,157,919	321,973	446,825	3,199,487

(단위 : 천원)						
특수관계자명	전기					
	매출 등		매입 등			
	매출	기타	매입	지급수수료	리스료	기타
<관계기업>						
(주)큐브렉스	490,866	1,312	83,371	259,535	-	-
에스디시코리아(주)	25,000	-	-	60,000	-	-
<기타의 특수관계자>						
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	142,786	-	-	148,226	-	-
갤럭시아디바이스(주)	-	150,000	-	-	-	-
(주)효성	515,900	-	-	-	-	-
노틸러스효성(주)	391,315	-	-	1,723	-	-
효성트랜스월드(주)	1,203	-	148,643	1,433	-	-
Hyosung Japan Co., Ltd.	-	-	13,971,381	882	-	-
효성인포메이션시스템(주)	2,326,635	-	10,038,059	46,800	-	11,970
효성캐피탈(주)	338,063	-	-	-	1,581,440	-
효성굿스프링스(주)	14,916	-	-	-	-	-
효성에프엠에스(주)	49,095	-	-	-	-	-
효성에바라엔지니어링(주)	4,047	-	-	-	-	-
갤럭시아포토닉스(주)	360	-	-	-	-	-
(주)엔에이치테크	8,980	-	-	-	-	-
(주)큐브섹	44,255	-	-	15,047	-	-
(주)에이퍼스	1,266,705	-	-	-	-	-
합계	5,620,126	151,312	24,241,454	533,646	1,581,440	11,970

33-4. 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
특수관계자명	당기		
	채권등	채무등	
	매출채권	매입채무	미지급금
<관계기업>			
(주)큐브렉스	-	-	6,062
에스디시코리아(주)	-	-	33,000
<기타의 특수관계자>			
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	12,006	-	8,800
(주)효성	1,068,920	67,650	-
노틸러스효성(주)	73,393	-	-
효성트랜스월드(주)	137	-	21,682
Hyosung Japan Co., Ltd.	-	339,860	-
효성인포메이션시스템(주)	238,139	6,345,818	7,506
효성캐피탈(주)	39,095	-	-
효성굿스프링스(주)	4,072	-	-
효성에프엠에스(주)	43,146	-	-
엔에이치씨엠에스(주)	118,858	-	-
효성엔지니어링(주)	254	-	-
(주)큐브섹	12,917	127,854	10,984
(주)에이퍼스	959	-	-
진흥기업(주)	1,563,772	-	-
합계	3,175,669	6,881,182	88,034

(단위 : 천원)				
특수관계자명	전기			
	채권등		채무등	
	매출채권	미수금	매입채무	미지급금
<관계기업>				
(주)큐브렉스	8,184	-	-	4,436
<기타의 특수관계자>				
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	17,439	-	-	11,962
(주)효성	72,567	-	-	-
노틸러스효성(주)	86,480	-	-	-
효성트랜스월드(주)	-	-	-	15,930
Hyosung Japan Co., Ltd.	-	15,083	653,943	-
효성인포메이션시스템(주)	241,306	-	6,536,252	5,753
효성캐피탈(주)	36,671	-	-	-
효성굿스프링스(주)	4,359	-	-	-
효성에프엠에스(주)	8,872	-	-	-
효성에바라엔지니어링(주)	361	-	-	-
갤럭시아포토닉스(주)	66	-	-	-
갤럭시아디바이스(주)	-	9,555	-	-
(주)큐브섹	4,906	-	-	-
(주)에이퍼스	2,762	-	-	-
합계	483,973	24,638	7,190,195	38,081

33-5. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	당기				비고
	기초금액	증가	감소	기말금액	
주임종장기대여금 (장기매출채권및기타채권)	181,006	-	30,400	150,606	임직원
단기대여금 (매출채권및기타채권)	2,500,000	1,100,000	1,100,000	2,500,000	갤럭시아디바이스(주)
	-	2,900,000	2,900,000	-	갤럭시아일렉트로닉스(주)
	-	1,800,000	1,800,000	-	큐브렉스(주)
합계	2,681,006	5,800,000	5,830,400	2,650,606	

(단위 : 천원)					
구분	전기				비고
	기초금액	증가	감소	기말금액	
주임종장기대여금 (장기매출채권및기타채권)	207,633	-	26,627	181,006	임직원
단기대여금 (매출채권및기타채권)	-	2,500,000	-	2,500,000	갤럭시아디바이스(주)
	-	420,000	420,000	-	큐브릭스(주)
합계	207,633	2,920,000	446,627	2,681,006	

33-6. 당기와 전기 중 주요 경영진(등기 및 비등기)에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
급여	1,562,397	1,333,093
상여	304,163	285,555
퇴직급여	536,446	325,722
합계	2,403,006	1,944,370

34. 운용리스계약

당기말 현재 연결실체는 컴퓨터 및 전산장비 등을 신한캐피탈(주)외 2개처와 운용리스계약을 체결하여 사용하고 있으며, 동 운용리스계약에 의해 향후 지급할 최소리스료의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	최소리스료
1년 이내	1,604,065
1년 초과 5년 이내	1,710,131
합계	3,314,196

35. 우발부채와 약정사항

35-1. 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	지급보증 내용	보증금액
서울보증보험(주)	계약이행보증	2,804,364
소프트웨어공제조합(*)		16,632,232
우리은행	화물선취보증	79,655
합계		19,516,251

(*) 해당 지급보증과 관련하여 연결실체의 조합에 대한 출자금이 담보로 제공되어 있습니다(주석 15 참조).

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

(단위 : 백만원, US\$)		
금융기관	약정내용	여신한도
우리은행	일반자금대출	2,000
	수입인수(USANCE) 등	US\$6,000,000
중소기업은행	당좌대출	3,000
외환은행	일반자금대출 등 (*)	10,000
	수입인수(USANCE) 등	US\$3,000,000
신한은행	일반자금대출	7,500
	수입인수(USANCE) 등	US\$3,000,000
씨티은행 (*)	일반자금대출 등	8,000
하나은행	일반자금대출	2,500
농협은행	일반자금대출	5,000
산업은행	수입인수(USANCE) 등	US\$1,000,000
합계		38,000
		US\$13,000,000

(*) 외환은행과 씨티은행은 해당금융기관과의 포괄약정에 따라 포괄한도 금액을 기재하였습니다.

36. 영업부문

36-1. 연결실체의 보고부문은 다음과 같습니다.

구분	재화(또는 용역)
컨택센터사업	고객 커뮤니케이션 채널 종합 관리(컨택센터 컨설팅, 구축, 운영 등)
IT사업	- Cloud 서비스 : 인터넷을 통해 가상공간의 서버, 스토리지, 네트워크 제공하는 서비스
	- CDN 서비스 : 콘텐츠 전송 네트워크 서비스
	- 인프라 영업 : SI(System Integration), IT유통사업 및 Maintenance Service 사업
DS사업 등	- 영상 관련 장비 판매사업 (프로젝터 및 디지털 시네마 프로젝터 등)
	- 보험모집 중개업
	- 사업지원서비스인력공급업

36-2. 당기와 전기 중 영업부문별 경영성과는 다음과 같으며, 영업부문별 자산과 부채는 이사회에 정기적으로 제공되지 않아 포함하지 않았습니다.

(단위 : 천원)					
구분	당기				
	컨택센터	IT사업	DS사업 등	조정(*)	합계
매출액	209,977,269	44,505,424	35,171,638	(1,879,286)	287,775,045
감가상각비	3,936,192	1,053,654	111,263	-	5,101,109
무형자산상각비	62,374	5,665	177,766	-	245,805

(단위 : 천원)					
구분	전기				
	컨택센터	IT사업	DS사업 등	조정(*)	합계
매출액	194,458,826	41,257,877	26,529,698	(565,068)	261,681,333
감가상각비	3,357,969	1,309,966	37,129	-	4,705,064
무형자산상각비	71,174	3,800	183,235	-	258,209

(*) 연결실체는 내부거래 제거액을 조정으로 표시하고 있습니다.

36-3. 연결실체의 매출의 10% 이상을 차지하는 단일 거래처는 당기와 전기 중 각각 1곳이 존재하며 해당 거래처에 대한 매출액 정보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		비고
	당기	전기	
매출액	32,874,032	31,673,617	컨텍센터

37. 위험관리

37-1. 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 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다.

당기말과 전기말 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		
	당기	전기	
부채(A)	63,986,323	56,895,392	
자본(B)	39,253,074	28,845,477	
현금및현금성자산(C)	512,550	328,486	
차입금(D)	19,102,803	16,028,441	
부채비율(A/B)	163.01%	197.24%	
순차입금비율(D-C)/B	47.36%	54.43%	

37-2. 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.

연결실체는 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있으며, 외화위험을 관리하기 위해 파생상품계약을 체결하여 위험회피수단으로 사용하고 있습니다.

① 환위험관리

연결실체는 상품 수입 등과 관련하여 주로 US\$ 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

한편, 연결실체는 외화차입금의 환위험관리를 위하여 통화선도의 외환파생상품을 헷지수단으로 이용하되, 매매목적의 거래는 원칙적으로 배제하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동 시 세후이익 및 자본에 대한 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	세후이익 및 자본에 대한 영향			
	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
US\$	(48,664)	48,664	(798,103)	798,103

상기의 민감도 분석은 당기말 현재 재무상태표에 포함되어 있는 화폐성자산 및 부채와 파생상품부채를 대상으로 이루어졌습니다.

② 이자율위험관리

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 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	세후이익 및 자본에 미치는 영향			
	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	(149,002)	149,002	(125,022)	125,022

③ 가격변동위험관리

연결실체는 매도가능금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당기말 현재 매도가능금융자산 장부가액은 23,709,683천원입니다.

나. 유동성위험관리

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 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 35에서 설명하는 바와 같이 수입인수(USANCE)약정 등을 체결하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)			
구분	금액		
	1년 미만	1년 ~ 5년	합계
매입채무및기타채무	29,751,571	-	29,751,571
차입금	17,102,803	2,000,000	19,102,803
금융부채이자(*)	231,454	20,000	251,454
금융부채 계	47,085,828	2,020,000	49,105,828

(*) 당기말 현재 차입금에 대해서 보고기간말일로부터 만기일까지의 이자비용추정액입니다.

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 연결실체의 금융자산과 관련된 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
현금및현금성자산(*)	511,612	325,875
매출채권및기타채권	40,342,142	31,075,147
기타금융자산	1,142,154	533,470
장기매출채권및기타채권	12,766,337	10,109,071
장기기타금융자산	8,500	14,000
합계	54,770,745	42,057,563

(*) 현금시재액은 제외되어 있습니다.

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

38. 공정가치

38-1. 금융상품의 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
[금융자산]				
공정가치로 인식된 금융자산				
장기기타금융자산	22,967,474	22,967,474	15,408,107	15,408,107
상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	512,550	512,550	328,486	328,486
매출채권및기타채권	40,342,142	40,342,142	31,075,147	31,075,147
기타금융자산	1,142,154	1,142,154	533,470	533,470
장기매출채권및기타채권	12,766,337	12,766,337	10,109,071	10,109,071
장기기타금융자산	8,500	8,500	14,000	14,000
소계	54,771,683	54,771,683	42,060,174	42,060,174
금융자산 합계	77,739,157	77,739,157	57,468,281	57,468,281
[금융부채]				
공정가치로 인식된 금융부채				
기타금융부채(파생상품부채)	-	-	43,141	43,141
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	29,751,571	29,751,571	26,564,523	26,564,523
차입금	19,102,803	19,102,803	16,028,441	16,028,441
소계	48,854,374	48,854,374	42,592,964	42,592,964
금융부채 합계	48,854,374	48,854,374	42,636,105	42,636,105

38-2. 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열 체계에 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

38-3. 당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	금액			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기 :				
[금융자산]				
장기기타금융자산	22,967,474	-	-	22,967,474
전기 :				
[금융자산]				
장기기타금융자산	15,408,107	-	-	15,408,107
[금융부채]				
기타금융부채(파생상품부채)	43,141	-	-	43,141

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 기업 특유정보를 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 현재 가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

한편, 당사는 신규설립이나 비교기업이 없는 경우 등 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 시장성 없는 지분증권 및 출자금 등에 대해서는 상기 서열체계 분류에 포함하지 않았으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
금융상품 범주	구 분	금액	
		당기	전기
매도가능금융자산	아이엠지테크(주)	300,000	300,000
	정보통신공제조합	15,209	15,209
	소프트웨어공제조합	427,000	357,000
합계		742,209	672,209

39. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
만기보유금융자산의 유동성대체	-	200,000
매도가능금융자산의 평가	5,896,305	(3,204,391)
매출채권의 제각	53,795	10,265

40. 연결재무제표의 승인

연결실체의 제18기 연결재무제표는 2015년 2월 25일에 개최될 이사회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	효성아이티엑스주식회사			
감사대상 사업연도	2014년 01월 01일	부터	2014년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계	
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사			
투입 인원수	2	1	5	2	-	10	
투입 시간	분·반기검토	36	168	312	192	-	708
	감사	20	84	228	72	-	404
	합계	56	252	540	264	-	1,112

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2014.11.15			1
주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주	
	2014.04.16~ 2014.04.19	3 일	4 명		- 명	1분기 검토 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차
	2014.07.14~ 2014.07.17	4 일	4 명		- 명	반기 검토 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차
	2014.10.14~ 2014.10.17	4 일	4 명		- 명	3분기 검토 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 내부통제 이해 및 평가
2015.01.21~ 2015.01.26	5 일	5 명		- 명	계정잔액 입증감사 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015.01.09			1	일
	실사(입회)장소	김포 소재 창고				
	실사(입회)대상	상품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015.01.09			1	일
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금시재액외				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2014.04.19, 2014.07.17, 2014.10.17, 2015.01.26				