

효성아이티엑스주식회사

재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 20 (당) 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 19 (전) 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

서 일 회 계 법 인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	4
포괄손익계산서	6
자본변동표	7
현금흐름표	8
주석	10
내부회계관리제도 검토의견	74
외부감사 실시내용	78

독립된 감사인의 감사보고서

효성아이티엑스주식회사
주주 및 이사회 귀중

2017년 3월 4일

우리는 별첨된 효성아이티엑스주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 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 재무제표는 효성아이티엑스주식회사의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

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 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

효성아이티엑스주식회사

제 20 (당) 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 19 (전) 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다.

효성아이티엑스주식회사 대표이사 남경환

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 선유동2로 57

(전 화) 02-2102-8412

재 무 상 태 표

제 20 (당) 기 2016년 12월 31일 현재

제 19 (전) 기 2015년 12월 31일 현재

효성아이티엑스주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 20 (당) 기		제 19 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		48,228,482,386		45,454,725,691
1. 현금및현금성자산 (주석 2,3,4,34,35)	6,933,610,477		256,813,431	
2. 매출채권및기타채권 (주석 2,3,6,30,34,35)	34,458,648,518		36,936,660,475	
3. 기타유동자산 (주석 7)	2,314,892,575		2,212,460,604	
4. 기타금융자산 (주석 2,3,14,34,35)	187,163,330		1,902,619,756	
5. 재고자산 (주석 2,8,11)	4,334,167,486		4,146,171,425	
II. 비유동자산		67,206,819,582		68,903,716,627
1. 장기매출채권및기타채권 (주석 2,3,9,30,34,35)	13,369,501,511		14,244,504,905	
2. 유형자산 (주석 2,10,11)	12,210,307,839		11,716,224,673	
3. 무형자산 (주석 2,12)	3,714,435,717		3,158,132,525	
4. 종속기업및관계기업투자 (주석 2,13)	1,812,000,000		1,512,000,000	
5. 이연법인세자산 (주석 2,28)	2,117,303,103		2,132,071,053	
6. 장기기타금융자산 (주석 2,3,5,14,34,35)	33,983,271,412		36,140,783,471	
자 산 총 계		115,435,301,968		114,358,442,318
부 채				
I. 유동부채		58,616,237,024		57,693,897,694
1. 매입채무및기타채무 (주석 2,3,15,30,34,35)	31,340,328,632		31,297,093,003	
2. 차입금 (주석 2,3,16,34,35)	20,209,956,341		20,071,050,861	
3. 당기법인세부채	423,192,678		677,513,174	
4. 기타유동부채 (주석 17)	6,642,759,373		5,648,240,656	
II. 비유동부채		8,319,720,298		9,642,005,444
1. 순환정급여부채 (주석 2,18)	8,319,720,298		9,642,005,444	
부 채 총 계		66,935,957,322		67,335,903,138
자 본				
I. 자본금 (주석 1,19)		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		19,179,672,583		19,179,672,583
1. 주식발행초과금	18,259,284,088		18,259,284,088	
2. 자기주식처분이익	920,388,495		920,388,495	
III. 자본조정 (주석 20)		(4,046,361,916)		(1,375,006,916)
1. 자기주식	(4,046,361,916)		(1,375,006,916)	
IV. 기타포괄손익누계액 (주석 2,14)		9,089,589,780		8,453,709,343
1. 매도가능금융자산평가손익	9,089,589,780		8,453,709,343	
V. 이익잉여금 (주석 21)		18,062,444,199		14,550,164,170
1. 법정준비금	326,225,910		202,504,430	

과 목	제 20 (당) 기		제 19 (전) 기	
2.미처분이익잉여금	17,736,218,289		14,347,659,740	
자 본 총 계		48,499,344,646		47,022,539,180
부 채 및 자 본 총 계		115,435,301,968		114,358,442,318

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 20 (당) 기 2016년 1월 1일 부터 2016년 12월 31일 까지

제 19 (전) 기 2015년 1월 1일 부터 2015년 12월 31일 까지

효성아이티엑스주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 20 (당) 기		제 19 (전) 기	
I. 매출액 (주석 23,30,33)		328,674,816,938		305,092,999,949
II. 매출원가 (주석 23,24,30)		302,821,981,981		280,932,098,054
III. 매출총이익		25,852,834,957		24,160,901,895
IV. 판매비와관리비 (주석 24,25,30)		16,258,631,698		14,888,416,433
V. 영업이익		9,594,203,259		9,272,485,462
1. 기타수익 (주석 26)	52,790,245		27,631,621	
2. 기타비용 (주석 26)	475,640,338		326,213,170	
3. 금융수익 (주석 27)	1,486,078,609		885,427,346	
4. 금융비용 (주석 27)	2,048,059,835		2,347,791,538	
VI. 법인세비용차감전순이익		8,609,371,940		7,511,539,721
VII. 법인세비용 (주석 2,28)		2,327,618,671		1,573,451,960
VIII. 당기순이익		6,281,753,269		5,938,087,761
IX. 기타포괄손익		(896,378,003)		5,281,486,016
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 포괄손익	(1,532,258,440)		(1,735,357,674)	
1. 순확정급여부채의 재측정요소 (주석 2,18)	(1,532,258,440)		(1,735,357,674)	
후속적으로 당기순익으로 재분류되는 포괄손익	635,880,437		7,016,843,690	
1. 매도가능금융자산평가손익 (주석 2,14)	635,880,437		7,016,843,690	
X. 총포괄손익		5,385,375,266		11,219,573,777
X I. 주당손익				
기본주당이익 (주석 29)		514		481

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

자 본 변 동 표

제 20 (당) 기 2016년 1월 1일 부터 2016년 12월 31일 까지

제 19 (전) 기 2015년 1월 1일 부터 2015년 12월 31일 까지

효성아이티엑스주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2015년 1월 1일 (전기초)	6,214,000,000	18,905,941,648	(723,037,600)	1,436,865,653	11,279,917,683	37,113,687,384
I. 당기총포괄손익						
1. 당기순이익	-	-	-	-	5,938,087,761	5,938,087,761
2. 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,735,357,674)	(1,735,357,674)
3. 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	7,016,843,690	-	7,016,843,690
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
1. 자기주식의 취득	-	-	(1,355,847,300)	-	-	(1,355,847,300)
2. 자기주식의 처분	-	273,730,935	703,877,984	-	-	977,608,919
3. 연차배당	-	-	-	-	(932,483,600)	(932,483,600)
2015년 12월 31일(전기말)	6,214,000,000	19,179,672,583	(1,375,006,916)	8,453,709,343	14,550,164,170	47,022,539,180
2016 1월 1일(당기초)	6,214,000,000	19,179,672,583	(1,375,006,916)	8,453,709,343	14,550,164,170	47,022,539,180
I. 당기총포괄손익						
1. 당기순이익	-	-	-	-	6,281,753,269	6,281,753,269
2. 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,532,258,440)	(1,532,258,440)
3. 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	635,880,437	-	635,880,437
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
1. 자기주식의 취득	-	-	(2,671,355,000)	-	-	(2,671,355,000)
2. 연차배당	-	-	-	-	(1,237,214,800)	(1,237,214,800)
2016년 12월 31일(당기말)	6,214,000,000	19,179,672,583	(4,046,361,916)	9,089,589,780	18,062,444,199	48,499,344,646

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

제 20 (당) 기 2016년 1월 1일 부터 2016년 12월 31일 까지

제 19 (전) 기 2015년 1월 1일 부터 2015년 12월 31일 까지

효성아이티엑스주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 20 (당) 기	제 19 (전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	11,884,086,967	10,939,332,871
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	14,704,699,369	12,105,272,033
(1) 당기순이익	6,281,753,269	5,938,087,761
(2) 조정	20,392,527,964	18,256,181,039
가. 퇴직급여	11,747,678,077	10,868,875,391
나. 감가상각비	4,609,808,060	4,839,263,274
다. 대손상각비	172,694,342	(398,252,475)
라. 지급임차료	206,930,349	384,671,503
마. 무형자산상각비	204,810,208	223,772,017
바. 유형자산처분손실	139,909	52,000
사. 외화환산손실	957,912,059	567,441,369
아. 매도가능금융자산처분손실	42,223,751	344,427,843
자. 이자비용	884,979,162	622,246,662
차. 법인세비용	2,327,618,671	1,573,451,960
카. 이자수익	(419,327,596)	(556,548,419)
타. 배당금수익	(300,000,000)	(150,000,000)
파. 파생상품평가이익	-	(47,400,000)
하. 유형자산처분이익	(42,939,028)	(15,820,086)
(3) 영업활동으로 인한 자산및부채의 증감	(11,969,581,864)	(12,088,996,767)
가. 매출채권의 감소(증가)	1,271,680,109	(1,325,653,303)
나. 기타채권의 감소(증가)	(66,362,494)	154,506,955
다. 기타유동자산의 감소(증가)	387,168,545	(302,185,410)
라. 재고자산의 감소(증가)	453,910,197	(402,330,399)
마. 매입채무의 증가(감소)	(4,921,734,744)	2,722,206,795
바. 기타채무의 증가(감소)	4,945,634,926	(904,518,336)
사. 기타유동부채의 증가(감소)	994,518,717	463,673,281
아. 순확정급여부채의 증가(감소)	(15,034,397,120)	(12,494,696,350)
2. 이자의 수취	74,661,007	171,876,916
3. 이자의 지급	(880,926,757)	(625,599,587)
4. 배당금의 수취	300,000,000	150,000,000
5. 법인세의 환급(납부)	(2,314,346,652)	(862,216,491)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(494,996,584)	(10,937,776,859)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	14,191,618,006	3,558,789,465
가. 기타채권의 감소	1,100,000,000	2,200,000,000
나. 기타금융자산의 처분	2,718,755,000	-

과목	제 20 (당) 기		제 19 (전) 기	
다. 장기매출채권및기타채권의 감소	6,762,714,460		30,400,000	
라. 장기기타금융자산의 처분	3,162,546,853		910,724,745	
마. 유형자산의 처분	213,481,693		417,664,720	
바. 정부보조금 수령	234,120,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(14,686,614,590)		(14,496,566,324)	
가. 기타채권의 증가	-		800,000,000	
나. 기타금융자산의 취득	1,000,000,000		713,065,843	
다. 장기매출채권및기타채권의 증가	5,956,610,790		1,902,054,954	
라. 관계기업투자의 취득	300,000,000		-	
마. 장기기타금융자산의 취득	232,027,216		4,681,800,000	
바. 유형자산의 취득	6,436,863,184		6,307,255,527	
사. 무형자산의 증가	761,113,400		92,390,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(4,712,293,337)		(65,498,316)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	239,847,658,444		281,489,241,711	
가. 차입금의 차입	239,847,658,444		280,434,426,631	
나. 자기주식의 처분	-		1,054,815,080	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(244,559,951,781)		(281,554,740,027)	
가. 차입금의 상환	240,651,381,981		279,266,409,127	
나. 배당금의 지급	1,237,214,800		932,483,600	
다. 자기주식의 취득	2,671,355,000		1,355,847,300	
IV. 현금의 증가(감소)(I +II +III)		6,676,797,046		(63,942,304)
V. 기초의 현금		256,813,431		320,755,735
VI. 기말의 현금		6,933,610,477		256,813,431

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 20 (당) 기 2016년 12월 31일 현재

제 19 (전) 기 2015년 12월 31일 현재

효성아이티엑스주식회사

1. 당사의 개황과 주요영업내용

효성아이티엑스주식회사(이하 "당사")는 1997년 5월 9일 설립되어, 2007년 10월 25일자로 유가증권시장에 주식을 상장한 공개법인으로서 컨택센터사업(고객커뮤니케이션 채널 종합관리), 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	4,382,245	-	4,382,245	2,191,123	37.92	37.92
(주)효성	3,479,200	869,800	4,349,000	2,174,500	30.10	30.10
자기주식	315,632		315,632	157,816	2.73	0.86
기타	3,381,123	-	3,381,123	1,690,561	29.25	31.12
합계	11,558,200	869,800	12,428,000	6,214,000	100.00	100.00

2. 유의적인 회계정책

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

2-1. 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품 : 인식과 측정'에 따른 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당기의 재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2015년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 당기에 새로 적용한 한국채택국제회계기준과 그로 인한 회계정책의 변경 내용은 다음과 같습니다.

- 기준서 제1001호 '재무제표 표시'

중요성에 따라 공시항목의 생략, 추가, 통합이 가능함을 명확히 하였습니다. 또한, 지분법을 적용하는 관계·공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분을 후속적으로 당기 손익으로 재분류되는 항목과 후속적으로 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 표시함을 명확히 하였습니다. 또한, 기타 주식공시 순서 등에 대한 일부 규정을 추가하였습니다.

- 기준서 제1016호 '유형자산' 및 기준서 제1038호 '무형자산' : 수익에 기초한 감가상각방법

자산을 사용함으로써 창출되는 수익에 기초하여 (감가)상각하는 것은 명백한 반증을 제공할 수 있는 무형자산의 경우를 제외하고는 적절하지 않다는 것을 명확히 하였습니다.

- 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'

개정 전 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에서 종속기업·공동기업·관계기업에 대한 투자의 회계처리 방법(원가법)에 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하고 있는 지분법을 추가하였습니다.

- 기준서 제1111호 '공동약정'

공동약정 중 사업에 해당하는 공동영업에 대한 지분을 취득 하는 경우, 사업결합 회계에 대한 모든 원칙을 적용한다는 점을 명확히 하였습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선(개정일: 2015년 2월, 5월)

기업회계기준서 제1105호 '매각예정 비유동자산과 중단영업'

기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'

기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'

기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'

상기에 열거된 회계정책의 변경이 당기재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다. 동 개정은 2017년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1012호 '법인세' 개정

공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현 손실에 대해서 일시적차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2017년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류·측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 당사가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다.

다만, 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

계약상 현금흐름 특성 사업모형	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정1)	당기손익- 공정가치 측정2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

주: 1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

주: 2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

당사는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 48,073백만원(현금및현금성자산 6,934백만원제외), 매도가능금융자산 33,926백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 당사는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 48,073백만원(현금및현금성자산 6,934백만원제외)을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

② 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

주: 1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있음

주: 2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

당사는 2016년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품 48,073백만원을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 62백만원을 설정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

2016년 12월 31일 현재 당사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부 통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 당사는 2017년 반기까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 반기 재무제표 주석에 공시할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항별로 당사의 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

1) 수행의무의 식별

당사는 2017년부터 고객에게 컨설팅, 시스템 구축·운영·유지·보수 등 IT서비스 전반에 걸친 토탈 솔루션을 제공하는 사업을 영위할 예정입니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 IT 통합 계약에서 (1) 소프트웨어 판매, (2) 설치용역, (3) 소프트웨어 업데이트 및 (4) 유지보수 등과 같이 기술지원으로 구별되는 수행의무를 식별합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

2) 보증

당사는 D-CINEMA사업의 경우 고객과 제품판매계약 체결 당시 소비자보호법에
서 요구하는 법정기간이 경과한 후에도 제품의 품질에 대한 보증을 제공하는데, 고객
에게는 추가보증을 별도로 구매할 수 있는 선택권이 있으므로 기업회계기준서
제1115호에 따라 그 보증은 구별되는 용역입니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표'에 따른 별도재무제
표입니다. 종속기업투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며,
다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에
따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업으로부터 수취하는 배
당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2-2. 재무제표의 측정기준

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

2-3. 종속기업및관계기업투자

종속기업및관계기업투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으
며, 다만, 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기
준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업·공동기업 및 관
계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으
로 인식하고 있습니다.

2-4. 외화환산

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다. 기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말 현재 보유 중인 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.

2-5. 현금및현금성자산

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

2-6. 금융자산

(1) 분류 및 측정

당사는 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

당사는 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 차감 표시되며, 그 외의 금융자산은 장부금액에서 직접 차감됩니다. 당사는 금융자산을 더 이상 회수하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

(3) 제거

당사는 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식하고 있습니다.

2-7. 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.

당사는 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.

2-8. 재고자산

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

2-9. 유형자산

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

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

과목	추정 내용연수
기계장치	6년
공기구비품	5년
차량운반구	5년

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

2-10. 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 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.

2-11. 무형자산

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

2-12. 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.

2-13. 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.

2-14. 충당부채와 우발부채

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

2-15. 종업원급여

(1) 단기종업원급여

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

(2) 퇴직급여

당사는 확정급여제도를 운영하고 있으며 동 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여 수준 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.

2-16. 수익인식

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

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

(1) 재화의 판매

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

(2) 용역의 제공

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

2-17. 리스

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

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

2-18. 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 재무상태표상 자산 또는 부채의 장부금액과 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 미사용 세무상결손금 및 세액공제에 대하여 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

관계기업에 대한 투자자산과 관련된 모든 가산할 일시적차이에 대하여 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.

2-19. 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업부문별로 공시됩니다 (주석 33 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2-20. 추정과 판단

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

3. 범주별 금융상품

3-1. 당기말과 전기말 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
계정과목	당기말			
	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	6,933,610	-	6,933,610
매출채권및기타채권	-	34,458,649	-	34,458,649
기타금융자산	-	187,163	-	187,163
장기매출채권및기타채권	-	13,369,502	-	13,369,502
장기기타금융자산	-	57,515	33,925,757	33,983,272
합계	-	55,006,439	33,925,757	88,932,196

(단위 : 천원)				
계정과목	전기말			
	당기손익인식 금융자산	대여금및 금융자산	매도가능 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	256,813	-	256,813
매출채권및기타채권	-	36,936,660	-	36,936,660
기타금융자산	47,400	1,855,220	-	1,902,620
장기매출채권및기타채권	-	14,244,505	-	14,244,505
장기기타금융자산	-	3,000	36,137,783	36,140,783
합계	47,400	53,296,198	36,137,783	89,481,381

3-2. 당기말과 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
계정과목	당기말		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	31,340,329	31,340,329
차입금	-	20,209,956	20,209,956
합계	-	51,550,285	51,550,285

(단위 : 천원)			
계정과목	전기말		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	31,297,093	31,297,093
차입금	-	20,071,051	20,071,051
합계	-	51,368,144	51,368,144

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

(단위 : 천원)					
구분	당기				
	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
금융수익					
이자수익	-	419,328	-	-	419,328
배당금수익	-	-	300,000	-	300,000
외환차익	-	-	-	766,751	766,751
소계	-	419,328	300,000	766,751	1,486,079
금융비용					
이자비용	-	-	-	(884,979)	(884,979)
외환차손	-	-	-	(162,945)	(162,945)
외화환산손실	-	-	-	(957,912)	(957,912)
매도가능금융자산처분손실	-	-	(42,224)	-	(42,224)
소계	-	-	(42,224)	(2,005,836)	(2,048,060)
기타포괄손익					
매도가능금융자산평가손익	-	-	635,880	-	635,880
범주별순손익	-	419,328	893,656	(1,239,085)	73,899

(단위 : 천원)					
구분	전기				
	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
금융수익					
이자수익	-	556,548	-	-	556,548
배당금수익	-	-	150,000	-	150,000
외환차익	-	-	-	131,479	131,479
파생상품평가이익	47,400	-	-	-	47,400
소계	47,400	556,548	150,000	131,479	885,427
금융비용					
이자비용	-	-	-	(622,247)	(622,247)
외환차손	-	-	-	(813,676)	(813,676)
외화환산손실	-	-	-	(567,441)	(567,441)
매도가능금융자산처분손실	-	-	(344,428)	-	(344,428)
소계	-	-	(344,428)	(2,003,364)	(2,347,792)
기타포괄손익	-	-	-	-	-
매도가능금융자산평가손익	-	-	7,016,844	-	7,016,844
범주별손익	47,400	556,548	6,822,416	(1,871,885)	5,554,479

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
보유현금	2,307	2,532
요구불예금	6,931,303	254,281
현금흐름표의 현금성자산	6,933,610	256,813

5. 사용제한예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
계정과목	금액		사용제한사유
	당기말	전기말	
장기기타금융자산	3,000	3,000	당좌개설보증금

6. 매출채권및기타채권

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

(단위 : 천원)						
계정과목	당기말			전기말		
	채권금액	대손충당금	장부금액	채권금액	대손충당금	장부금액
매출채권	34,348,657	(61,797)	34,286,860	35,762,932	(31,698)	35,731,234
단기대여금	-	-	-	1,100,000	-	1,100,000
미수금	171,789	-	171,789	105,426	-	105,426
합계	34,520,446	(61,797)	34,458,649	36,968,358	(31,698)	36,936,660

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	31,698	476,062
대손상각비(환입)	172,694	(398,252)
제각	(142,595)	(46,112)
기말금액	61,797	31,698

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
3개월 이하	7,108	477,737
3~6개월	1,410	89,603
6~9개월	-	-
9~12개월	-	-
12개월 초과	521,797	560,493
합계	530,315	1,127,833

(*) 당사는 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	
	당기말	전기말
선급금	207,051	307,957
선급비용	2,107,842	1,904,504
합계	2,314,893	2,212,461

8. 재고자산

8-1. 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
계정과목	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품	4,196,382	(110,590)	4,085,792	3,936,609	(51,822)	3,884,787
저장품	378,294	(129,919)	248,375	380,200	(118,816)	261,384
합계	4,574,676	(240,509)	4,334,167	4,316,809	(170,638)	4,146,171

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

(단위 : 천원)						
계정과목	당기			전기		
	기초금액	증(감)	기말금액	기초금액	증(감)	기말금액
상품	51,822	58,768	110,590	36,515	15,307	51,822
저장품	118,816	11,102	129,918	108,019	10,797	118,816
합계	170,638	69,870	240,508	144,534	26,104	170,638

당사는 당기 재고자산평가충당금전입 69,870천원(전기 재고자산평가손실충당금 전입 : 26,104천원)을 매출원가에 반영하였습니다.

9. 장기매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 장기매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	금액	
	당기말	전기말
장기대여금	95,000	120,206
보증금	14,165,780	14,946,678
현재가치할인차금	(891,278)	(822,379)
합계	13,369,502	14,244,505

10. 유형자산

10-1. 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
계정과목	당기말				전기말			
	기계장치	공구와비품	차량운반구	합계	기계장치	공구와비품	차량운반구	합계
취득원가	19,973,706	20,296,464	-	40,270,170	23,099,976	18,494,329	4,098	41,598,403
감가상각누계액	(15,298,321)	(12,546,931)	-	(27,845,252)	(19,627,202)	(10,254,293)	(683)	(29,882,178)
정부보조금	-	(214,610)	-	(214,610)	-	-	-	-
순장부금액	4,675,385	7,534,923	-	12,210,308	3,472,774	8,240,036	3,415	11,716,225

10-2. 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
계정과목	당기					
	기초 장부금액	취득(자본적 지출포함)액(*1)	처분액	대체(*2)	감가상각비	기말 장부금액
기계장치	3,472,774	3,271,058	167,614	(286,263)	1,614,570	4,675,385
공기구비품	8,240,036	2,931,685	1,020	(641,906)	2,993,872	7,534,923
차량운반구	3,415	-	2,049	-	1,366	-
합계	11,716,225	6,202,743	170,683	(928,169)	4,609,808	12,210,308

(단위:천원)						
계정과목	전기					
	기초 장부금액	취득(자본적 지출포함)액	처분액	대체(*2)	감가상각비	기말 장부금액
기계장치	4,494,883	1,139,894	215,990	52,524	1,998,537	3,472,774
공기구비품	6,072,722	5,163,264	185,907	30,000	2,840,043	8,240,036
차량운반구	-	4,098	-	-	683	3,415
합계	10,567,605	6,307,256	401,897	82,524	4,839,263	11,716,225

(*1) 당기 중 정부보조금으로 취득한 공기구비품 234,120천원과 전기 중 정부보조금으로 취득한 금액은 취득액에서 차감하였습니다.

(*2) 당기 대체액은 상품과 선급비용으로 대체된 것이며, 전기 대체액은 상품에서 대체된 것입니다.

10-3. 당사는 근로복지공단 직장보육지원센터부터 직장어린이집 지원목적 등으로 정부보조금을 수령하여 공기구비품 취득에 사용하였습니다.

한편, 정부보조금으로 취득한 자산의 당기 감가상각비 총액은 68,674천원(상계전) 이고 동 감가상각비와 상계된 정부보조금의 기초, 기말 누계액과 당기 중 변동액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	정부보조금	정부보조금과 상계된 금액				당기말 정부보조금 잔액
		기초 상각누계액	당기 상각액	당기 감소액	당기말 상각누계액	
공기구비품 취득관련 정부보조금	234,120	-	19,510	-	19,510	214,610

11. 보험가입자산

당기말과 전기말 현재 보험가입자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
보험내용	부보자산	보험회사	부보금액	
			당기말	전기말
화재보험(*)	기계장치	AIG손해보험(주)	3,865,991	6,784,153
	공기구비품		11,014,258	8,178,517
동산종합보험	재고자산	MG손해보험(주)	2,000,000	2,000,000
합계			16,880,249	16,962,670

(*) 당기말 현재 상기 화재보험 부보금액 중 2,668,147천원에 대하여는 신한캐피탈(주)의 리스부채와 관련하여 질권이 설정되어 있습니다(주석 31 참조).

12. 무형자산

12-1. 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
내역	당기말			전기말		
	소프트웨어	회원권	합계	소프트웨어	회원권	합계
취득원가	2,861,377	3,005,778	5,867,155	2,100,263	3,005,778	5,106,041
상각누계액	(2,004,928)	-	(2,004,928)	(1,800,117)	-	(1,800,117)
손상차손누계액	-	(147,791)	(147,791)	-	(147,791)	(147,791)
장부금액	856,449	2,857,987	3,714,436	300,146	2,857,987	3,158,133

12-2. 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
내역	당기			전기		
	소프트웨어	회원권	합계	소프트웨어	회원권	합계
기초장부금액	300,146	2,857,987	3,158,133	431,528	2,857,987	3,289,515
증가액	761,113	-	761,113	92,390	-	92,390
상각액	204,810	-	204,810	223,772	-	223,772
기말장부금액	856,449	2,857,987	3,714,436	300,146	2,857,987	3,158,133

13. 종속기업및관계기업투자

13-1. 당기말 현재 종속기업및관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

계정과목	회사명	업종	당기지분율(%)	지역
종속기업	아이티엑스마케팅(주)	보험모집중개업	100.00	국내
	행복두드리미(주)	사업지원서비스인력공급업	100.00	국내
관계기업	(주)큐브렉스	소프트웨어도매업	26.09	국내
	에스디시코리아(주)	방송·영상기기판매업	29.86	국내

13-2. 당기말과 전기말 현재 종속기업및관계기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
계정과목	회사명	금액			
		당기말		전기말	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
종속기업	아이티엑스마케팅(주)	600,000	600,000	300,000	300,000
	행복두드리미(주)	500,000	500,000	500,000	500,000
관계기업	(주)큐브렉스	300,000	300,000	300,000	300,000
	에스디시코리아(주)	412,000	412,000	412,000	412,000
합계		1,812,000	1,812,000	1,512,000	1,512,000

13-3. 당기와 전기 중 종속기업및관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
과목	회사명	당기			
		기초 장부가액	취득	처분	기말 장부가액
종속기업	아이티엑스마케팅(주)	300,000	300,000	-	600,000
	행복두드리미(주)	500,000	-	-	500,000
관계기업	(주)큐브렉스	300,000	-	-	300,000
	에스디시코리아(주)	412,000	-	-	412,000
합계		1,512,000	300,000	-	1,812,000

(단위 : 천원)					
과목	회사명	전기			
		기초 장부가액	취득	처분	기말 장부가액
종속기업	아이티엑스마케팅(주)	300,000	-	-	300,000
	행복두드리미(주)	500,000	-	-	500,000
관계기업	(주)큐브렉스	300,000	-	-	300,000
	에스디시코리아(주)	412,000	-	-	412,000
합계		1,512,000	-	-	1,512,000

14. 기타금융자산(유동, 비유동)

14-1. 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	계정과목	금액	
		당기말	전기말
유동자산	자사주신탁(*1)	187,163	1,855,220
	파생상품자산	-	47,400
	소계	187,163	1,902,620
비유동자산	장기금융자산(*2)	57,515	3,000
	매도가능금융자산	33,925,757	36,137,783
	소계	33,983,272	36,140,783
합계		34,170,435	38,043,403

(*1) 당기말 현재 자기주식의 가격안정을 목적으로 하나대투증권과 30억원(전기말 : 20억원)의 자기주식취득 신탁계약을 체결하고 있으며 계약기간은 2017년 9월말까지입니다.

(*2) 당기말 현재 장기금융자산은 당좌개설보증금과 저축성보험이며 전기말 현재 장기금융자산은 전액 당좌개설보증금입니다.

14-2. 전기말 현재 당사는 외화채무(외화차입금)의 환율변동에 따른 위험을 회피하기 위하여 파생금융상품계약을 체결하였으며, 공정가치위험회피와 관련하여 당기손익으로 인식된 위험회피수단의 이익은 47,400천원이고 위험회피대상의 회피대상위험 관련 손실은 47,400천원입니다.

한편, 전기말 현재 미결제 파생금융상품계약의 내역은 아래와 같습니다.

(단위 : US\$, 천원)						
구분	계약처	전기말				
		만기일	매매구분	외화금액	파생상품자산	평가이익
선물환	수협은행	2016.04.27	매수	US\$500,000.00	47,400	47,400

14-3. 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
상장주식	32,324,735	34,714,274
비상장주식	1,601,022	1,423,509
합계	33,925,757	36,137,783

(1) 당기말과 전기말 현재 상장주식의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
회사명	당기말					
	주식수(주)	지분율(%)	금액			
			최초취득원가	취득원가	공정가치	장부가액
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)(*)	5,758,769	17.61	25,093,127	13,831,338	27,699,679	27,699,679
사조동아원(주)	969,794	1.49	2,839,576	2,839,576	1,600,160	1,600,160
(주)액션스퀘어	388,305	1.56	4,000,500	4,000,500	3,024,896	3,024,896
합계			31,933,203	20,671,414	32,324,735	32,324,735

(단위 : 천원)						
회사명	전기말					
	주식수(주)	지분율(%)	금액			
			최초취득원가	취득원가	공정가치	장부가액
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)(*)	5,758,769	17.61	25,093,127	13,831,338	27,843,648	27,843,648
사조동아원(주)	2,064,312	3.17	6,044,347	6,044,347	3,550,617	3,550,617
(주)액션스퀘어	1,941,526	1.59	4,000,500	4,000,500	3,320,009	3,320,009
합계			35,137,974	23,876,185	34,714,274	34,714,274

(*) 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.

한편, 당사는 동 지분증권에 대하여 한국채택국제회계기준 전환일 후인 2011년 중에 지분율 하락으로 지분법 사용을 중단하였으며, 동 중단시점의 공정가치(11,805,476천원)와 장부가액(13,831,338천원)의 차이(2,025,862천원)를 기간손익으로 인식하였습니다.

(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)	14,012,310	(143,970)	-	13,868,340
	사조동아원(주)	(2,493,730)	(67,886)	1,322,200	(1,239,416)
	액션스퀘어	(680,491)	(295,113)	-	(975,604)
	소계	10,838,089	(506,969)	1,322,200	11,653,320
법인세효과		(2,384,380)	111,534	(290,884)	(2,563,730)
매도가능금융자산평가손익 (법인세효과 반영후)		8,453,709	(395,435)	1,031,316	9,089,590

(단위 : 천원)					
구분	회사명	전기			
		기초잔액	평가로 인한 증(감)액	처분	기말잔액
매도가능금융자산평가손익 (법인세효과 반영전)	갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	1,774,926	12,237,384	-	14,012,310
	사조동아원(주)	67,210	(2,547,045)	(13,895)	(2,493,730)
	액션스퀘어	-	(680,491)	-	(680,491)
	소계	1,842,136	9,009,848	(13,895)	10,838,089
법인세효과		(405,270)	(1,982,168)	3,058	(2,384,380)
매도가능금융자산평가손익 (법인세효과 반영후)		1,436,866	7,027,680	(10,837)	8,453,709

14-4. 당기말과 전기말 현재 비상장주식의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	당기말				전기말
	지분율(%)	취득원가	장부가액	손상차손 누계액	장부가액
SAAMA TECHNOLOGIES. INC	0.21	548,300	548,300	-	548,300
휴먼아이티(주)	19.80	99,000	99,000	-	-
(주)이페이젠	2.00	103,500	-	103,500	-
아이엠지테크(주)	8.00	300,000	300,000	-	300,000
정보통신공제조합	-(*)	15,209	15,209	-	15,209
소프트웨어공제조합(*2)	-(*)	638,513	638,513	-	560,000
합계		1,704,522	1,601,022	103,500	1,423,509

(*1) 지분율은 중요하지 않아 표시하지 않습니다.

(*2) 당기말 현재 당사는 소프트웨어공제조합으로부터 제공받은 지급보증과 관련하여 동 조합에 대한 출자금을 담보로 제공하고 있습니다(주석 32참조).

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
매입채무	9,881,062	14,195,599
미지급금	4,727,267	3,420,557
미지급비용	16,732,000	13,680,937
합계	31,340,329	31,297,093

매입채무및기타채무는 단기수취채무로서 장부금액과 공정가치의 차이가 중요하지 않습니다.

16. 차입금

16-1. 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	과목	금액	
		당기말	전기말
유동부채	단기차입금	20,209,956	18,071,051
	유동성장기부채	-	2,000,000
합계		20,209,956	20,071,051

16-2. 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, US\$)					
종류	차입처	이자율(%)		금액	
		당기말	전기말	당기말	전기말
외화운전자금	KEB하나은행 외 3개처	LIBOR+1.42~1.75	LIBOR+1.60~1.90	14,164,364 (US\$11,720,615.77)	4,146,252 (US\$3,537,757.57)
연지급수입 (USANCE)	우리은행 외 1개처	LIBOR+0.40	LIBOR+0.40	6,045,592 (US\$5,002,558.70)	13,924,799 (US\$11,881,227.81)
합계				20,209,956 (US\$16,723,174.47)	18,071,051 (US\$15,418,985.38)

16-3. 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
종류	차입처	이자율(%)		금액	
		당기말	전기말	당기말	전기말
시설자금	산업은행	-	2.84	-	2,000,000
소계				-	2,000,000
1년 이내 상환예정분(유동성장기부채)				-	2,000,000
장기차입금				-	-

17. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	금액	
	당기말	전기말
선수금	237,529	49,746
예수금	337,084	387,973
예수부가세	6,068,146	5,210,522
합계	6,642,759	5,648,241

18. 순확정급여부채

18-1. 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	39,446,389	34,106,811
사외적립자산의 공정가치	(31,126,669)	(24,464,806)
순확정급여부채	8,319,720	9,642,005

18-2. 당기와 전기의 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	9,642,005	9,043,009
당기손익으로 인식하는 총비용	11,747,678	10,868,875
순확정급여부채의 재측정요소 (법인세비용 차감전)	1,964,434	2,224,817
사외적립자산 납입액	(14,200,000)	(10,500,000)
지급액	(834,397)	(1,994,696)
기말금액	8,319,720	9,642,005

18-3. 당기와 전기의 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
당기근무원가	11,704,804	10,815,111
순이자원가	42,874	53,764
합계	11,747,678	10,868,875

18-4. 당기와 전기의 확정급여채무의 현재가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	34,106,811	28,680,807
당기근무원가	11,704,804	10,815,111
이자원가	517,085	484,969
인구통계적가정의 변동으로 인한 확정급여부채의 재측정요소	9,359	(142,956)
재무적가정의 변동으로 인한 확정급여부채의 재측정요소	37,197	114,242
경험적조정으로 인한 확정급여부채의 재측정요소	2,029,439	2,277,390
지급액	(8,958,306)	(8,122,752)
기말금액	39,446,389	34,106,811

18-5. 당기와 전기의 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	24,464,806	19,637,798
사외적립자산의 기대수익	474,211	431,205
사외적립자산의 재측정요소 (법인세비용 차감전)	111,561	23,859
납입액	14,200,000	10,500,000
지급액	(8,123,909)	(6,128,056)
기말금액	31,126,669	24,464,806

당기와 전기 중 사외적립자산의 실제 이자수익은 각각 585,772천원과 455,064천원입니다.

18-6. 당기말과 전기말 현재 이익잉여금에 반영된 순확정급여부채의 재측정요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	(11,141,879)	(9,406,522)
발생액	(1,964,434)	(2,224,817)
법인세효과	432,175	489,460
기말금액	(12,674,138)	(11,141,879)

18-7. 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
원리금보장형	21,126,669	24,464,806
실적배당형	10,000,000	-
합계	31,126,669	24,464,806

18-8. 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)		
구분	당기말	전기말
기대임금상승률	2.50%	2.50%
할인율	1.90%	2.05%

18-9. 당기말과 전기말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	1% 증가시	1% 감소시	1% 증가시	1% 감소시
할인율	(804,395)	848,661	(693,563)	731,567
임금상승률	840,410	(811,676)	725,702	(700,987)

19. 자본금

19-1. 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.

19-2. 당기말과 전기말 현재 당사가 발행한 우선주식은 참가적 비누적적 우선주로서 의결권이 없으며, 현금배당의 경우 액면금액을 기준으로 보통주식 보다 연 1%의 배당이 추가됩니다.

20. 자기주식

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

(금액단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	주식수(주)	금액	주식수(주)	금액
기초	99,342	1,375,007	52,872	723,038
취득	216,290	2,671,355	96,913	1,355,847
처분	-	-	(50,443)	(703,878)
기말	315,632	4,046,362	99,342	1,375,007

21. 이익잉여금

21-1. 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
1. 법정적립금	326,226	202,504
이익준비금(*)	326,226	202,504
2. 미처분이익잉여금	17,736,218	14,347,660
합계	18,062,444	14,550,164

(*) 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.

21-2. 당기와 전기의 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
과목	금액		
	제 20 (당) 기		제 19 (전) 기
I. 미처분이익잉여금		17,736,218,289	14,347,659,740
1. 전기이월미처분이익잉여금	12,986,723,460		10,144,929,653
2. 순확정급여부채의 재측정요소	(1,532,258,440)		(1,735,357,674)
3. 당기순이익	6,281,753,269		5,938,087,761
II. 이익잉여금처분액		2,669,504,860	1,360,936,280
1. 이익준비금	242,682,260		123,721,480
2. 배당금	2,426,822,600		1,237,214,800
주당현금배당금(률) :			
당기-보통주 : 200원(40%)			
우선주 : 205원(41%)			
전기-보통주 : 100원(20%)			
우선주 : 105원(21%)			
III. 차기이월미처분이익잉여금		15,066,713,429	12,986,723,460

당기의 이익잉여금처분예정일은 2017년 3월 17일이고, 전기의 이익잉여금처분확정일은 2016년 3월 18일입니다.

22. 배당금

22-1. 당기와 전기의 배당액 및 배당수익율의 산정내역은 다음과 같습니다.

(금액단위 : 원)				
구분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
배당을 받을 발행주식수	11,242,568주	869,800주	11,458,858주	869,800주
주당 액면가액	500	500	500	500
액면배당율	40%	41%	20%	21%
배당예정액	2,248,513,600	178,309,000	1,145,885,800	91,329,000
1주당 배당금	200	205	100	105
배당기준일 증가	11,700	-	14,900	-
배당수익율(*)	1.71%	-	0.67%	-

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

22-2. 당기와 전기의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
배당금(현금배당)	2,426,823	1,237,215
당기순이익	6,281,753	5,938,088
배당성향(%)	38.63%	20.84%

23. 매출액과 매출원가

23-1. 당기와 전기의 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
용역의 제공	277,318,296	257,338,071
재화의 판매	51,356,521	47,754,929
합계	328,674,817	305,093,000

23-2. 당기와 전기의 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
I. 용역매출원가	255,134,088	239,481,993
II. 상품매출원가	47,687,894	41,450,105
1. 기초재고액	3,884,787	3,663,694
2. 당기상품매입액	47,674,874	41,751,396
소계	51,559,661	45,415,091
3. 타계정대체액	(214,025)	80,199
4. 기말상품재고액	4,085,792	3,884,787
III. 매출원가	302,821,982	280,932,098

24. 비용의 성격별 분류

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
재고자산의 변동	(187,996)	(319,806)
상품매입액	47,674,874	41,751,396
종업원급여	187,892,602	172,125,813
감가상각비 및 무형자산상각비	4,814,618	5,063,035
기타의경비	78,886,516	77,200,076
매출원가 및 영업비용의 합계(*)	319,080,614	295,820,514

(*) 포괄손익계산서의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

24-2. 당기와 전기의 종업원급여의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기			전기		
	용역원가	판매비와관리비	합계	용역원가	판매비와관리비	합계
급여 등	167,826,024	8,318,899	176,144,923	153,443,937	7,813,001	161,256,938
퇴직급여	10,910,638	837,041	11,747,679	10,013,010	855,865	10,868,875
합계	178,736,662	9,155,940	187,892,602	163,456,947	8,668,866	172,125,813

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

(단위 : 천원)						
구분	당기			전기		
	용역원가	판매비와관리비	합계	용역원가	판매비와관리비	합계
감가상각비	4,341,212	268,596	4,609,808	4,608,259	231,004	4,839,263
무형자산상각비	66,815	137,995	204,810	55,370	168,402	223,772
합계	4,408,027	406,591	4,814,618	4,663,629	399,406	5,063,035

25. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
급여	8,318,899	7,813,001
퇴직급여	837,041	855,865
여비교통비	231,833	263,345
차량유지비	171,677	177,207
통신비	258,310	302,775
도서인쇄비	72,625	102,391
세금과공과	383,855	365,326
보험료	46,243	40,239
지급임차료	1,985,234	1,918,164
감가상각비	268,596	231,004
무형자산상각비	137,995	168,402
수선비	11,110	5,507
소모품비	47,843	61,011
광고선전비	73,336	77,111
지급수수료	1,192,208	834,487
리스료	37,236	44,645
접대비	212,529	248,653
행사비	47,554	30,945
연구개발비	361,016	494,506
대손상각비(환입)	172,694	(398,252)
복리후생비	1,204,830	1,077,384
교육훈련비	118,623	135,128
판매촉진비	58,776	30,793
비품비	8,569	8,779
합계	16,258,632	14,888,416

26. 기타수익과 기타비용

당기와 전기의 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기타수익 :		
유형자산처분이익	42,939	15,820
잡이익	9,851	11,812
소계	52,790	27,632
기타비용 :		
유형자산처분손실	140	52
기부금	37,651	20,010
잡손실	437,849	306,151
소계	475,640	326,213
순기타수익(비용)	(422,850)	(298,581)

27. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
금융수익:		
이자수익	419,328	556,548
외환차익	766,751	131,479
배당금수익	300,000	150,000
파생상품평가이익	-	47,400
소계	1,486,079	885,427
금융비용:		
이자비용	884,979	622,247
외환차손	162,945	813,676
외화환산손실	957,912	567,441
매도가능금융자산처분손실	42,224	344,428
소계	2,048,060	2,347,792
순금융수익(비용)	(561,981)	(1,462,365)

28. 법인세비용

28-1. 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
적요	당기	전기
법인세등부담액(법인세추납액과 환급액 포함)	2,060,027	1,201,070
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	14,768	1,939,238
자본에 직접 가감된 법인세부담액	432,175	412,254
자본에 직접 반영된 이연법인세	(179,351)	(1,979,110)
법인세비용	2,327,619	1,573,452

28-2. 당기와 전기의 자본에 직접 가감된 법인세부담액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기			전기		
	법인세부담액 차감전 금액	법인세부담액	법인세부담액 차감후 금액	법인세부담액 차감전 금액	법인세부담액	법인세부담액 차감후 금액
자기주식처분이익	-	-	-	350,937	77,206	273,731
순확정급여부채의 재측정요소	(1,964,434)	(432,175)	(1,532,259)	(2,224,818)	(489,460)	(1,735,358)
합계	(1,964,434)	(432,175)	(1,532,259)	(1,873,881)	(412,254)	(1,461,627)

28-3. 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 이연법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
매도가능금융자산평가손익	815,231	(179,351)	(8,995,953)	(1,979,110)

28-4. 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
법인세비용차감전순이익		8,609,372		7,511,540
적용세율에 따른 법인세		1,872,062		1,630,539
조정사항		455,557		(57,087)
비과세수익	(65,648)		(32,705)	
비공제비용	19,803		113,207	
법인세추납액	573,605		-	
기타	(72,203)		(137,589)	
법인세비용		2,327,619		1,573,452
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)		27.04%		20.95%

28-5. 당기와 전기의 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
과목	당기					
	누적일시적차이 등			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	당기말잔액	기초잔액	증감액	당기말잔액
확정급여채무	32,434,458	6,173,975	38,608,433	7,135,581	1,358,274	8,493,855
사외적립자산	(24,464,806)	(6,661,863)	(31,126,669)	(5,382,257)	(1,465,610)	(6,847,867)
매도가능금융자산평가손익	(10,838,089)	(815,231)	(11,653,320)	(2,384,380)	(179,350)	(2,563,730)
재고자산평가손실	170,638	69,870	240,508	37,540	15,372	52,912
매도가능금융자산손상차손	11,245,665	73,054	11,318,719	2,474,046	16,072	2,490,118
대손상각비	54,857	(54,857)	-	12,069	(12,069)	-
미지급비용(연차수당)	933,094	218,356	1,151,450	205,281	48,038	253,319
무형자산손상차손	147,791	-	147,791	32,514	-	32,514
감가상각의제	-	929,570	929,570	-	204,505	204,505
잡손실	7,624	-	7,624	1,677	-	1,677
합계	9,691,232	(67,126)	9,624,106	2,132,071	(14,768)	2,117,303

(단위 : 천원)						
과목	전기					
	누적일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	기초잔액	증가(감소)	기말잔액
확정급여채무	25,873,621	6,560,837	32,434,458	5,692,196	1,443,385	7,135,581
사외적립자산	(19,637,798)	(4,827,008)	(24,464,806)	(4,320,315)	(1,061,942)	(5,382,257)
매도가능금융자산평가손익	(1,842,135)	(8,995,954)	(10,838,089)	(405,270)	(1,979,110)	(2,384,380)
재고자산평가손실	144,534	26,104	170,638	31,797	5,743	37,540
매도가능금융자산손상차손	12,702,640	(1,456,975)	11,245,665	2,830,085	(356,039)	2,474,046
대손상각비	80,723	(25,866)	54,857	17,759	(5,690)	12,069
미지급비용(연차수당)	739,748	193,346	933,094	162,745	42,536	205,281
대손충당금	127,821	(127,821)	-	28,121	(28,121)	-
무형자산손상차손	147,791	-	147,791	32,514	-	32,514
잡손실	7,624	-	7,624	1,677	-	1,677
합계	18,344,569	(8,653,337)	9,691,232	4,071,309	(1,939,238)	2,132,071

28-6. 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
이연법인세자산 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	11,222,669	9,655,887
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	306,231	242,821
상계 전 이연법인세자산	11,528,900	9,898,708
이연법인세부채 :		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(9,411,597)	(7,766,637)
12개월 이내에 회수될 이연법인세부채	-	-
상계 전 이연법인세부채	(9,411,597)	(7,766,637)
이연법인세자산(부채) 순액	2,117,303	2,132,071

29. 주당손익

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

29-1. 기본주당 보통주순이익

(단위 : 주, 원)		
구분	금액 또는 주식수	
	당기	전기
당기순이익	6,281,753,269	5,938,087,761
(-) 우선주 배당금	(178,309,000)	(69,584,000)
(-) 추가배당가능이익 중 우선주귀속분	(269,795,518)	(350,571,771)
보통주 당기순이익	5,833,648,751	5,517,931,990
가중평균유통보통주식수(*)	11,348,280	11,470,687
기본주당 보통주순이익	514	481

(*) 가중평균유통주식수는 발행보통주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하되 자기주식은 취득시점 이후 보유기간동안 유통보통주식수에서 차감하였습니다.

29-2. 기본주당 우선주순이익

(단위 : 주, 원)		
구분	금액 또는 주식수	
	당기	전기
우선주 당기순이익	448,104,518	420,155,771
가중평균유통우선주식수(*)	869,800	869,800
기본주당 우선주순이익	515	483

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

30. 특수관계자와의 거래

30-1. 당기말과 전기말 현재 당사의 종속기업의 내용은 다음과 같습니다.

당사와의 관계	회사명	지분율(%)		업종
		당기말	전기말	
종속기업	ITX마케팅(주)	100.00	100.00	보험모집중개업
	행복두드림이(주)	100.00	100.00	사업지원서비스인력공급업

30-2. 당기와 전기에 당사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업과 기타의 특수관계자는 다음과 같습니다.

당사와의 관계	당기말	전기말
관계기업	(주)큐브렉스	(주)큐브렉스
	에스디시코리아(주)	에스디시코리아(주)
기타 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)	엔에이치씨엠에스(주)
	효성에바라엔지니어링(주)	효성에바라엔지니어링(주)
	갤럭시아포토닉스(주)	갤럭시아포토닉스(주)
	(주)엔에이치테크	(주)엔에이치테크
	두미종합개발(주)	두미종합개발(주)
	진흥기업(주)	진흥기업(주)
	-	(주)아이온시큐리티(*)
	(주)에이퍼스	(주)에이퍼스
	더클래스 효성(주)	더클래스 효성(주)
에이티엠플러스	-	

(*) 전기 중 특수관계가 소멸되었습니다.

30-3. 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
<종속기업>						
아이티엑스마케팅(주)(*1)	1,171,506	300,000	-	-	-	-
행복두드리미(주)	54,000	269,487	-	852,022	-	258,470
<관계기업>						
(주)큐브렉스	-	-	-	-	-	82,830
에스디시코리아(주)	98,553	-	-	-	-	-
<기타특수관계자>						
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	456,204	-	-	156,000	-	-
갤럭시아디바이스(주)	-	61,672	-	-	-	-
(주)효성	2,546,392	-	-	-	-	-
노틸러스효성(주)	391,305	-	-	2,759	-	-
효성트랜스월드(주)	1,500	-	36,769	649	-	-
Hyosung Japan Co., Ltd.	-	-	12,651,925	-	-	-
효성인포메이션시스템(주)	3,565,949	-	12,259,034	46,800	-	4,410
효성캐피탈(주)	399,703	-	-	-	-	-
효성굿스프링스(주)	14,808	-	-	-	-	-
효성에프엠에스(주)	509,224	-	-	-	-	-
엔에이치씨엠에스(주)	1,285,023	-	-	-	-	-
효성엔지니어링(주)	1,703,421	-	-	-	-	-
(주)엔에이치테크	162,391	-	-	-	-	-
(주)에이퍼스	10,464	-	-	-	-	-
두미종합개발(주)	33,600	-	-	-	-	-
진흥기업(주)	1,084,445	-	-	-	-	-
더클래스 효성(주)	222,449	-	-	-	-	-
에이티엠플러스	85,359	-	-	-	-	-
합계	13,796,296	631,159	24,947,728	1,058,230	-	345,710

(*1) 아이티엑스마케팅(주)의 매출거래 중 기타금액에는 배당금수익 300,000천원이 포함되어 있습니다.

(단위 : 천원)						
특수관계자명	전기					
	매출 등		매입 등			
	매출	기타	매입	지급수수료	리스료	기타
<종속기업>						
아이티엑스마케팅(주)(*1)	1,352,547	152,727	-	-	-	-
행복두드리미(주)	54,000	232,724	-	830,570	-	265,801
<관계기업>						
(주)큐브렉스	-	5,589	104,384	66,127	-	-
에스디시코리아(주)	60,543	-	-	-	-	-
<기타특수관계자>						
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	341,133	-	-	107,960	-	-
갤럭시아디바이스(주)	-	124,225	-	-	-	-
갤럭시아코퍼레이션(주)	-	-	-	11,265	-	-
(주)효성	3,693,180	-	-	250	-	157,527
노틸러스효성(주)	346,222	-	-	2,294	-	-
효성트랜스월드(주)	1,500	-	70,845	2,246	-	-
Hyosung Japan Co., Ltd.	-	-	10,893,687	-	-	-
효성인포메이션시스템(주)	2,998,399	-	8,970,154	46,800	-	23,870
효성캐피탈(주)	423,352	-	367,766	-	226,165	-
효성굿스프링스(주)	14,808	-	-	-	-	-
효성에프엠에스(주)	407,843	-	-	-	-	-
엔에이치씨엠에스(주)	1,358,959	-	-	-	-	-
효성엔지니어링(주)	343,772	-	-	-	-	-
(주)엔에이치테크	22,351	-	-	-	-	-
(주)아이온시큐리티(*2)	61,131	-	-	87,465	-	-
(주)에이퍼스	10,464	-	-	-	-	-
두미종합개발(주)	33,600	-	-	-	-	-
진흥기업(주)	2,242,772	-	-	-	-	-
합계	13,766,576	515,265	20,406,836	1,154,977	226,165	447,198

(*1) 아이티엑스마케팅(주)의 매출거래 중 기타금액에는 배당금수익 150,000천원이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 중 (주)아이온시큐리티에 대한 거래액은 특수관계가 유지된 기간동안 발생한 금액입니다.

30-4. 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
특수관계자명	당기말			전기말		
	채권등	채무등		채권등	채무등	
	매출채권	매입채무	미지급금	매출채권	매입채무	미지급금
<종속기업>						
아이티엑스마케팅(주)	432,346	-	-	163,408	-	-
행복두드리미(주)	-	-	68,997	-	-	74,982
<관계기업>						
(주)큐브렉스	-	-	6,951	-	-	6,062
에스디시코리아(주)	17,502	-	-	14,454	-	-
<기타특수관계자>						
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	75,393	-	14,300	36,206	-	14,300
(주)효성	1,231,388	-	-	347,277	-	-
노틸러스효성(주)	80,475	-	-	73,393	-	-
효성트랜스월드(주)	138	-	5,575	138	-	14,078
Hyosung Japan Co., Ltd.	-	729,922	-	-	388,757	-
효성인포메이션시스템(주)	450,279	4,107,204	5,610	343,799	5,760,402	7,689
효성캐피탈(주)	36,542	-	-	37,708	-	-
효성굿스프링스(주)	4,072	-	-	4,072	-	-
효성에프엠에스(주)	43,594	-	-	43,146	-	-
엔에이치씨엠에스(주)	108,163	-	-	123,098	-	-
효성엔지니어링(주)	1,082,564	-	-	369,136	-	-
(주)엔에이치테크	6,710	-	-	-	-	-
(주)에이퍼스	959	-	-	959	-	-
진흥기업(주)	647,422	-	-	1,174,015	-	-
더클래스 효성(주)	23,753	-	-	-	-	-
두미종합개발(주)	3,080	-	-	-	-	-
합계	4,244,380	4,837,126	101,433	2,730,809	6,149,159	117,111

30-5. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	당기				비고
	기초금액	증가	감소	기말금액	
주임종장기대여금 (장기매출채권및기타채권)	120,206	110,000	135,206	95,000	임직원
단기대여금 (매출채권및기타채권)	1,100,000	-	1,100,000	-	갤럭시아디바이스(주)
합계	1,220,206	110,000	1,235,206	95,000	

당기 중 당사는 상기 자금거래외에도 종속기업인 아이티엑스마케팅(주)의 유상증자시 300,000천원을 현금출자하였습니다.

(단위 : 천원)					
구분	전기				비고
	기초금액	증가	감소	기말금액	
주임종장기대여금 (장기매출채권및기타채권)	150,606	-	30,400	120,206	임직원
단기대여금 (매출채권및기타채권)	2,500,000	-	1,400,000	1,100,000	갤럭시아디바이스(주)
	-	800,000	800,000	-	큐브렉스(주)
합계	2,650,606	800,000	2,230,400	1,220,206	

30-6. 당기와 전기 중 주요 경영진(등기 및 비등기)에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
급여	1,628,719	1,605,557
상여	239,925	262,637
퇴직급여	777,282	536,916
합계	2,645,926	2,405,110

31. 운용리스계약

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

(단위 : 천원)	
구분	최소리스료
1년 이내	343,037
1년 초과 5년 이내	11,585
합계	354,622

32. 우발채무와 약정사항

32-1. 당기말 현재 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	지급보증 내용	보증금액
서울보증보험(주)	계약이행보증	1,587,973
소프트웨어공제조합(*)		53,501,895
합계		55,089,868

(*) 해당 지급보증과 관련하여 당사의 조합에 대한 출자금이 담보로 제공되어 있습니다(주석 14참조).

32-2. 당기말 현재 금융기관과 체결한 당좌차월약정 등 각종 약정의 한도금액은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 백만원)		
금융기관	약정내용	여신한도
우리은행	수입인수(USANCE) 등	US\$ 8,000,000
기업은행	일반자금대출	2,000
KEB하나은행(*)	일반자금대출	US\$ 8,000,000
신한은행	일반자금대출	7,500
	수입인수(USANCE) 등	US\$ 3,000,000
NH농협은행	일반자금대출	5,000
	일반자금대출(외화)	US\$ 5,500,000
수협은행	일반자금대출(외화)	US\$ 5,000,000
국민은행	일반자금대출	2,000
	일반자금대출(외화)	US\$ 3,000,000
산업은행	일반자금대출	10,000
	수입인수(USANCE) 등	US\$ 1,000,000
합계		26,500
		US\$ 33,500,000

(*) KEB하나은행은 해당 금융기관과의 포괄약정에 따라 포괄한도 금액을 기재하였습니다.

32-3. 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 원고로 계류 중인 사건은 없으며, 피고로 계류중인 소송사건의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
사건명	원고	피고	소송금액	진행상황
부당이득반환 및 위약벌청구	주식회사 롯데닷컴	당사	369,056	1심 진행중

당기말 현재 상기 소송은 법원에 계류 중에 있어 소송사건의 최종 결과가 재무제표에 미치는 영향을 현재로서는 예측할 수 없습니다.

33. 영업부문

33-1. 당사는 다음과 같은 전략적인 영업단위인 3개의 보고부문을 가지고 있으며, 그 내역은 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	영상 관련 장비 판매사업 (프로젝터 및 디지털 시네마 프로젝터 등)

33-2. 당기와 전기 중 영업부문별 경영성과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기			
	컨택센터	IT사업	DS사업	합계
매출액	262,550,449	43,426,056	22,698,312	328,674,817
감가상각비	3,879,941	692,279	37,588	4,609,808
무형자산상각비	103,725	92,595	8,490	204,810

(단위 : 천원)				
구분	전기			
	컨택센터	IT사업	DS사업	합계
매출액	239,842,644	45,126,386	20,123,970	305,093,000
감가상각비	3,931,722	880,317	27,224	4,839,263
무형자산상각비	62,717	50,550	110,505	223,772

한편, 영업부문별 자산과 부채는 이사회에 정기적으로 제공되지 않아 포함하지 아니하였습니다.

33-3. 당사의 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	49,357,293	33,975,361	컨택센터

34. 위험관리

34-1. 자본위험 관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 당사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있고, 전반적인 자본위험 관리정책은 전기와 동일합니다.

당기말과 전기말 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
부채(A)	66,935,957	67,335,903
자본(B)	48,499,345	47,022,539
현금및현금성자산(C)	6,933,610	256,813
차입금(D)	20,209,956	20,071,051
부채비율(A/B)	138.01%	143.20%
순차입금비율(D-C)/B	27.37%	42.14%

34-2. 금융위험관리

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

가. 시장위험관리

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

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

① 환위험관리

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

한편, 당사는 외화차입금의 환위험관리를 위하여 통화선도의 외환과생상품을 헷지 수단으로 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)				
통화구분	세후이익 및 자본에 미치는 영향			
	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
US\$	(1,636,850)	1,636,850	(1,395,206)	1,395,206

상기의 민감도 분석은 당기말 현재 재무상태표에 포함되어 있는 화폐성 외화자산 및 부채를 대상으로 이루어졌습니다.

② 이자율위험관리

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

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 변동금리 차입금의 이자율이 1% 변동시 세후이익 및 자본에 대한 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	세후이익 및 자본에 미치는 영향			
	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	(157,638)	157,638	(156,554)	156,554

③ 가격변동위험관리

당사는 매도가능지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당기 현재 매도가능지분상품의 장부가액은 33,925,757천원(전기말 : 36,137,783천원)입니다.

나. 유동성위험관리

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

한편, 당사는 일시적으로 발생하고 있는 유동성 위험을 관리하기 위하여 주석 32에서 설명하는 바와 같이 수입인수(USANCE) 약정 등을 체결하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 비파생금융부채에 대한 계약상 잔존만기 분석내용은 다음과 같습니다. 동 분석은 비파생금융부채의 할인되지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을포함하고 있습니다.

당기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		
	1년 미만	1년 ~ 5년	합계
매입채무및기타채무	31,340,329	-	31,340,329
차입금	20,209,956	-	20,209,956
금융부채이자(*)	143,725	-	143,725
금융부채 계	51,694,010	-	51,694,010

(*) 당기말 현재 차입금에 대해서 보고기간종료일로부터 만기일까지의 이자비용추정액입니다.

다. 신용위험관리

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 또한, 당사는 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)		
구분	금액	
	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	6,931,303	254,282
매출채권및기타채권	34,458,649	36,936,660
기타금융자산	187,163	1,855,220
장기매출채권및기타채권	13,369,502	14,244,505
장기기타금융자산	57,515	3,000
합계	55,004,132	53,293,667

(*) 현금시재액은 제외되어 있습니다.

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

35. 공정가치

35-1. 금융상품의 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
[금융자산]				
공정가치로 인식된 금융자산				
기타금융자산(파생상품자산)	-	-	47,400	47,400
장기기타금융자산	32,324,735	32,324,735	34,714,274	34,714,274
소계	32,324,735	32,324,735	34,761,674	34,761,674
상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	6,933,610	6,933,610	256,813	256,813
매출채권및기타채권	34,458,649	34,458,649	36,936,660	36,936,660
기타금융자산	187,163	187,163	1,855,220	1,855,220
장기매출채권및기타채권	13,369,502	13,369,502	14,244,505	14,244,505
장기기타금융자산	57,515	57,515	3,000	3,000
소계	55,006,439	55,006,439	53,296,198	53,296,198
금융자산 합계	87,331,174	87,331,174	88,057,872	88,057,872
[금융부채]				
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	31,340,329	31,340,329	31,297,093	31,297,093
차입금	20,209,956	20,209,956	20,071,051	20,071,051
금융부채 합계	51,550,285	51,550,285	51,368,144	51,368,144

35-2. 공정가치 서열체계

당사는 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

35-3. 금융상품의 수준별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	금액			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기말 :				
[금융자산]				
장기기타금융자산(매도가능금융자산)	32,324,735	-	-	32,324,735
전기말 :				
[금융자산]				
장기기타금융자산(매도가능금융자산)	34,714,274	-	-	34,714,274
기타금융자산(파생상품자산)	47,400	-	-	47,400
소계	34,761,674	-	-	34,761,674

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 당기 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 당기 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 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	회사명	금액	
		당기말	전기말
매도가능금융자산	SAAMA TECHNOLOGIES.INC	548,300	548,300
	아이엠지테크(주)	300,000	300,000
	정보통신공제조합	15,209	15,209
	소프트웨어공제조합	638,513	560,000
	(주)휴먼아이티	99,000	-
합계		1,601,022	1,423,509

36. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)		
구분	구분	
	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	-	2,000,000
매도가능금융자산의 평가(손)익의 증가	635,880	7,016,844
재고자산에서 유형자산으로 대체	-	82,524
유형자산에서 재고자산으로 대체	641,906	-
유형자산에서 선급비용으로 대체	286,263	-
매출채권의 제각	142,595	46,112

37. 재무제표의 확정

정기주주총회 제출을 위한 당사의 제20기 재무제표는 2017년 1월 23일에 개최된 이사회에서 승인되었습니다.

내부회계관리제도 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 효성아이티엑스주식회사의 2016년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

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

내부회계관리제도 검토보고서

효성아이티엑스주식회사

대표이사 귀하

2017년 3월 4일

우리는 첨부된 효성아이티엑스주식회사의 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 효성아이티엑스주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "2016년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

우리의 검토는 2016년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2016년 12월 31일 후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서 일 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 이 재 덕

내부회계관리제도 운영실태보고서

효성ITX 주식회사 이사회 및 감사 귀중


본 내부회계관리자는 2016년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

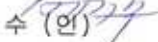
내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2016년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2017년 1월 20일

효성ITX 주식 회사

대 표 이 사 남 경 환 

내부회계관리자 배 기 수 (인) 

내부관리회계제도-1

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	효성아이티엑스주식회사			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 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		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	2	1	1	3	7	2	-	-	-	-	-	8	10	
투입 시간	분·반기검토	8	8	72	101	140	212	72	-	-	-	-	-	292	321
	감사	22	40	168	158	306	530	98	-	-	-	-	-	594	728
	합계	30	48	240	259	446	742	170	-	-	-	-	-	886	1,049

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016.9.30				1
주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	2016.7.14 ~ 7.19	4 일	4 명	-	명	반기 검토 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차	
	2016.10.19 ~ 10.24	4 일	3 명	-	명	내부통제 이해 및 평가	
	2017.1.23 ~ 1.26	4 일	4 명	-	명	계정잔액 입증감사 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.1.6				1	일
	실사(입회)장소	김포 소재 창고					
	실사(입회)대상	상품					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.1.6				1	일
	실사(입회)장소	본사					
	실사(입회)대상	현금 시재외					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산, 회원권					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2016.10.24/ 2017.1.26					