

효성아이티엑스주식회사와 그 종속기업

연결재무제표에 대한
감사보고서

제 21 (당) 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 20 (전) 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

서일회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
연결재무상태표	4
연결포괄손익계산서	6
연결자본변동표	7
연결현금흐름표	8
주석	10
외부감사 실시내용	79

독립된 감사인의 감사보고서

효성아이티엑스주식회사

주주 및 이사회 귀중

2018년 3월 6일

우리는 별첨된 효성아이티엑스주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 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 2017년 12월 31일과 2016년 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 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 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 21 (당) 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 20 (전) 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 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 21 (당) 기 2017년 12월 31일 현재

제 20 (전) 기 2016년 12월 31일 현재

효성아이티엑스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 21 (당) 기	제 20 (전) 기
자 산		
I. 유동자산	71,883,600,843	55,244,810,654
1. 현금및현금성자산 (주석 2,3,4,36,37)	827,259,460	7,022,879,458
2. 매출채권및기타채권 (주석 2,3,6,32,36,37)	60,551,503,109	41,358,194,870
3. 기타유동자산 (주석 7)	3,364,286,779	2,324,144,236
4. 기타금융자산 (주석 2,3,15,36,37)	457,196,410	187,163,330
5. 재고자산 (주석 2,8,11)	6,683,149,353	4,343,857,444
6. 당기법인세자산	205,732	8,571,316
II. 비유동자산	75,630,508,982	67,120,770,836
1. 장기매출채권및기타채권 (주석 2,3,9,32,36,37)	15,318,831,386	13,369,501,511
2. 유형자산 (주석 2,10,11,12,32)	14,167,890,131	12,458,783,037
3. 무형자산 (주석 2,13)	4,118,752,386	3,952,439,050
4. 관계기업투자 (주석 2,14)	1,210,403,736	1,076,532,029
5. 이연법인세자산 (주석 2,30)	1,285,910,907	2,091,240,257
6. 장기기타금융자산 (주석 2,3,5,15,36,37)	39,528,720,436	34,172,274,952
자 산 총 계	147,514,109,825	122,365,581,490
부 채		
I. 유동부채	77,261,114,274	60,740,977,723
1. 매입채무및기타채무 (주석 2,3,16,32,36,37)	45,442,672,483	32,140,272,693
2. 차입금 (주석 2,3,17,36,37)	23,434,830,818	21,258,956,341
3. 당기법인세부채	1,425,034,712	643,576,630
4. 기타유동부채 (주석 18)	6,958,576,261	6,698,172,059
II. 비유동부채	7,804,696,261	8,502,947,017
1. 순확정급여부채 (주석 2,19)	7,804,696,261	8,502,947,017
부 채 총 계	85,065,810,535	69,243,924,740
자 본		
지배기업소유주지분		
I. 자본금 (주석 1,20)	6,214,000,000	6,214,000,000
1. 보통주자본금	5,779,100,000	5,779,100,000
2. 우선주자본금	434,900,000	434,900,000
II. 자본잉여금	19,257,729,706	19,179,672,583
1. 주식발행초과금	18,259,284,088	18,259,284,088
2. 자기주식처분이익	998,445,618	920,388,495
III. 자본조정 (주석 21)	(3,873,125,322)	(4,046,361,916)
1. 자기주식	(3,873,125,322)	(4,046,361,916)

과 목	제 21 (당) 기		제 20 (전) 기	
IV. 기타포괄손익누계액 (주석 2, 15)		14,113,154,166		10,628,125,648
1. 매도가능금융자산평가손익	14,154,790,675		10,669,762,157	
2. 부의지분법자본변동	(41,636,509)		(41,636,509)	
V. 이익잉여금 (주석 22)		26,736,540,740		21,146,220,435
1. 법정준비금	568,908,170		326,225,910	
2. 미처분이익잉여금	26,167,632,570		20,819,994,525	
비지배지분	-		-	
자 본 총 계		62,448,299,290		53,121,656,750
부 채 및 자 본 총 계		147,514,109,825		122,365,581,490

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 21 (당) 기 2017년 1월 1일 부터 2017년 12월 31일 까지

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

효성아이티엑스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 21 (당) 기	제 20 (전) 기
I. 매출액(주석 24,32,35)	395,024,483,749	340,357,540,412
II. 매출원가(주석 24,25)	362,778,524,630	312,740,395,201
III. 매출총이익	32,245,959,119	27,617,145,211
IV. 판매비와관리비(주석 25,26,32)	20,031,255,981	16,326,853,764
V. 영업이익	12,214,703,138	11,290,291,447
1. 기타수익(주석 27)	8,978,862	52,854,615
2. 기타비용(주석 27)	2,544,596,201	566,985,531
3. 금융수익(주석 3,28)	3,354,130,004	1,187,190,927
4. 금융비용(주석 3,28)	1,385,210,006	2,101,962,381
5. 관계기업손익(주석 14,29)	133,871,707	156,740,578
VI. 법인세비용차감전순이익	11,781,877,504	10,018,129,655
1. 법인세비용(주석 30)	2,258,924,016	2,693,085,323
VII. 연결당기순이익	9,522,953,488	7,325,044,332
1. 지배기업 소유주지분	9,522,953,488	7,325,044,332
2. 비지배지분	-	-
VIII. 연결기타포괄손익	1,979,217,935	(911,567,090)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄 손익	3,485,028,518	635,880,437
1. 매도가능금융자산평가손익(주석3,15)	3,485,028,518	635,880,437
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기 타포괄손익	(1,505,810,583)	(1,547,447,527)
1. 순확정급여부채의 재측정요소(주석 19)	(1,505,810,583)	(1,547,447,527)
IX. 연결총포괄손익	11,502,171,423	6,413,477,242
1. 지배기업 소유주지분	11,502,171,423	6,413,477,242
2. 비지배지분	-	-
X. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손익		
1. 기본주당보통주이익(주석 31)	785	600

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 자 본 변 동 표

제 21 (당) 기 2017년 1월 1일 부터 2017년 12월 31일 까지

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

효성이티엑스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분					소 계	비 지 배 지 분	총 계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금			
2016년 1월 1일(전기초)	6,214,000,000	19,179,672,583	(1,375,006,916)	9,992,245,211	16,605,838,430	50,616,749,308	-	50,616,749,308
I. 연결총포괄손익								
1. 연결당기순이익	-	-	-	-	7,325,044,332	7,325,044,332	-	7,325,044,332
2. 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,547,447,527)	(1,547,447,527)	-	(1,547,447,527)
3. 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	635,880,437	-	635,880,437	-	635,880,437
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
1. 자기주식의 취득	-	-	(2,671,355,000)	-	-	(2,671,355,000)	-	(2,671,355,000)
2. 연차배당	-	-	-	-	(1,237,214,800)	(1,237,214,800)	-	(1,237,214,800)
2016년 12월 31일(전기말)	6,214,000,000	19,179,672,583	(4,046,361,916)	10,628,125,648	21,146,220,435	53,121,656,750	-	53,121,656,750
2017년 1월 1일(당기초)	6,214,000,000	19,179,672,583	(4,046,361,916)	10,628,125,648	21,146,220,435	53,121,656,750	-	53,121,656,750
I. 연결총포괄손익								
1. 연결당기순이익	-	-	-	-	9,522,953,488	9,522,953,488	-	9,522,953,488
2. 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,505,810,583)	(1,505,810,583)	-	(1,505,810,583)
3. 매도가능금융자산평가손익	-	-	-	3,485,028,518	-	3,485,028,518	-	3,485,028,518
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
1. 자기주식의 취득	-	-	(165,998,150)	-	-	(165,998,150)	-	(165,998,150)
2. 자기주식의 처분	-	78,057,123	339,234,744	-	-	417,291,867	-	417,291,867
3. 연차배당	-	-	-	-	(2,426,822,600)	(2,426,822,600)	-	(2,426,822,600)
2017년 12월 31일(당기말)	6,214,000,000	19,257,729,706	(3,873,125,322)	14,113,154,166	26,736,540,740	62,448,299,290	-	62,448,299,290

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

연 결 현 금 흐 름 표

제 21 (당) 기 2017년 1월 1일 부터 2017년 12월 31일 까지

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

효성아이티엑스주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 21 (당) 기		제 20 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		4,491,945,071		12,827,172,139
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	6,328,540,668		16,135,578,258	
(1) 연결당기순이익	9,522,953,488		7,325,044,332	
(2) 조정	22,807,604,980		21,247,637,534	
가. 퇴직급여	13,764,781,401		11,855,645,062	
나. 감가상각비	4,891,135,046		4,717,715,610	
다. 대손상각비	367,224,826		239,816,408	
라. 무형자산상각비	338,404,864		215,406,875	
마. 매도가능금융자산처분손실	-		42,223,751	
바. 매도가능금융자산손상차손	530,757,420		-	
사. 외화환산손실	-		957,912,059	
아. 이자비용	794,151,536		938,881,708	
자. 법인세비용	2,258,924,016		2,693,085,323	
차. 유형자산처분손실	909,806,285		139,909	
카. 지급입차료	245,038,464		206,930,349	
타. 외화환산이익	(730,358,858)		-	
파. 지분법이익	(133,871,707)		(156,740,578)	
하. 이자수익	(279,529,035)		(420,439,914)	
거. 배당금수익	(144,268,225)		-	
너. 유형자산처분이익	(4,591,053)		(42,939,028)	
(3) 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 증감	(26,002,017,800)		(12,437,103,608)	
가. 매출채권의 감소(증가)	(18,862,658,929)		171,930,943	
나. 기타채권의 감소(증가)	(697,874,136)		(59,601,438)	
다. 기타유동자산의 감소(증가)	(1,148,653,208)		392,800,249	
라. 재고자산의 감소(증가)	(2,453,407,901)		449,250,189	
마. 매입채무의 증가(감소)	6,183,537,666		(4,916,880,192)	
바. 기타채무의 증가(감소)	7,110,193,051		5,638,865,466	
사. 기타유동부채의 증가(감소)	260,404,202		1,010,640,755	
아. 순확정급여부채의 증가(감소)	(16,393,558,545)		(15,124,109,580)	
2. 이자의 수취	52,589,328		106,293,029	
3. 이자의 지급	(789,425,083)		(999,231,060)	
4. 배당금의 수취	144,268,225		-	
5. 법인세의 환급(납부)	(1,244,028,067)		(2,415,468,088)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(11,429,406,241)		(678,460,124)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,650,716,459		14,281,618,006	

과 목	제 21 (당) 기		제 20 (전) 기	
가.기타채권의 감소	-		1,100,000,000	
나.장기매출채권및기타채권의 감소	1,425,650,400		6,762,714,460	
다.기타금융자산의 처분	165,998,150		2,718,755,000	
라.장기기타금융자산의 처분	-		3,162,546,853	
마.유형자산의 처분	40,067,909		213,481,693	
바.정부보조금의 수령	19,000,000		324,120,000	
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(13,080,122,700)		(14,960,078,130)	
가.기타금융자산의 취득	439,307,977		1,000,000,000	
나.장기매출채권및기타채권의 증가	3,266,469,610		5,956,610,790	
다.장기기타금융자산의 취득	1,419,217,624		421,030,756	
라.유형자산의 취득	7,450,409,289		6,572,723,184	
마.무형자산의 취득	504,718,200		1,009,713,400	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		741,841,172		(5,588,293,337)
1.재무활동으로 인한 현금유입액	215,135,623,058		239,847,658,444	
가.차입금의 차입	214,696,315,081		239,847,658,444	
나.자기주식의 처분	439,307,977		-	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(214,393,781,886)		(245,435,951,781)	
가.차입금의 상환	211,800,961,136		241,527,381,981	
나.배당금의 지급	2,426,822,600		1,237,214,800	
다.자기주식의 취득	165,998,150		2,671,355,000	
IV.현금의 증가(감소)(I +II+III)		(6,195,619,998)		6,560,418,678
V.기초의 현금		7,022,879,458		462,460,780
VI.기말의 현금		827,259,460		7,022,879,458

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다"

주석

제 21 (당) 기 2017년 12월 31일 현재

제 20 (전) 기 2016년 12월 31일 현재

효성아이티엑스주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

기업회계기준서 제1110호(연결재무제표)에 의한 지배기업인 효성아이티엑스주식회사(이하 "당사")와 종속기업인 아이티엑스마케팅주식회사 등 3개 국내 종속기업(이하 효성아이티엑스주식회사 및 종속기업을 일괄하여 "연결실체")을 연결대상으로 하고, 주식회사 큐브텍스 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 종합관리), IT사업(빅데이터서비스, CDN서비스, 인프라영업), DS사업(영상 관련 장비 판매사업) 등을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 당기말 현재 서울특별시 영등포구 선유동2로57에 본사를 두고 있습니다. 한편, 당기말 현재 당사의 대표이사는 남경환이며, 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
주주명	당기말				보통주지분비율(%)	
	주식수(주)			자본금액	당기말	전기말
	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	302,649	-	302,649	151,324	2.61	2.73
기타	3,394,106	-	3,394,106	1,697,053	29.37	29.25
합계	11,558,200	869,800	12,428,000	6,214,000	100.00	100.00

1-2. 종속기업의 주요영업내용 및 투자내용

당기말과 전기말 현재 종속기업의 주요영업내용 및 투자내용은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	당기 및 전기		결산월	주요사업	지배관계근거
		지배지분율	비지배지분율			
아이티엑스마케팅(주)	대한민국	100%	-	12월	보험모집중개업	의결권의 과반수 보유
행복두드리미(주)	대한민국	100%	-	12월	사업지원서비스인력공급업	의결권의 과반수 보유
아이티엑스엠앤에스(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. 한편 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
종속기업명	당기말			당기		
	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익 (손실)	총포괄이익
아이티엑스마케팅(주)	9,081,231	3,667,235	5,413,996	15,788,668	1,085,943	1,113,785
행복두드리미(주)	1,204,423	382,111	822,312	1,752,622	(11,634)	(15,454)
아이티엑스엠앤에스(주)	504,163	-	504,163	-	4,163	4,163

(단위 : 천원)						
종속기업명	전기말			전기		
	자산총계	부채총계	자본총계	매출액	당기순이익	총포괄이익
아이티엑스마케팅(주)	7,617,000	3,016,788	4,600,211	12,400,007	1,227,512	1,220,050
행복두드리미(주)	1,130,288	292,523	837,766	1,568,714	9,050	1,324

1-4. 연결대상 종속기업별 비지배지분 내역

당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업별 비지배지분은 없습니다.

1-5. 연결대상 종속기업의 유의적인 제약

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

1-6. 연결대상 종속기업 범위의 변동내용

당기 중 연결재무제표의 작성대상 범위에 신규로 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

지역	기업명	사유
국내	아이티엑스엠앤에스(주)	신규설립

2. 연결재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

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 2016년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2017년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다(주석 38-2 참고).

- 기준서 제1012호 '법인세' 개정

공정가치로 측정하는 채무상품의 공정가치가 세무기준액에 미달하는 경우 미실현 손실에 대해서 일시적차이가 존재한다는 점을 명확히 하였습니다.

(2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표됐으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 연결실체가 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정은 2018년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 동 해석서는 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 해석서의 제정으로 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. 연결실체는 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 연결실체가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 2017년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다. 연결실체는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이고, 2017년 12월 31일 기준 예비영향평가 결과는 향후 연결실체가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결실체는 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	

주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

주2) 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.

연결실체는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 77,667백만원, 매도가능 금융자산 39,017백만원을 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. 연결실체는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 77,667백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

예비영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 위 금융자산에 적용할 경우, 대부분 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하므로 상각후원가로 측정되는 항목으로 분류되어 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 예비영향평가 결과에 따르면 연결실체는 매도가능지분상품 중 대부분을 차지하는 장기 투자 목적의 지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 계획을 갖고 있어, 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융자산이 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 연결실체는 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품과 지분상품은 보유하고 있지 않습니다.

②금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 2017년 12월 31일 현재 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채는 보유하고 있지 않습니다.

③손상: 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.

구 분 1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무 불이행 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	

주1) 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

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.

연결실체는 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품 78,295백만 원을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 628백만 원을 설정하고 있습니다.

④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름 위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

연결실체는 2017년 12월 31일 현재 위험회피회계를 적용하는 계약을 보유하고 있지 않습니다.

-기준서 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.

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.

연결실체는 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1115호 적용 시 2017년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가한 결과 재무제표에 중대한 영향을 미치는 상황은 발견되지 않았습니다.

기업회계기준서 제1115호의 주요 사항별로 예상되는 재무적 영향을 분석하면 다음과 같습니다.

① 수행의무의 식별

연결실체는 고객에게 컨설팅, 시스템 구축·운영·유지·보수 등 IT서비스 전반에 걸친 토탈 솔루션을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 고객과의 IT 통합 계약에서 (1) 소프트웨어 판매, (2) 설치용역, (3) 소프트웨어 업데이트 및 (4) 유지보수 등은 같은 재화나 용역을 투입한 결합품목을 이전하는 것으로서 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 둘 이상의 약속을 별도로 식별할 수 없습니다.

이에 따라 2017회계연도를 기준으로 재무영향을 분석한 결과 수행의무 분리에 따른 재무적 영향은 없는 것으로 판단합니다.

② 보증

연결실체는 고객과 제품 판매계약 체결 당시 소비자보호법에서 요구하는 법정 보증기간이 경과한 후에는 제품의 품질에 대한 보증을 제공하지 않습니다. 또한 고객에게는 추가 보증을 별도로 구매할 수 있는 선택권이 없으므로 기업회계기준서 제1115호에 따라 구별되는 보증용역은 없으며 보증과 관련된 재무적 영향은 없습니다.

③ 본인 대 대리인

2017회계연도를 기준으로 재무영향을 분석한 결과 기업회계기준서 제1115호 적용 시 본인 대 대리인과 관련하여 변경되는 사항이 없어 재무적 영향은 없습니다.

2-3. 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.

2-4. 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.

2-5. 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

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 있는 지를 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.

2-7. 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.

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.

2-8. 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 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
건물	40년
기계장치	6년
공구기구비품	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 않습니다.

구분	추정내용연수
소프트웨어	5년

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

2-12. 비금융자산의 손상

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

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.

2-15. 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 기대미래현금유출액을 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 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.

2-17. 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.

2-18. 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 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.

2-19. 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업부문별로 공시됩니다 (주석 35 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2-20. 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)				
구분	당기말			
	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	827,259	-	827,259
매출채권및기타채권	-	60,551,503	-	60,551,503
기타금융자산	-	457,196	-	457,196
장기매출채권및기타채권	-	15,318,831	-	15,318,831
장기기타금융자산	-	512,174	39,016,546	39,528,720
합계	-	77,666,963	39,016,546	116,683,509

(단위 : 천원)				
구분	전기말			
	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	7,022,879	-	7,022,879
매출채권및기타채권	-	41,358,195	-	41,358,195
기타금융자산	-	187,163	-	187,163
장기매출채권및기타채권	-	13,369,502	-	13,369,502
장기기타금융자산	-	246,518	33,925,757	34,172,275
합계	-	62,184,257	33,925,757	96,110,014

3-2. 당기말과 전기말 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	45,442,672	45,442,672
차입금	-	23,434,831	23,434,831
합계	-	68,877,503	68,877,503

(단위 : 천원)			
구분	전기말		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	32,140,273	32,140,273
차입금	-	21,258,956	21,258,956
합계	-	53,399,229	53,399,229

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	-	279,529	-	-	279,529
배당금수익	-	-	144,268	-	144,268
외환차익	-	-	-	2,199,974	2,199,974
외화환산이익	-	-	-	730,359	730,359
소계	-	279,529	144,268	2,930,333	3,354,130
금융비용					
이자비용	-	-	-	(794,152)	(794,152)
외환차손	-	-	-	(60,302)	(60,302)
매도가능금융자산손상차손	-	-	(530,757)	-	(530,757)
소계	-	-	(530,757)	(854,453)	(1,385,210)
기타포괄손익					
매도가능금융자산평가손익	-	-	3,485,029	-	3,485,029
범주별순손익	-	279,529	3,098,540	2,075,880	5,453,949

(단위 : 천원)					
구분	전기				
	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
금융수익					
이자수익	-	420,440	-	-	420,440
배당금수익	-	-	-	-	-
외환차익	-	-	-	766,751	766,751
소계	-	420,440	-	766,751	1,187,191
금융비용					
이자비용	-	-	-	(938,882)	(938,882)
외환차손	-	-	-	(162,945)	(162,945)
외화환산손실	-	-	-	(957,912)	(957,912)
매도가능금융자산처분손실	-	-	(42,224)	-	(42,224)
소계	-	-	(42,224)	(2,059,739)	(2,101,963)
기타포괄손익					
매도가능금융자산평가손익	-	-	635,880	-	635,880
범주별순손익	-	420,440	593,656	(1,292,988)	(278,892)

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
보유현금	1,786	2,307
요구불예금	825,473	7,020,572
현금흐름표의 현금성자산	827,259	7,022,879

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	60,260,994	(628,463)	59,632,531	41,423,441	(286,344)	41,137,097
미수금	918,972	-	918,972	221,098	-	221,098
합계	61,179,966	(628,463)	60,551,503	41,644,539	(286,344)	41,358,195

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	286,344	189,123
대손상각비	367,225	239,816
제각	(25,106)	(142,595)
기말금액	628,463	286,344

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
3개월 이하	569,511	7,108
3~6개월	-	1,410
6~9개월	-	-
9~12개월	-	-
12개월 초과	-	521,797
합계	569,511	530,315

당사는 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는 발생 후 6개월 이하 까지의 채권은 정상채권으로 간주하고 있으며, 발생 후 6개월을 초과하는 채권에 대해서는 채권의 연체기간에 따른 유사한 신용위험특성(예 : 자산의 형태, 산업, 지역적 위치, 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	925,737	207,051
선급비용	2,438,550	2,117,093
합계	3,364,287	2,324,144

8. 재고자산

8-1. 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부금액	평가전금액	평가충당금	장부금액
상품	5,825,992	(78,425)	5,747,567	4,206,071	(110,589)	4,095,482
저장품	420,835	(140,869)	279,966	378,294	(129,919)	248,375
미착품	655,616	-	655,616	-	-	-
합계	6,902,443	(219,294)	6,683,149	4,584,365	(240,508)	4,343,857

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

(단위 : 천원)						
구분	당기			전기		
	기초금액	증(감)	기말금액	기초금액	증(감)	기말금액
상품	110,589	(32,164)	78,425	51,822	58,768	110,590
저장품	129,919	10,950	140,869	118,816	11,102	129,918
합계	240,508	(21,214)	219,294	170,638	69,870	240,508

연결실체는 당기에 재고자산평가충당금환입 21,214천원(전기 : 재고자산평가충당금전입 69,870천원)을 매출원가에 반영하였습니다.

9. 장기매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 장기매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	금액	
	당기말	전기말
장기대여금	80,000	95,000
보증금	16,021,599	14,165,780
현재가치할인차금	(782,768)	(891,278)
합계	15,318,831	13,369,502

10. 유형자산

10-1. 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
계정과목	당기말					
	토지	건물	기계장치	공기구비품	차량운반구	합계
취득원가	179,073	417,837	22,113,551	23,605,436	22,175	46,338,072
감가상각누계액	-	(10,446)	(16,194,909)	(15,597,641)	(18,109)	(31,821,105)
정부보조금	-	-	-	(345,260)	(3,817)	(349,077)
장부금액	179,073	407,391	5,918,642	7,662,535	249	14,167,890

(단위 : 천원)				
계정과목	전기말			
	기계장치	공기구비품	차량운반구	합계
취득원가	19,973,706	21,413,431	22,175	41,409,312
감가상각누계액	(15,298,321)	(13,143,252)	(13,675)	(28,455,248)
정부보조금	-	(487,301)	(7,980)	(495,281)
장부금액	4,675,385	7,782,878	520	12,458,783

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
토지	-	179,073	-	-	-	179,073
기계장치	-	417,837	-	-	10,446	407,391
기계장치	4,675,385	3,288,536	489,459	94,381	1,650,201	5,918,642
공기구비품	7,782,878	3,545,963	455,824	19,735	3,230,217	7,662,535
차량운반구	520	-	-	-	271	249
합계	12,458,783	7,431,409	945,283	114,116	4,891,135	14,167,890

(단위 : 천원)						
계정과목	전기					
	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	8,549,767	2,977,545	1,020	(641,906)	3,101,508	7,782,878
차량운반구	4,206	-	2,049	-	1,637	520
합계	12,026,747	6,248,603	170,683	(928,169)	4,717,715	12,458,783

(*1) 당기 중 정부보조금으로 취득한 공기구비품 19,000천원과 전기 중 정부보조금으로 취득한 공기구비품 324,120천원은 취득액에서 차감하였습니다.

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

11. 보험가입자산

당기말과 전기말 현재 보험가입자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
보험내용	부보자산	보험회사	부보금액	
			당기말	전기말
화재보험(*)	기계장치	AIG손해보험(주)	4,737,523	3,865,991
	공기구비품		7,995,629	11,014,258
동산종합보험	재고자산	MG손해보험(주)	2,000,000	2,000,000
합계			14,733,152	16,880,249

(*1) 전기말 현재 상기 화재보험 부보금액 중 2,668,147천원이 신한캐피탈(주)의 리스부채와 관련하여 질권설정되었으나 당기 중 해제되었습니다.

12. 정부보조금

연결실체는 한국장애인고용공단 남부지사 및 근로복지공단 직장보육지원센터로부터 장애인 고용촉진과 직업재활 지원 및 직장어린이집 지원목적 등으로 정부보조금을 수령하여 차량운반구 및 공기구비품 취득에 사용하였습니다.

한편, 상기 취득과 관련한 정부보조금은 관련 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있으며, 동 감가상각비와 상계되는 정부보조금 잔액의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	전기말 정부보조금잔액	당기 수령액	당기 상각액	당기말 정부보조금 잔액
차량운반구	7,980	-	4,163	3,817
공기구비품	487,301	19,000	161,041	345,260
합계	495,281	19,000	165,204	349,077

13. 무형자산

13-1. 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말			전기말		
	소프트웨어	회원권	합계	소프트웨어	회원권	합계
취득원가	3,614,695	3,005,778	6,620,473	3,109,976	3,005,778	6,115,754
상각누계액	(2,353,930)	-	(2,353,930)	(2,015,524)	-	(2,015,524)
손상차손누계액	-	(147,791)	(147,791)	-	(147,791)	(147,791)
장부금액	1,260,765	2,857,987	4,118,752	1,094,452	2,857,987	3,952,439

13-2. 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기			전기		
	소프트웨어	회원권	합계	소프트웨어	회원권	합계
기초장부금액	1,094,452	2,857,987	3,952,439	300,146	2,857,987	3,158,133
증가액	504,718	-	504,718	1,009,713	-	1,009,713
상각액	(338,405)	-	(338,405)	(215,407)	-	(215,407)
기말장부금액	1,260,765	2,857,987	4,118,752	1,094,452	2,857,987	3,952,439

14. 관계기업투자

14-1. 당기말과 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	업종	지분율(%)		지역
		당기말	전기말	
(주)큐브렉스	소프트웨어도매업	26.09	26.09	국내
에스디시코리아(주)	방송·영상기기판매업	29.86	29.86	국내

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

(단위 : 천원)				
회사명	금액			
	당기말		전기말	
	취득원가	지분법적용후 장부금액	취득원가	지분법적용후 장부금액
(주)큐브렉스	300,000	455,672	300,000	453,601
에스디시코리아(주)	412,000	754,732	412,000	622,931
합계	712,000	1,210,404	712,000	1,076,532

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

(단위 : 천원)					
회사명	당기				
	기초 장부가액	취득	지분법손익	기타자본항목	기말 장부가액
(주)큐브렉스	453,601	-	2,071	-	455,672
에스디시코리아(주)	622,931	-	131,801	-	754,732
합계	1,076,532	-	133,872	-	1,210,404

(단위 : 천원)					
회사명	전기				
	기초 장부가액	취득	지분법손익	기타자본항목	기말 장부가액
(주)큐브렉스	437,204	-	16,397	-	453,601
에스디시코리아(주)	482,588	-	140,343	-	622,931
합계	919,792	-	156,740	-	1,076,532

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

(단위 : 천원)					
회사명	당기말				
	순자산	연결실체 지분율(%)	순자산 지분금액	투자차액	장부금액
(주)큐브렉스	1,507,242	26.09	393,239	62,433	455,672
에스디시코리아(주)	2,160,038	29.86	644,882	109,850	754,732
합계	3,667,280		1,038,121	172,283	1,210,404

(단위 : 천원)					
회사명	전기말				
	순자산	연결실체 지분율(%)	순자산 지분금액	투자차액	장부금액
(주)큐브렉스	1,499,302	26.09	391,168	62,433	453,601
에스디시코리아(주)	1,718,571	29.86	513,081	109,850	622,931
합계	3,217,873		904,249	172,283	1,076,532

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

(단위 : 천원)									
회사명	당기말				당기				
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업손익	기타 포괄손익	총포괄손익	수령 배당금
(주)큐브렉스	3,272,650	2,451,487	3,213,598	1,003,297	-	115,373	-	45,921	-
에스디시코리아(주)	2,727,987	144,828	712,777	-	3,177,260	514,780	-	526,476	-

(단위 : 천원)									
회사명	전기말				전기				
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업손익	기타 포괄손익	총포괄손익	수령 배당금
(주)큐브렉스	3,160,271	2,499,962	3,150,842	1,010,089	10,810,731	155,054	-	62,849	-
에스디시코리아(주)	1,961,528	269,583	512,540	-	3,434,097	485,349	-	485,874	-

15. 기타금융자산(유동, 비유동)

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

(단위 : 천원)			
구분	계정과목	금액	
		당기말	전기말
유동자산	자사주신탁(*1)	457,196	187,163
비유동자산	장기금융자산(*2)	512,174	246,518
	매도가능금융자산	39,016,546	33,925,757
	소계	39,528,720	34,172,275
합계		39,985,916	34,359,438

(*1) 당기말 현재 자기주식의 가격안정을 목적으로 하나대투증권과 30억원(전기말 : 30억원)의 자기주식취득 신탁계약을 체결하고 있으며 계약기간은 2018년 9월까지입니다.

(*2) 당기말과 전기말 현재 장기금융자산은 당좌개설보증금과 저축성보험입니다.

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
상장주식	36,792,720	32,324,735
비상장주식	2,223,826	1,601,022
합계	39,016,546	33,925,757

(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	16.53	25,093,127	13,831,338	32,940,158	32,940,158
사조동아원(주)	969,794	0.69	2,839,576	2,839,576	1,367,410	1,367,410
(주)액션스퀘어	388,305	1.56	4,000,500	4,000,500	2,485,152	2,485,152
합계			31,933,203	20,671,414	36,792,720	36,792,720

(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	27,699,679	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

(*) 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, 연결실체는 동 지분증권에 대하여 한국채택국제회계기준 전환일 후인 2011년 중에 지분을 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)	15,894,202	5,240,480	-	21,134,682
	사조동아원(주)	(1,239,416)	(232,751)	-	(1,472,167)
	액션스퀘어	(975,604)	(539,744)	-	(1,515,348)
	소계	13,679,182	4,467,985	-	18,147,167
법인세효과		(3,009,420)	(982,956)	-	(3,992,376)
매도가능금융자산평가손익 (법인세효과 반영후)		10,669,762	3,485,029	-	14,154,791

(단위 : 천원)					
구분	회사명	전기			
		기초잔액	평가로 인한 증(감)액	처분	기말잔액
매도가능금융자산평가손익 (법인세효과 반영전)	갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	16,038,172	(143,970)	-	15,894,202
	사조동아원(주)	(2,493,730)	(67,886)	1,322,200	(1,239,416)
	액션스퀘어	(680,491)	(295,113)	-	(975,604)
	소계	12,863,951	(506,969)	1,322,200	13,679,182
법인세효과		(2,830,069)	111,533	(290,884)	(3,009,420)
매도가능금융자산평가손익 (법인세효과 반영후)		10,033,882	(395,436)	1,031,316	10,669,762

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

(단위 : 천원)					
회사명	당기말				전기말
	지분율(%)	취득원가	장부가액	손상차손 누계액	장부가액
뉴베리글로벌	1.53	1,122,880	1,122,880	-	-
SAAMA TECHNOLOGIES.INC(*3)	0.21	548,300	17,543	530,757	548,300
휴먼아이티(주)	19.80	99,000	99,000	-	99,000
(주)이페이젠	2.00	103,500	-	103,500	-
아이엠지테크(주)	8.00	300,000	300,000	-	300,000
정보통신공제조합	-(*)1	15,209	15,209	-	15,209
소프트웨어공제조합(*2)	-(*)1	669,194	669,194	-	638,513
합계		2,858,083	2,223,826	634,257	1,601,022

(*1) 지분율은 중요하지 않아 표시하지 않습니다.

(*2) 당기말 현재 연결실체는 소프트웨어공제조합으로부터 제공받은 지급보증과 관련하여 동 조합에 대한 출자금을 담보로 제공하고 있습니다(주석 34 참조).

(*3) 당기말 현재 연결실체는 SAAMA TECHNOLOGIES.INC가 손상되었다는 객관적인 증거가 발생됨에 따라 동 지분증권에 대하여 매도가능금융자산손상차손 530,757천원을 인식하였습니다.

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
매입채무	14,794,033	9,902,186
미지급금	7,548,250	5,409,595
미지급비용	23,100,389	16,828,492
합계	45,442,672	32,140,273

매입채무및기타채무는 단기수취채무로서 장부금액과 공정가치의 차이가 중요하지 아니합니다.

17. 차입금

17-1. 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	과목	금액	
		당기말	전기말
유동부채	단기차입금	23,434,831	21,258,956

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

(단위 : 천원, USD)					
종류	차입처	이자율(%)		금액	
		당기말	전기말	당기말	전기말
원화운전자금	신한은행	3.33	-	2,900,000	-
	NH농협은행	4.13	3.31~3.68	53,000	1,049,000
	산업은행	3.18	-	1,000,000	-
외화운전자금	KEB하나은행 외 3개처	-	LIBOR+1.42~1.75	-	14,164,364 (USD 11,720,615.77)
연지급수입 (USANCE)	우리은행 외 2개처	LIBOR+0.40	LIBOR+0.40	19,481,831 (USD 18,183,527.01)	6,045,592 (USD 5,002,558.70)
합계				23,434,831	21,258,956

18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	금액	
	당기말	전기말
선수금	218,112	237,529
예수금	347,977	372,161
예수부가세	6,392,487	6,088,482
합계	6,958,576	6,698,172

19. 순확정급여부채

19-1. 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	44,430,779	39,704,776
사외적립자산의 공정가치	(36,626,083)	(31,201,829)
순확정급여부채	7,804,696	8,502,947

19-2. 당기와 전기 중 순확정급여부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	8,502,947	9,787,504
당기손익으로 인식하는 총비용	13,764,781	11,855,645
순확정급여부채의 재측정요소 (법인세비용 차감전)	1,930,526	1,983,908
사외적립자산 납입액	(15,000,000)	(14,270,000)
지급액	(1,393,558)	(854,110)
기말금액	7,804,696	8,502,947

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
당기근무원가	13,772,199	11,809,724
순이자원가	(7,418)	45,921
합계	13,764,781	11,855,645

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	39,704,776	34,257,343
당기근무원가	13,772,199	11,809,724
이자원가	559,382	520,669
인구통계적가정의 변동으로 인한 확정급여부채의 재측정요소	-	9,359
재무적가정의 변동으로 인한 확정급여부채의 재측정요소	(809,594)	35,975
경험적조정으로 인한 확정급여부채의 재측정요소	3,056,794	2,049,725
지급액	(11,852,778)	(8,978,019)
기말금액	44,430,779	39,704,776

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	31,201,829	24,469,839
사외적립자산의 기대수익	566,800	474,748
사외적립자산의 재측정요소	316,673	111,151
납입액	15,000,000	14,270,000
지급액	(10,459,219)	(8,123,909)
기말금액	36,626,083	31,201,829

당기와 전기 중 사외적립자산의 실제 이자수익은 각각 883,473천원과 585,899천원입니다.

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초금액	(12,723,498)	(11,176,049)
발생액	(1,930,526)	(1,983,908)
법인세효과	424,716	436,459
기말금액	(14,229,308)	(12,723,498)

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

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
원리금보장형	26,626,083	21,201,829
실적배당형	10,000,000	10,000,000
합계	36,626,083	31,201,829

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

(단위 : %)		
구분	당기말	전기말
기대임금상승률	2.00~3.00	2.50~2.64
할인율	2.27~3.03	1.90~3.00

19-9. 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	(902,379)	954,898	(827,766)	876,483
임금상승률	953,130	(917,413)	867,859	(835,199)

20. 자본금

20-1. 당기말과 전기말 현재 연결실체가 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.

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

21. 자기주식

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

(금액단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	주식수(주)	금액	주식수(주)	금액
보통주	302,649	3,873,125	315,632	4,046,362

22. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
1. 법정적립금	568,908	326,226
이익준비금(*)	568,908	326,226
2. 미처분이익잉여금	26,167,633	20,819,994
합계	26,736,541	21,146,220

(*) 연결실체는 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.

23. 배당금

23-1. 당기와 전기 중 배당액 및 배당수익율의 산정내역은 다음과 같습니다.

(금액단위 : 원)				
구분	당기		전기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
배당을 받을 발행주식수	11,255,551	869,800	11,242,568	869,800
주당 액면가액	500	500	500	500
액면배당율	100%	101%	40%	41%
배당예정액	5,627,775,500	439,249,000	2,248,513,600	178,309,000
1주당 배당금	500	505	200	205
배당기준일 증가(*)	12,600	-	11,700	-
배당수익율(*)	3.97%	-	1.71%	-

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

23-2. 당기와 전기 중 배당성향은 다음과 같습니다.

(금액단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
배당금(현금배당)	6,067,025	2,426,823
연결당기순이익	9,522,953	7,325,044
배당성향(%)	63.71%	33.13%

24. 매출액과 매출원가

24-1. 당기와 전기 중 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
용역의 제공	316,099,377	288,705,617
재화의 판매	78,925,107	51,651,923
합계	395,024,484	340,357,540

24-2. 당기와 전기 중 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
I. 용역매출원가	289,170,180	264,841,644
II. 상품매출원가	73,608,345	47,898,751
1. 기초재고액	4,095,482	3,889,816
2. 당기상품매입액	75,443,335	47,890,391
소계	79,538,817	51,780,207
3. 타계정대체액	182,905	(214,026)
4. 기말상품재고액	5,747,567	4,095,482
III. 매출원가	362,778,525	312,740,395

25. 비용의 성격별 분류

25-1. 당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
재고자산의 변동	(2,339,292)	(192,656)
상품의 매입액	75,443,335	47,890,391
종업원급여	212,696,215	188,835,645
감가상각비 및 무형자산상각비	5,229,540	4,933,123
기타의 경비	91,779,983	87,600,746
합계 (*)	382,809,781	329,067,249

(*) 연결포괄손익계산서의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

25-2. 당기와 전기 중 종업원급여의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기			전기		
	매출원가	판매비와관리비	합계	매출원가	판매비와관리비	합계
급여 등	187,754,688	11,176,746	198,931,434	168,661,101	8,318,899	176,980,000
퇴직급여	12,732,195	1,032,586	13,764,781	11,018,604	837,041	11,855,645
합계	200,486,883	12,209,332	212,696,215	179,679,705	9,155,940	188,835,645

25-3. 당기와 전기 중 감가상각비와 무형자산상각비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기			전기		
	매출원가	판매비와관리비	합계	매출원가	판매비와관리비	합계
감가상각비	4,609,060	282,075	4,891,135	4,449,120	268,596	4,717,716
무형자산상각비	145,323	193,082	338,405	77,412	137,995	215,407
합계	4,754,383	475,157	5,229,540	4,526,532	406,591	4,933,123

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
급여	9,818,639	8,318,899
퇴직급여	1,032,586	837,041
여비교통비	300,115	231,833
차량유지비	180,281	171,677
통신비	275,352	258,310
도서인쇄비	72,519	72,625
세금과공과	398,554	383,855
보험료	43,698	46,243
지급임차료	2,165,706	1,985,234
감가상각비	282,075	268,596
무형자산상각비	193,082	137,995
수선비	12,569	11,110
소모품비	40,932	47,843
광고선전비	99,297	73,336
지급수수료	1,358,015	1,192,208
리스료	35,399	37,236
접대비	181,478	213,629
행사비	89,777	47,554
연구개발비	1,474,475	361,016
대손상각비	367,224	239,816
복리후생비	1,355,548	1,204,830
교육훈련비	181,047	118,623
판매촉진비	58,942	58,776
비품비	13,946	8,569
합계	20,031,256	16,326,854

27. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
기타수익 :		
유형자산처분이익	4,591	42,939
잡이익	4,388	9,916
소계	8,979	52,855
기타비용 :		
유형자산처분손실	909,806	140
기부금	94,320	37,651
잡손실	1,540,470	529,195
소계	2,544,596	566,986
순기타수익(비용)	(2,535,617)	(514,131)

28. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
금융수익:		
이자수익	279,529	420,440
외환차익	2,199,974	766,751
외화환산이익	730,359	-
배당금수익	144,268	-
소계	3,354,130	1,187,191
금융비용:		
이자비용	794,152	938,881
외환차손	60,301	162,945
외화환산손실	-	957,912
매도가능금융자산손상차손	530,757	-
매도가능금융자산처분손실	-	42,224
소계	1,385,210	2,101,962
순금융수익(비용)	1,968,920	(914,771)

29. 관계기업손익

당기와 전기 중 관계기업손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	금액	
	당기	전기
지분법이익	133,872	156,740

30. 법인세비용

30-1. 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
적요	당기	전기
법인세등부담액(법인세추납액과 환급액 포함)	2,033,852	2,383,424
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	805,329	52,552
자본에 직접 가감된 법인세부담액	402,700	436,460
자본에 직접 반영된 이연법인세	(982,957)	(179,351)
법인세비용	2,258,924	2,693,085

30-2. 당기와 전기 중 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	100,073	22,016	78,057	-	-	-
순확정급여부채의 재측정요소	(1,930,526)	(424,716)	(1,505,810)	(1,983,907)	(436,460)	(1,547,447)
합계	(1,830,453)	(402,700)	(1,427,753)	(1,983,907)	(436,460)	(1,547,447)

30-3. 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 이연법인세의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
매도가능금융자산평가손익	4,467,985	(982,957)	815,231	(179,351)

30-4. 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 과세소득간의 차이내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기		전기	
법인세비용차감전순이익		11,781,878		10,018,130
적용세율에 따른 법인세		2,336,376		1,983,626
조정사항		(77,452)		709,459
비과세수익	(65,749)		(65,648)	
비공제비용	26,382		19,803	
법인세추납액	8,522		573,605	
세액공제	(294,895)		(72,203)	
기타	248,288		253,902	
법인세비용		2,258,924		2,693,085
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)		19.17%		26.88%

30-5. 당기와 전기의 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기					
	누적일시적차이 등			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	당기말잔액	기초잔액	증감액	당기말잔액
확정급여채무	38,862,154	5,568,625	44,430,779	8,531,590	1,217,835	9,749,425
사외적립자산	(31,201,828)	(5,426,266)	(36,628,094)	(6,864,402)	(1,193,779)	(8,058,181)
매도가능금융자산평가손익	(13,679,182)	(4,467,986)	(18,147,168)	(3,009,420)	(982,957)	(3,992,377)
재고자산평가손실	240,508	(21,214)	219,294	52,912	(4,667)	48,245
매도가능금융자산손상차손	13,344,581	530,757	13,875,338	2,935,808	116,767	3,052,575
정부보조금	280,671	(99,380)	181,291	30,874	(10,932)	19,942
일시상각총당부채	(280,671)	99,380	(181,291)	(30,874)	10,932	(19,942)
미지급비용(연차수당)	1,151,450	441,896	1,593,346	253,319	97,217	350,536
대손충당금	149,698	290,255	439,953	32,934	63,856	96,790
무형자산손상차손	147,791	-	147,791	32,514	-	32,514
감가상각의제	929,570	(602,418)	327,152	204,505	(132,532)	71,973
잡손실	7,624	244,321	251,945	1,677	42,382	44,059
종속기업및관계기업투자(★)	(4,755,889)	(936,365)	(5,692,254)	(91,941)	(29,451)	(121,392)
부의지분법자본변동	53,380	-	53,380	11,744	-	11,744
합계	5,249,857	(4,378,395)	871,462	2,091,240	(805,329)	1,285,911

(단위 : 천원)						
구분	전기					
	누적일시적차이 등			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감액	기말잔액	기초잔액	증감액	기말잔액
확정급여채무	32,580,256	6,281,898	38,862,154	7,157,419	1,374,171	8,531,590
사외적립자산	(24,469,839)	(6,731,989)	(31,201,828)	(5,383,364)	(1,481,038)	(6,864,402)
매도가능금융자산평가손익	(12,863,951)	(815,231)	(13,679,182)	(2,830,070)	(179,350)	(3,009,420)
재고자산평가손실	170,638	69,870	240,508	37,540	15,372	52,912
매도가능금융자산손상차손	13,271,527	73,054	13,344,581	2,919,736	16,072	2,935,808
정부보조금	300,835	(20,164)	280,671	33,092	(2,218)	30,874
일시상각총당부채	(300,835)	20,164	(280,671)	(33,092)	2,218	(30,874)
대손상각비	54,857	(54,857)	-	12,069	(12,069)	-
미지급비용(연차수당)	933,094	218,356	1,151,450	205,281	48,038	253,319
대손총당금	96,246	53,452	149,698	21,174	11,760	32,934
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
종속기업및관계기업투자(★)	(3,677,775)	(1,078,114)	(4,755,889)	(41,928)	(50,013)	(91,941)
부의지분법자본변동	53,380	-	53,380	11,744	-	11,744
합계	6,303,848	(1,053,991)	5,249,857	2,143,792	(52,552)	2,091,240

30-6. 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
이연법인세자산 :		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	12,962,290	11,717,838
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	495,571	339,165
상계 전 이연법인세자산	13,457,861	12,057,003
이연법인세부채 :		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(12,171,950)	(9,965,763)
12개월 이내에 회수될 이연법인세부채	-	-
상계 전 이연법인세부채	(12,171,950)	(9,965,763)
이연법인세자산(부채) 순액	1,285,911	2,091,240

31. 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.

31-1. 기본주당 보통주순이익

(단위 : 주, 원)		
구분	금액 또는 주식수	
	당기	전기
지배기업 소유주지분 연결당기순이익	9,522,953,488	7,325,044,332
(-) 우선주 배당금	(178,309,000)	(178,309,000)
(-) 추가배당가능이익 중 우선주귀속분	(496,456,077)	(342,812,461)
보통주 연결당기순이익	8,848,188,411	6,803,922,871
가중평균유통보통주식수(*)	11,257,055	11,348,280
기본주당 보통주순이익	786	600

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

31-2. 기본주당 우선주순이익

(단위 : 주, 원)		
구분	금액 또는 주식수	
	당기	전기
우선주 당기순이익	674,765,077	521,121,461
가중평균유통우선주식수(*)	869,800	869,800
기본주당 우선주순이익	776	599

(*) 당기와 전기 중 가중평균유통우선주식수는 당기말과 전기말 현재 발행우선주식수와 동일합니다.

32. 특수관계자와의 거래

32-1. 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래내용과 채권·채무의 내용은 연결 대상 종속기업을 제외하였습니다.

32-2. 당기와 전기에 연결실체와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업과 기타의 특수관계자는 다음과 같습니다.

연결실체와의 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)
	(주)에이티엠플러스	(주)에이티엠플러스
	(*)	효성엔지니어링(주)
	갤럭시아포토닉스(주)	갤럭시아포토닉스(주)
	(주)엔에이치테크	(주)엔에이치테크
	(*)	두미종합개발(주)
	진흥기업(주)	진흥기업(주)
	(주)에이퍼스	(주)에이퍼스
	더클래스 효성(주)	더클래스 효성(주)

(*) (주)효성은 2017년 4월 1일을 합병기일로하여 연결실체의 특수관계자인 두미종합개발(주)과 효성엔지니어링(주)을 흡수합병하였습니다.

32-3. 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
특수관계자명	당기				
	매출 등		매입 등		
	매출	기타	매입	지급수수료	기타
<관계기업>					
(주)큐브렉스	254,769	-	-	57,593	66,910
에스디시코리아(주)	122,374	-	-	-	-
<기타특수관계자>					
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	460,364	143,969	-	156,000	-
(주)효성	3,745,325	-	-	828	-
노틸러스효성(주)	386,697	-	-	2,928	-
효성트랜스월드(주)	1,500	-	24,518	5,346	-
Hyosung Japan Co., Ltd.	-	-	11,939,565	-	-
효성인포메이션시스템(주)	3,678,965	-	6,780,703	33,900	400,226
효성캐피탈(주)	429,841	-	-	-	-
효성굿스프링스(주)	648,838	-	-	-	-
효성에프엠에스(주)	503,762	-	-	-	-
엔에이치씨엠에스(주)	1,262,173	-	-	-	-
효성엔지니어링(주)(*)	42,554	-	-	-	-
(주)에이티엠플러스	182,390	-	-	-	-
(주)엔에이치테크	174,496	-	-	-	-
(주)에이퍼스	5,700	-	-	-	-
두미종합개발(주)(*)	8,400	-	-	-	-
진흥기업(주)	1,143,503	-	-	-	-
더클래스 효성(주)	322,348	-	-	-	-
갤럭시아코퍼레이션	-	-	-	-	15,029
갤럭시아일렉트로닉스	-	-	-	-	-
합계	13,373,999	143,969	18,744,787	256,595	482,165

(*) 당기 효성엔지니어링(주) 및 두미종합건설(주) 매출금액은 (주)효성에 흡수합병되기 전 발생한 매출금액입니다.

(단위 : 천원)					
특수관계자명	전기				
	매출 등		매입 등		
	매출	기타	매입	지급수수료	기타
<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	-	-	-	-
(주)에이티엠플러스	85,359	-	-	-	-
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	-	-	-	-
합계	12,570,790	61,672	24,947,728	206,208	87,240

32-4. 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
특수관계자명	당기말			전기말		
	채권 등	채무 등		채권 등	채무 등	
	매출채권	매입채무	미지급금	매출채권	매입채무	미지급금
<관계기업>						
(주)큐브렉스	-	-	5,279	-	-	6,951
에스디시코리아(주)	29,737	-	-	17,502	-	-
<기타특수관계자>						
갤럭시아커뮤니케이션즈(주)	43,482	-	14,300	75,393	-	14,300
(주)효성	1,179,160	-	-	1,231,388	-	-
노틸러스효성(주)	79,339	-	-	80,475	-	-
효성트랜스월드(주)	138	-	6,054	138	-	5,575
Hyosung Japan Co., Ltd.	-	939,690	-	-	729,922	-
효성인포메이션시스템(주)	368,492	4,934,137	286,885	450,279	4,107,204	5,610
효성캐피탈(주)	39,197	-	-	36,542	-	-
효성굿스프링스(주)	2,715	-	-	4,072	-	-
효성에프엠에스(주)	48,963	-	-	43,594	-	-
엔에이치씨엠에스(주)	126,433	-	-	108,163	-	-
(주)에이티엠플러스	16,711	-	-	-	-	-
효성엔지니어링(주)	-	-	-	1,082,564	-	-
(주)엔에이치테크	6,710	-	-	6,710	-	-
(주)에이퍼스	550	-	-	959	-	-
진흥기업(주)	416,812	-	-	647,422	-	-
더클래스 효성(주)	30,813	-	-	23,753	-	-
두미종합개발(주)	-	-	-	3,080	-	-
합계	2,389,252	5,873,827	312,518	3,812,034	4,837,126	32,436

32-5. 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	당기				비고
	기초금액	증가	감소	기말금액	
주임종장기대여금 (장기매출채권및기타채권)	95,000	-	15,000	80,000	임직원

(단위 : 천원)					
구분	전기				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	

32-6. 당기와 전기 중 주요 경영진(등기 및 비등기)에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기	전기
급여	2,434,981	1,628,719
상여	270,841	239,925
퇴직급여	930,947	777,282
합계	3,636,769	2,645,926

33. 운용리스계약

당기말 현재 연결실체는 차량을 롯데오토리스 등과 운용리스계약을 체결하여 사용하고 있으며, 동 운용리스계약에 의해 향후 지급할 최소리스료의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구분	최소리스료
1년 이내	36,097
1년 초과 5년 이내	40,602
합계	76,699

34. 우발채무와 약정사항

34-1. 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	지급보증 내용	보증금액
서울보증보험(주)	계약이행보증	2,822,417
소프트웨어공제조합(*)		57,737,987
합계		60,560,404

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

34-2. 당기말 현재 연결실체가 금융기관과 체결한 각종 약정의 한도금액은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 백만원)		
금융기관	약정내용	여신한도
우리은행	수입인수(USANCE) 등	USD 16,000,000
기업은행	일반자금대출	2,000
KEB하나은행	외화운전자금대출	USD 8,000,000
신한은행	일반자금대출	7,500
	수입인수(USANCE) 등	USD 3,000,000
NH농협은행	일반자금대출	5,500
	일반자금대출(외화)	USD 5,500,000
수협은행	외화운전자금대출	USD 5,000,000
국민은행	포괄외화지급보증	USD 8,000,000
산업은행	산업운영자금대출	11,000
	수입인수(USANCE) 등	USD 8,700,000
합계		26,000
		USD 54,200,000

34-3. 계류중인 소송사건

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

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

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

35. 영업부문

35-1. 연결실체의 보고부문은 다음과 같습니다.

구분	재화(또는 용역)
컨택센터사업	고객 커뮤니케이션 채널 종합 관리(컨택센터 컨설팅, 구축, 운영 등)
IT사업	- 빅데이터 서비스 : 대용량 데이터를 저장, 수집, 분석, 예측한 정보를 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
	- 사업지원서비스, 인력공급업

35-2. 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	285,046,581	69,954,466	42,370,104	(2,346,667)	395,024,484
감가상각비	4,111,683	633,055	146,397	-	4,891,135
무형자산상각비	194,998	76,605	66,802	-	338,405

(단위 : 천원)					
구분	전기				
	컨택센터	IT사업	DS사업 등	조정(*)	합계
매출액	262,550,449	43,426,056	36,667,033	(2,285,998)	340,357,540
감가상각비	3,879,941	692,279	145,496	-	4,717,716
무형자산상각비	103,725	92,595	19,087	-	215,407

(*) 연결실체는 내부거래 제거액을 조정으로 표시하고 있습니다.

35-3. 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	48,917,174	49,357,293	컨택센터

36. 위험관리

36-1. 자본위험 관리

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

당기말과 전기말 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
부채(A)	85,065,811	69,243,925
자본(B)	62,448,299	53,121,657
현금및현금성자산(C)	827,259	7,022,879
차입금(D)	23,434,831	21,258,956
부채비율(A/B)	136.22%	130.35%
순차입금비율(D-C)/B	36.20%	26.80%

36-2. 금융위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 환위험, 이자율위험 및 가격위험을 포함한 시장 위험, 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 수용 가능한 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 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	세후이익 및 자본에 미치는 영향			
	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	(1,609,026)	1,609,026	(1,636,850)	1,636,850

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.

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

(단위 : 천원)				
구분	세후이익 및 자본에 미치는 영향			
	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
이자비용	(174,992)	174,992	(158,020)	158,020

③ 가격변동위험관리

연결실체는 매도가능지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당기 현재 매도가능지분상품의 장부가액은 39,016,546천원(전기말 : 33,925,757천원)입니다.

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 34에서 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 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(단위 : 천원)			
구분	금액		
	1년 미만	1년 ~ 5년	합계
매입채무및기타채무	45,442,672	-	45,442,672
차입금	23,434,831	-	23,434,831
금융부채이자(*)	146,228	-	146,228
금융부채 계	69,023,731	-	69,023,731

(*) 당기 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	
	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	825,473	7,020,572
매출채권및기타채권	60,551,503	41,358,195
기타금융자산	457,196	187,163
장기매출채권및기타채권	15,318,831	13,369,502
장기기타금융자산	512,174	246,518
합계	77,665,177	62,181,950

(*) 현금시재액은 제외되어 있습니다.

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

37. 공정가치

37-1. 금융상품의 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
[금융자산]				
공정가치로 인식된 금융자산				
장기기타금융자산	36,792,720	36,792,720	32,324,735	32,324,735
소계	36,792,720	36,792,720	32,324,735	32,324,735
상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	827,259	827,259	7,022,879	7,022,879
매출채권및기타채권	60,551,503	60,551,503	41,358,195	41,358,195
기타금융자산	457,196	457,196	187,163	187,163
장기매출채권및기타채권	15,318,831	15,318,831	13,369,502	13,369,502
장기기타금융자산	512,174	512,174	246,518	246,518
소계	77,666,963	77,666,963	62,184,257	62,184,257
금융자산 합계	114,459,683	114,459,683	94,508,992	94,508,992
[금융부채]				
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	45,442,672	45,442,672	32,140,273	32,140,273
차입금	23,434,831	23,434,831	21,258,956	21,258,956
금융부채 합계	68,877,503	68,877,503	53,399,229	53,399,229

37-2. 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

37-3. 당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	금액			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기말 :				
[금융자산]				
장기기타금융자산(매도가능금융자산)	36,792,720	-	-	36,792,720
전기말 :				
[금융자산]				
장기기타금융자산(매도가능금융자산)	32,324,735	-	-	32,324,735

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 연결실체자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 상장된 지분 상품으로 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, 연결실체는 신규설립이나 비교기업이 없는 경우 등 공정가치를 신뢰성 있게 측정할수 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	뉴베리글로벌	1,122,880	-
	SAAMA TECHNOLOGIES.INC	17,543	548,300
	아이엠지테크(주)	300,000	300,000
	정보통신공제조합	15,209	15,209
	소프트웨어공제조합	669,194	638,513
	(주)휴먼아이티	99,000	99,000
합계		2,223,826	1,601,022

38. 현금흐름표

38-1. 연결실체의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	구분	
	당기	전기
매도가능금융자산의 평가(손)익의 증가	3,485,029	635,880
재고자산에서 유형자산으로 대체	114,116	-
유형자산에서 재고자산으로 대체	-	641,906
유형자산에서 선급비용으로 대체	-	286,263
매출채권의 제각	25,106	142,595

38-2. 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(단위 : 천원)				
구분	전기말	재무현금흐름	비현금거래 외환차이	당기말
단기차입금	21,258,956	2,895,354	(719,479)	23,434,831

39. 연결재무제표의 승인

연결실체의 제21기 연결재무제표는 2018년 1월 30일에 개최된 이사회에서 승인되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	효성아이티엑스주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 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	4	3	-	2	-	-	-	-	7	8	
투입 시간	분·반기검토	10	8	72	72	220	140	-	72	-	-	-	-	302	292
	감사	22	22	154	168	412	306	-	98	-	-	-	-	588	594
	합계	32	30	226	240	632	446	-	170	-	-	-	-	890	886

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.9.18				1	일
주요내용		회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2017.7.13~2017.7.18	4	일	4	명	-	명	반기 검토 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차
	2017.10.24~10.27	4	일	3	명	-	명	내부통제 이해 및 평가
	2018.1.19~2018.1.24	4	일	4	명	-	명	계정잔액 입증감사 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.1.8				1	일	
	실사(입회)장소	본사 및 김포 소재 창고						
	실사(입회)대상	상품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.1.8				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	2017.10.27/ 2018.1.24						