

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 13 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

제 12 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

목 차

	페이지
외부감사인의 감사보고서	1 - 2
연 결 재 무 제 표	
· 연 결 재 무 상 태 표	3 - 4
· 연 결 포 괄 손 익 계 산 서	5
· 연 결 자 본 변 동 표	6
· 연 결 현 금 흐름 표	7 - 8
· 연결재무제표에 대한 주석	9 - 75

외부감사인의 감사보고서

주식회사 아이마켓코리아
주주 및 이사회 귀중

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

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

본 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표가 주식회사 아이마켓코리아와 그 종속회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 용산구 한강로2가 191번지

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 안 경 태

2013년 3월 7일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2013년 3월 7일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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.

연 결 재 무 제 표

연 결 재 무 상 태 표

제 13 기 : 2012년 12월 31일 현재

제 12 기 : 2011년 12월 31일 현재

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 13(당) 기말	제 12(전) 기말
자 산			
유동자산		636,638,330,904	550,869,502,370
현금및현금성자산	5,7	12,352,201,563	66,669,327,601
매출채권	4,5,6,9,35	594,254,902,812	439,321,317,639
기타수취채권	4,5,9	5,011,543,089	4,073,298,694
기타금융자산	4,5,10	403,862,332	271,164,086
재고자산	11	22,914,711,983	12,321,023,084
기타자산	12	1,701,109,125	28,213,371,266
비유동자산		46,689,986,957	12,537,958,055
기타수취채권	4,5,9	2,011,321,235	1,648,362,145
기타금융자산	4,5,8,10	341,000,000	11,000,000
유형자산	13	12,327,966,800	5,133,050,429
무형자산	14	31,144,540,532	5,597,741,439
관계기업투자	15,34	327,374,658	-
이연법인세자산	32	537,783,732	147,804,042
자산 총계		683,328,317,861	563,407,460,425
부 채			
유동부채		359,596,519,146	274,432,612,937
매입채무	5,16,35	341,250,756,032	258,967,807,657
기타지급채무	5,16	5,415,659,382	2,863,394,416
기타금융부채	5,17	25,987,083	502,377,756
당기법인세부채	32	7,294,689,833	5,845,086,248

과 목	주석	제 13(당) 기말	제 12(전) 기말
차입금	4,5,18	956,281,920	-
총당부채	21	542,185,797	-
기타부채	19	4,110,959,099	6,253,946,860
비유동부채		7,689,036,284	1,521,587,716
차입금	4,5,18	5,069,423,271	-
퇴직급여부채	20	2,618,944,647	1,521,587,716
이연법인세부채	32	668,366	-
부채 총계		367,285,555,430	275,954,200,653
자 본			
지배기업 소유지분		317,843,072,030	287,453,259,772
자본금	24	18,166,670,000	18,166,670,000
자본잉여금	24	134,652,554,025	134,652,554,025
기타포괄손익누계액	25	(39,736,497)	-
기타자본구성요소	25	(16,800,000)	(16,800,000)
이익잉여금	26	165,080,384,502	134,650,835,747
비지배지분		(1,800,309,599)	-
자본 총계		316,042,762,431	287,453,259,772
부채및자본총계		683,328,317,861	563,407,460,425

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 13 기 : 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

제 12 기 : 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 13(당) 기	제 12(전) 기
매출액	35	2,045,538,123,409	1,682,327,248,636
매출원가	35	(1,944,724,338,384)	(1,598,664,373,026)
매출총이익		100,813,785,025	83,662,875,610
판매관리비	29	(53,498,909,742)	(42,401,372,321)
영업이익		47,314,875,283	41,261,503,289
기타수익	30	13,409,298,795	16,366,088,411
기타비용	30	(11,730,765,138)	(15,119,519,518)
금융수익	31	2,560,449,085	3,028,251,448
금융비용	31	(314,312)	(1,007,021)
관계기업 지분법손익	15	(170,625,342)	-
법인세차감전순이익		51,382,918,371	45,535,316,609
법인세비용	32	(12,820,297,345)	(11,006,379,450)
당기순이익		38,562,621,026	34,528,937,159
기타포괄손익	20,25	(986,140,768)	(1,163,560,015)
총포괄손익		37,576,480,258	33,365,377,144
당기순이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		38,562,621,026	34,528,937,159
비지배지분		-	-
총포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		37,576,480,258	33,365,377,144
비지배지분		-	-
주당순손익			
기본주당순이익	33	1,073	961
희석주당순이익	33	1,073	961

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 13 기 : 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

제 12 기 : 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	비지배지분	총 계
2011.01.01(전기초)	18,166,670,000	134,652,554,025	-	(16,800,000)	108,472,126,603	-	261,274,550,628
총포괄손익							
당기순이익	-	-	-	-	34,528,937,159	-	34,528,937,159
보험수리적손익	-	-	-	-	(1,163,560,015)	-	(1,163,560,015)
소유주와의 거래							
연차배당	-	-	-	-	(7,186,668,000)	-	(7,186,668,000)
2011.12.31(전기말)	18,166,670,000	134,652,554,025	-	(16,800,000)	134,650,835,747	-	287,453,259,772
2012.01.01(당기초)	18,166,670,000	134,652,554,025	-	(16,800,000)	134,650,835,747	-	287,453,259,772
총포괄손익							
당기순이익	-	-	-	-	38,562,621,026	-	38,562,621,026
보험수리적손익	-	-	-	-	(946,404,271)	-	(946,404,271)
해외사업환산손익	-	-	(39,736,497)	-	-	-	(39,736,497)
소유주와의 거래							-
연차배당	-	-	-	-	(7,186,668,000)	-	(7,186,668,000)
연결실체의 변동효과	-	-	-	-	-	(1,800,309,599)	(1,800,309,599)
2012.12.31(당기말)	18,166,670,000	134,652,554,025	(39,736,497)	(16,800,000)	165,080,384,502	(1,800,309,599)	316,042,762,431

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 13 기 : 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일까지

제 12 기 : 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	제 13(당) 기	제 12(전) 기
영업활동현금흐름		
당기순이익	38,562,621,026	34,528,937,159
조 정 :		
법인세비용	12,820,297,345	11,006,379,450
이자수익	(2,560,449,085)	(3,028,251,448)
이자비용	314,312	1,007,021
감가상각비	1,562,631,278	948,822,740
무형자산상각비	2,361,637,423	841,863,031
유형자산처분손실	5,458,000	4,344,931
퇴직급여	2,072,750,335	1,608,411,680
매출채권매각손실	13,309,661	429,205
대손상각비	301,902,823	(75,844,673)
기타의대손상각비	217,810,001	558,500,076
외화환산손실	350,184,388	105,982,749
통화선도평가손실	25,987,083	502,377,756
총당부채전입액	542,185,797	-
단기투자자산평가손실	-	13,193,460
지분법손익	170,625,342	-
외화환산이익	(3,399,807)	(400,505,741)
단기투자자산처분이익	(9,100,149)	-
통화선도평가이익	(403,862,332)	(250,997,506)
유형자산처분이익	(10,271,727)	(4,778,490)
순운전자본의 변동		
매출채권의 감소(증가)	(157,058,337,855)	10,698,559,611
기타금융자산의 감소	250,997,506	300,290,840
재고자산의 증가	(10,267,385,432)	(6,449,976,358)

과 목	제 13(당) 기	제 12(전) 기
기타 자산의 감소(증가)	4,755,011,635	(18,841,901,951)
매입채무의 증가(감소)	81,802,770,842	(23,350,408,636)
기타금융부채의 감소	(502,377,756)	(149,674,572)
기타 부채의 감소	(737,075,851)	(476,212,841)
퇴직금의 지급	(674,610,244)	(654,010,079)
퇴직연금운용자산의 증가	(1,721,823,654)	(1,376,299,048)
영업에서 창출된 현금흐름	(28,132,199,095)	6,060,238,366
이자의 수취	2,509,539,995	3,101,893,822
이자의 지급	(314,312)	(1,007,021)
법인세의 납부	(11,457,854,908)	(11,053,336,134)
영업활동순현금흐름	(37,080,828,320)	(1,892,210,967)
투자활동현금흐름		
단기투자자산의 처분	29,266,729	-
유형자산의 취득	(4,444,513,736)	(3,824,781,146)
유형자산의 처분	10,272,727	55,373,637
무형자산의 취득	(2,409,252,316)	(2,453,931,700)
보증금의 증가	(945,036,579)	(65,649,300)
보증금의 감소	90,190,000	30,100,000
관계기업투자주식의 취득	(498,000,000)	-
종속기업투자주식의 취득(보유현금 차감후)	(1,531,851,543)	-
매도가능금융자산의 취득	(330,000,000)	-
투자활동순현금흐름	(10,028,924,718)	(6,258,888,509)
재무활동현금흐름		
예수보증금의 증가	89,295,000	-
예수보증금의 감소	(110,000,000)	(22,526,913)
배당금의 지급	(7,186,668,000)	(7,186,668,000)
재무활동순현금흐름	(7,207,373,000)	(7,209,194,913)
현금및현금성자산의 증감	(54,317,126,038)	(15,360,294,389)
기초 현금및현금성자산	66,669,327,601	82,029,621,990
기말 현금및현금성자산	12,352,201,563	66,669,327,601

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결재무제표에 대한 주석

제 13(당) 기 : 2012년 12월 31일 현재

제 12(전) 기 : 2011년 12월 31일 현재

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

1. 일반사항

가. 지배회사의 개요

주식회사 아이마켓코리아(이하 "회사")는 각 기업내 산재한 소모성 자재등의 효율적 운용을 위한 인터넷 유통업, 경매업, 광고업 및 인터넷 비즈니스 개발 컨설팅, 기타 전자상거래(e-Business) 관련 사업 등을 목적으로 2000년 12월 8일에 설립되었으며 서울 강남구 삼성동에 본사를 두고 있습니다.

회사는 2010년 7월 30일에 주식을 한국거래소 유가증권시장에 상장하여 현재 회사의 납입자본금은 18,167백만원이며, 2012년 12월 31일 현재 주주 구성은 (주)인터파크가 36.98%를, 삼성전자(주)를 포함한 삼성계열사가 10.08%를, 기타 주주가 52.94%를 소유하고 있습니다.

나. 회사는 전기에는 연결대상 종속기업이 없었으나 당기 중 신규로 종속기업을 보유하게 되어 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 따른 연결재무제표를 최초로 작성하게 되었습니다. 당기말 현재 회사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	지분율(%)	소재지	결산월	업종
iMarketAmerica, Inc.	100.0	미국	12월	MRO사업
(주)코레이트	53.7	한국	12월	보안용지제조업

다. 연결대상범위의 변동

당기 중 연결재무제표에 포함된 종속기업은 iMarketAmerica, Inc.과 (주)코레이트로 모두 신규 출자하였습니다.

라. 연결대상 종속기업의 당기말 현재 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	iMarketAmerica, Inc.	(주)코레이트
자산	1,128,957	5,551,098
부채	48,129	9,435,377
자본	1,080,828	(3,884,279)
매출	298,182	4,238,478
당기순이익	10,144	(1,755,790)

2. 중요한 회계처리방침

연결재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

가. 연결재무제표 작성기준

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업(이하 "연결회사")은 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

나. 회계정책의 변경과 공시

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 당기 중 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 개정에 따라 매출액에서 매출원가 및 판매비와 관리비를 차감하여 영업손익을 산정하는 것으로 회계정책을 변경하였습니다.

연결회사는 개정된 기준에 따라 영업손익의 산정방법을 소급하여 적용하였으며, 비교 표시된 연결포괄손익계산서는 이러한 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다. 이러한 회계정책 변경으로 인하여 개정 전 기준에 따라 영업이익으로 분류되었던 유형자산처분손익, 외환차손익 등이 포함된 당기의 기타수익 13,409백만원 및 기타비용 11,731백만원과 전기의 기타수익 16,366백만원 및 기타비용 15,120백만원이 영업손익에서 제외되었습니다. 이로 인하여 당기 및 전기의 영업이익은 개정 전 기준과 비교하여 각각 1,678백만원 및 1,246백만원이 감소하였으나, 당기 및 전기의 당기순이익 및 주당순이익에는 영향이 없습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2012년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 "재무제표 표시" 개정

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

- 기업회계기준서 제1019호 "종업원급여" 개정

동 개정 내용에 따르면, 보험수리적 손익에 대한 범위접근법의 적용이 더 이상 허용되지 않으며, 따라서 발생한 모든 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 즉시 인식됩니다. 또한 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 인식하며, 이자원가와 사외적립자산에 대한 기대수익을 별도로 산출하던 것을 순확정급여부채(자산)에 확정급여채무의 측정에 사용한 할인율을 적용하여 계산한 순이자비용(수익)을 산출하는 것으로 변경하였습니다. 동 개정 내용은 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용에 따른 연결재무제표에 대한 영향을 파악 중입니다.

- 기업회계기준서 제1110호 "연결재무제표"의 제정

기업회계기준서 제1110호 "연결재무제표"는 기업이 지배기업의 연결재무제표에 포함되어야 하는지를 결정하는 요소가 되는 지배력의 개념을 구체적으로 설명합니다. 투자자는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배하게 됩니다. 동 기준서는 지배력을 결정하는 것이 어려운 경우에 적용할 수 있는 추가적인 지침을 제공하고 있습니다. 상기 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 연결회사는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1112호 "타 기업에 대한 지분의 공시"의 제정

기업회계기준서 제1112호 "타기업에 대한 지분의 공시"는 종속기업, 공동약정, 관계기업, 연결구조화기업 및 비연결구조화기업을 포함하는 타기업에 대한 모든 형태의 지분에 요구되는 공시사항을 제공합니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 회사는 동 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1113호 "공정가치측정" 제정

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

다. 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1027호 "연결재무제표와 별도재무제표"에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 회사가 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 기업(특수목적기업을 포함)이며, 일반적으로는 과반수 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 보고기간 말 현재 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재 여부 및 그 영향은 회사가 다른 기업을 지배하고 있는지의 여부를 평가하는데 고려됩니다. 또한, 연결회사는 의결권이 50%이하인 경우에도 사실상의 지배력에 따라 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 존재하는지를 평가합니다.

종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산이나 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

사업결합이 단계적으로 발생한 경우 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분은 취득일에 공정가치로 재측정되며 변동분은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사가 지불할 조건부대가는 취득일에 공정가치로 인식됩니다. 자산 또는 부채로 계상된 조건부대가의 후속적인 공정가치의 변동은 기준서 제 1039호에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식됩니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정되지 않으며, 후속적으로 정산될 때 자본내에서 회계처리 됩니다. 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래와 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익은 제거됩니다. 미실현손실은 이전된 자산의 손상 여부를 우선 고려하고 제거됩니다. 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정되었습니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 행사할 수는 있으나 지배력은 없는 모든 기업으로, 일반적으로 회사가 의결권 있는 주식의 20% 내지 50%를 소유하고 있는 피투자 기업입니다. 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 연결회사의 관계기업 투자금액은 취득시 식별된 영업권을 포함하며, 손상차손누계액 차감 후 금액으로 표시합니다. 관계기업에 대한 투자자의 소유지분이 감소하지만 투자가 관계기업의 정의를 충족하는 경우, 투자자는 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익 중 비례적 금액만을 당기손익으로 재분류합니다.

관계기업 투자의 취득 이후 발생하는 관계기업의 손익에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 당기손익으로 인식하고, 관계기업의 기타포괄손익 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 기타포괄손익으로 인식합니다. 취득 후 누적변동액은 투자금액의 장부금액에서 조정합니다. 관계기업의 손실에 대한 연결회사의 지분이 기타 무담보 채권을 포함한 관계기업 투자금액과 동일하거나 이를 초과하게 되면 연결회사는 관계기업을 위해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결회사는 매 보고기간마다 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는지를 결정하여야 합니다. 만약 객관적인 손상의 징후가 있다면 연결회사는 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식합니다. 동 손상차손 금액은 손익계산서 상 "관계기업에 대한 손상차손"으로 하여 별도로 표시됩니다.

연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분을 제거하고 있습니다. 미실현손실도 그 거래가 이전된 자산이 손상되었다는 증거를 제시하지 않는 경우 동일하게 제거되고 있습니다. 관계기업의 회계정책은 연결회사의 회계정책과의 일관성을 위해 필요한 경우 변경하여 적용하고 있습니다. 연결회사의 지분율이 감소하였으나 유의적 영향력이 계속 유지되는 경우의 지분감소액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

라. 영업부문

회사의 영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별 가능한 구성단위로서 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 최고 영업의사결정자는 영업부문에 배분될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다. 회사는 단일의 영업부문을 갖고 있습니다.

당기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 삼성전자(주)이며, 동 고객으로의 당기 및 전기 매출액은 각각 583,327백만원 및 561,993백만원입니다.

마. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화입니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피에 대한 위험회피금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

차입금과 현금및현금성자산으로부터 발생하는 순외환차이는 연결포괄손익계산서상 "금융수익(비용)"으로 표시되며, 이 외의 순외환차이는 연결포괄손익계산서상 "기타 수익(비용)"으로 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

(3) 표시통화로의 환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결회사 내 개별기업의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

- 1) 자산과 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다.
- 2) 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고 있습니다.
- 3) 위 1), 2)의 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

해외사업장에 대한 순투자 및 그러한 투자에 대한 위험회피 수단으로 지정된 차입금 또는 기타 통화상품에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 해외사업장을 일부 또는 전부 처분하는 경우, 자본에 인식한 순투자에 대한 외환차이는 손익계산서의 처분손익의 일부로 인식하고 있습니다. 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 자본항목으로 인식한 외환차이의 누계액은 처분손익을 인식하는 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

바. 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

사. 금융상품

(1) 분류

연결회사는 금융상품을 그 취득목적과 성격에 따라 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산 및 상각후원가로 측정하는 금융부채 등으로 분류하고 있습니다. 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융상품의 분류를 결정하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 매각 또는 재매입할 목적으로 취득하거나 부담할 목적으로 취득한 금융자산과 금융부채를 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채로 분류합니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품도 당기손익인식금융자산 또는 당기손익인식금융부채로 분류합니다.

2) 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간말 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다. 연결회사의 대여금 및 수취채권은 연결재무상태표에 "현금및현금성자산", "매출채권", "기타수취채권" 및 "기타금융자산"으로 분류되어 있습니다.

3) 만기보유금융자산

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서, 연결회사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산이며, 재무상태표에 "기타금융자산"으로 분류되어 있습니다. 만약 연결회사가 중요하지 아니한 금액 이상의 만기보유금융자산을 매각하는 경우 전체 분류는 훼손되어 매도가능금융자산으로 분류변경 됩니다. 만기보유금융자산은 보고기간 말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 경우 유동자산으로, 이외의 경우 비유동자산으로 분류됩니다.

4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은 비파생금융상품입니다. 매도가능금융자산은 보고기간말 기준으로 12개월 이내에 만기가 도래하거나 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류됩니다.

5) 상각후원가로 측정하는 금융부채

연결회사는 당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있으며, 연결재무상태표 상 "매입채무" 및 "기타지급채무" 등으로 분류하고 있습니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채 중 보고기간 말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 부채는 유동부채로, 이외의 부채는 비유동부채로 분류됩니다.

(2) 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 연결포괄손익계산서에 비용처리하고 있습니다. 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 이자수익을 포함하고 있으며 발생기간에 연결포괄손익계산서상 "기타수익"으로 표시됩니다. 당기손익인식금융자산의 배당수익은 연결회사가 배당금에 대한 권리가 확정되는 시점에 포괄손익계산서에 "기타수익"으로 인식하고 있습니다.

유효이자율법을 적용하여 계산한 매도가능금융자산 및 만기보유금융자산의 이자는 "기타수익"으로 연결포괄손익계산서에 인식되며, 매도가능금융자산의 배당금은 연결회사의 배당금수취 권리가 확정되는 시점에 "기타수익"으로 인식하고 있습니다.

(3) 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

(4) 제거

금융자산은 그 현금흐름을 수취할 계약상 권리가 소멸한 경우 또는 이러한 권리를 양도하고 대부분의 위험과 보상 또한 이전한 경우 (만약 대부분의 위험과 보상이 이전되지 않았다면 연결회사는 통제권을 검토하여 지속적인 관여의 정도로 인해 제거요건에 미충족되지 않는지 확인함) 제거됩니다.

아. 금융자산의 손상

(1) 상각후원가로 측정하는 자산

연결회사는 금융자산 또는 금융자산집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는 지를 매 보고기간말에 평가합니다. 금융자산 또는 금융자산의 집합은 최초인식 후 하나 이상의 사건("손상사건")이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

연결회사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거를 판단하는데 적용하는 기준은 다음을 포함합니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환이 3개월 이상 연체
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건
의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수
없지만, 최초 인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한
감소가 있다는 것을 시사하는 다음과 같은 관측가능한 자료
 - 금융자산의 집합에 포함된 차입자의 지급능력의 악화
 - 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는
국가나 지역의 경제상황

손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름
의 현재가치의 차이로 측정합니다(아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외함). 손
상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 연결회사는
관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정할
수 있습니다.

후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우(예: 채무자의 신용등급 향상)에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 매도가능금융자산

연결회사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 채무상품의 경우 상기 (1)에서 언급한 기준에 근거한 회계처리를 합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정가치가 원가로부터 30% 이상 하락하거나 6개월 이상 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 매도가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 향후 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

자. 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식하며 이후 공정가치를 재측정하고 있습니다. 관련 손익의 인식 방법은 파생상품이 위험회피수단으로 지정되었는지 여부와 위험회피대상의 성격에 따라 달라집니다. 당기손익인식금융상품에 해당하는 파생상품관련손익은 거래의 성격에 따라 "기타손익"으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결회사는 거래 개시시점에 위험회피수단과 위험회피대상의 관계, 위험관리목적 및 다양한 위험회피거래전략에 대하여 문서화하고 있으며, 또한 위험회피거래에 사용된 파생상품이 위험회피대상의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄시키는데 매우 효과적인지를 위험회피 개시시점과 이후 지속적으로 평가하여 문서화하고 있습니다.

위험회피목적으로 사용하는 다양한 파생상품의 공정가치는 주석 4에서 공시하고 있습니다. 위험회피수단인 파생상품의 전체 공정가치는 위험회피대상의 잔여만기가 12개월을 초과하는 경우 비유동자산(부채)으로 분류하며, 12개월 이내인 경우 유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

(1) 공정가치 위험회피

공정가치 위험회피로 지정되었고 적용요건을 충족하는 파생상품의 공정가치 변동은 회피대상위험으로 인한 위험회피대상자산(부채)의 공정가치 변동과 함께 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다. 연결회사는 매출채권의 외환위험을 회피하기 위한 공정가치 위험회피회계만을 적용하고 있습니다. 위험회피에 효과적인 부분은 "기타손익"으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다. 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 못한다면 위험회피대상의 장부금액 조정분을 유효이자율법을 사용하여 만기까지 상각하여 손익으로 인식하고 있습니다.

차. 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 12개월 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에서 대손충당금을 차감하여 측정하고 있습니다.

카. 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용 가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

연결회사는 총평균법(단, 미착품은 개별법)을 적용하여 재고자산의 단위원가를 결정하고 있습니다. 재고자산의 판매와 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

타. 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높고 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지는 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
건물	40 년
기계장치	5 년
시설장치	5 년
차량운반구	5 년
공기구비품	5 - 7 년

연결회사는 매 회계연도말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 연결포괄손익계산서의 "기타손익"으로 표시하고 있습니다.

과. 무형자산

(1) 영업권

종속기업 및 사업의 취득으로 인한 영업권은 무형자산에 포함되어 있습니다. 영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 않습니다. 기업의 처분으로 인한 처분손익 계산에는 매각되는 기업의 영업권 장부금액이 포함됩니다.

영업권의 손상검사는 매년 또는 잠재적 손상을 나타내는 상황의 변화나 사건이 존재하는 경우에는 더 자주 실시됩니다. 영업권의 손상검사는 현금창출단위 집단의 장부금액을 회수가능액(사용가치 또는 순공정가치 중 높은 금액)과 비교하여 실시하고 있습니다. 손상차손은 즉시 비용으로 인식되며, 후속적으로 환입되지 않습니다.

(2) 영업권 이외의 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 당해 자산이 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 추정 내용연수동안 원가를 배분하기 위하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 가입권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산은 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

구 분	내 용 연 수
특허권	5 년
상표권	5 년
개발비	5 년
가입권	비한정
기타의무형자산	5 - 7 년

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

하. 비금융자산의 손상

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있으며, 상각하는 자산의 경우는 매 보고기간말에 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 분류하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

거. 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 12개월 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

너. 차입금

차입금은 최초에 공정가치에서 거래비용을 차감한 가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 측정하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 연결회사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

특정일에 의무적으로 상환하여야 하는 우선주는 부채로 분류하고 있습니다. 이러한 우선주에 대한 의무지급 배당금은 연결포괄손익계산서 상 "금융비용"로 인식하고 있습니다.

더. 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환할 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 주식의 공정가치의 변동에 따라 달라지지 않습니다. 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고 있습니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 최초 인식 이후, 복합금융상품의 부채요소는 상환할증금을 포함한 현금흐름에 대해 유효이자율법을 이용하여 상각후 원가로 측정합니다. 복합금융상품의 자본요소는 전환 또는 소멸 시를 제외하고는 최초 인식 후 후속적으로 재측정하지 않습니다.

러. 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 연결회사는 충당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

며. 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

당기법인세비용은 연결회사가 영업을 영위하고 과세대상수익을 창출하는 국가에서 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세법에 기초하여 계산됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 연결회사가 세무 보고를 위해 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 충당부채로 계상하고 있습니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세 효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 연결회사가 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 동일한 또는 다른 과세대상 기업에 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

버. 종업원 급여

(1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말일부터 12개월 이내에 결제될 단기 종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있으며, 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

(2) 확정급여제도

연결회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여 수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과거 근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 해고급여

해고급여는 종업원이 통상적인 퇴직시점 이전에 연결회사에 의해 해고되거나 종업원이 일정한 대가를 받고 자발적인 명예퇴직을 수락할 때 지급됩니다. 연결회사는 철회 가능성이 없는 공식적인 세부계획에 따라 종업원을 해고할 것을 명시적으로 약속하거나 종업원에게 자발적 명예퇴직을 제안하면서 해고급여를 제공할 것을 명시적으로 약속한 때에 해고급여를 인식하고 있습니다.

서. 자본금

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다.

연결회사가 회사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 회사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

어. 수익인식

수익은 연결회사의 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.

연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익금액은 판매와 관련한 우발상황이 해소되어야만 신뢰성 있게 측정이 가능합니다. 연결회사의 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 연결회사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

(2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액을 회수가가능액까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

저. 운용리스

운용리스로부터 발생하는 리스료수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식하고 있습니다.

처. 배당금

배당금은 연결회사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

커. 재무제표의 승인

회사의 연결재무제표는 2013년 1월 31일자로 이사회에서 발행이 승인되었습니다.

터. 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다. 희석주당이익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

가. 영업권의 손상차손

연결회사는 매년 영업권의 손상여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능 금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.

나. 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결회사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

다. 법인세

연결회사의 영업활동은 전세계 다양한 국가에서 이루어지고 있으며, 영업활동으로 창출된 과세소득에 대한 법인세 역시 다양한 국가의 세법 및 과세당국 결정을 적용하여 산정되므로 연결회사의 영업활동으로 창출된 과세소득에 대한 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 연결회사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

라. 충당부채

연결회사의 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

마. 확정급여부채

확정급여부채의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여부채의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 연결회사는 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여부채의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 연결회사는 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여부채와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다.

4. 재무위험관리

연결회사의 재무위험 관리는 주로 시장위험(환위험, 공정가치 이자율위험, 현금흐름 이자율위험 및 가격위험), 신용위험, 유동성위험을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결회사는 이를 위하여 각각의 위험요인에 대하여 면밀하게 모니터링하고 대응하는 재무위험 관리정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

재무위험관리 활동은 주로 연결회사 자금팀에서 주관하고 있으며 재무위험 관리정책 수립 및 재무위험 식별, 평가, 헷지 등의 실행활동을 하고 있습니다.

재무위험관리의 주요 대상인 금융자산은 현금및현금성자산, 매출채권, 기타수취채권 및 기타금융자산 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무, 기타지급채무 및 기타금융부채 등으로 구성되어 있습니다.

가. 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사가 노출되어 있는 주요 통화는 미국 달러와 유로화이며, 기타 통화로 일본 엔화 등이 있습니다. 연결회사의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화 함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

연결회사의 외환위험 관리는 내부관리규정에 의해서 이루어지고 있으며, 내부관리규정은 외환관리 철학 및 전략, Exposure의 개념, Hedge 기간, Hedge 비율의 산정 등을 규정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 기능통화 외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 원화환산 장부금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	32,009,511	1,165,766	37,806,269	144,636
EUR	595,033	84,126	1,399,393	44,076
JPY	-	2,222,701	-	22,390

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 환율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD/원	3,084,375	(3,084,375)	3,766,163	(3,766,163)
EUR/원	51,091	(51,091)	135,532	(135,532)
JPY/원	(222,270)	222,270	(2,239)	2,239

(2) 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험

연결회사의 현금흐름 이자율 위험은 장기 차입금에서 비롯될 수 있습니다. 변동 이자율로 발행된 차입금으로 인하여 현금흐름 이자율 위험에 노출될 수 있으며, 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 현금성 자산으로부터의 이자율위험과 상쇄될 것입니다. 또한 고정 이자율로 발행된 차입금으로 인하여 공정가액 이자율 위험에 노출될 수 있습니다.

연결회사는 내부적으로 이자율 변동에 대한 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 변동금리차입금에 대한 이자율 1% 변동시 이자율 변동이 포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	1% 상승시	1% 하락시
차입금	(22,021)	22,021

나. 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며, 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정, 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다 (단위:천원).

(1) 당기말

구 분	명목가액	손상누계액	최대노출액
현금및현금성자산	12,318,968	-	12,318,968
매출채권	595,293,000	(1,038,097)	594,254,903
기타수취채권	7,704,834	(681,970)	7,022,864
기타금융자산	744,862	-	744,862

(2) 전기말

구 분	명목가액	손상누계액	최대노출액
현금및현금성자산	66,636,673	-	66,636,673
매출채권	440,059,436	(738,118)	439,321,318
기타수취채권	6,280,161	(558,500)	5,721,661
기타금융자산	282,164	-	282,164

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금및현금성자산(현금 보유분 제외), 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결회사는 국제 신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규거래는 경영관리팀의 승인, 관리, 감독 하에 이루어지고 있습니다.

당기말 현재 매출채권을 제외한 금융상품은 만기가 미도래하였으며, 매출채권에 대한 연령분석은 주석 9에 제시되어 있습니다.

다. 유동성위험

연결회사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 필요 현금수준 추정 및 수입, 지출 관리 등을 통하여 적정 유동성을 유지, 관리하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표 재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다. 금융부서는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 정기예금, 수시입출금식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

당기말 현재 파생계약과 관련한 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	6개월 이하	6개월 초과 1년 이하	합 계
통화선도(부채)	25,987	-	25,987

당기말 현재 차입금과 관련한 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	6개월 이하	6개월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	합 계
차입금	851,484	1,380,845	2,315,086	2,214,642	6,762,057

당기말 현재 회사의 차입금을 제외한 금융부채의 잔존 계약만기는 모두 1년 미만입니다.

라. 자본위험관리

연결회사의 자본관리는 건전한 자본구조를 유지하며, 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있습니다. 연결회사는 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율과 순차입금비율 등의 재무비율을 자본관리지표로 사용하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
부채(A)	367,285,555	275,954,201
자본(B)	316,042,762	287,453,260
현금및현금성자산(C)	12,352,202	66,669,328
차입금(D)	6,025,705	-
부채비율(A/B)	116.2%	96.0%
순차입금비율((D-C)/B)	-2.0%	-23.2%

마. 공정가치 측정

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다(단위: 천원).

(1) 당기말

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
자산 :				
기타금융자산				
통화선도	-	403,862	-	403,862
부채 :				
기타금융부채				
통화선도	-	25,987	-	25,987

(2) 전기말

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
자산 :				
기타금융자산				
단기투자자산	20,166	-	-	20,166
통화선도	-	250,998	-	250,998
부채 :				
기타금융부채				
통화선도	-	502,378	-	502,378

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

구 분	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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 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 간주합니다. 연결회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 대부분 단기매매 또는 매도가능으로 분류된 KOSPI주가지수, KOSDAQ 주가지수에 속한 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예:장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

(3) 당기 원가로 측정된 금융상품은 매도가능금융자산 330백만원으로 SVIC 25호 신기술사업투자조합에 출자된 비상장 지분상품입니다. 사업 초기 단계로 추정 현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없으므로 원가법으로 측정하였습니다. 연결회사는 해당 지분상품을 단기적으로 처분할 계획은 없으며 사업진행 경과에 따라 공정가치로 신뢰성 있게 측정할 수 있게 되는 때에 공정가치로 측정할 예정입니다.

5. 범주별 금융상품

가. 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기말

자 산	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	대여금 및 수취채권	합 계
유동성 :				
현금및현금성자산	-	-	12,352,202	12,352,202
매출채권	-	-	594,254,903	594,254,903
기타수취채권	-	-	5,011,543	5,011,543
기타금융자산	403,862	-	-	403,862
소 계	403,862	-	611,618,648	612,022,510
비유동성 :				
기타수취채권	-	-	2,011,321	2,011,321
기타금융자산	-	330,000	11,000	341,000
소 계	-	330,000	2,022,321	2,352,321
합 계	403,862	330,000	613,640,969	614,374,831

부 채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
유동성 :			
매입채무	-	341,250,756	341,250,756
기타지급채무	-	5,415,659	5,415,659
기타금융부채	25,987	-	25,987
차입금	-	956,282	956,282
소 계	25,987	347,622,697	347,648,684
비유동성 :			
차입금	-	5,069,423	5,069,423
합 계	25,987	352,692,120	352,718,107

(2) 전기말

자 산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	합 계
유동성 :			
현금및현금성자산	-	66,669,328	66,669,328
매출채권	-	439,321,318	439,321,318
기타수취채권	-	4,073,299	4,073,299
기타금융자산	271,164	-	271,164
소 계	271,164	510,063,945	510,335,109
비유동성 :			
기타수취채권	-	1,648,362	1,648,362
기타금융자산	-	11,000	11,000
소 계	-	1,659,362	1,659,362
합 계	271,164	511,723,307	511,994,471

부 채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
유동성 :			
매입채무	-	258,967,808	258,967,808
기타지급채무	-	2,863,394	2,863,394
기타금융부채	502,378	-	502,378
합 계	502,378	261,831,202	262,333,580

나. 당기와 전기 중 금융자산과 금융부채의 범주별 순손익 구분 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
당기손익인식금융자산		
단기투자자산처분손익	9,100	-
단기투자자산평가손익	-	(13,193)
통화선도 평가손익	403,862	250,998
통화선도 거래손익	10,207,149	6,853,299
대여금및수취채권		
이자수익	2,560,449	3,028,251
손상	(519,713)	(482,655)
외화환산	(347,044)	296,982
매각손익	(13,310)	(429)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(314)	(1,007)
외화환산	259	(2,459)
당기손익인식금융부채		
통화선도 평가손익	(25,987)	(502,378)
통화선도 거래손익	(3,626,620)	(9,847,484)

6. 금융자산의 양도

당기 중 국민은행에 매출채권을 8,137백만원에 양도하여 연결재무제표에서 제거하였으며 이와 관련하여 양도일에 인식한 처분손실은 13백만원입니다.

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
보유현금	33,234	32,655
은행예금	12,318,968	66,636,673
합 계	12,352,202	66,669,328

8. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용제한예금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	금융기관	당기말	전기말	제한내용
장기투자자산	우리은행 외 2	11,000	11,000	당좌개설보증금

9. 매출채권 및 기타수취채권

가. 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유동성 :		
매출채권	595,293,000	440,059,436
대손충당금	(1,038,097)	(738,118)
매출채권(순액)	594,254,903	439,321,318
미수금	5,006,051	4,465,511
대손충당금	(631,970)	(558,500)
미수금(순액)	4,374,081	3,907,011
단기대여금	69,487	10,000
대손충당금	(50,000)	-
단기대여금(순액)	19,487	-
미수수익	74,945	152,288
보증금	543,030	4,000
소 계	599,266,446	443,394,617
비유동성 :		
보증금	2,011,321	1,648,362
합 계	601,277,767	445,042,979

나. 당기와 전기 중 매출채권 및 기타수취채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초금액	1,296,619	856,166
손상차손	519,713	558,500
손상차손환입	-	(75,845)
제각	(146,265)	(42,202)
종속기업의 취득	50,000	-
기말금액	1,720,067	1,296,619

다. 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	586,441,050	431,891,384
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
6개월 이하	8,026,051	7,339,562
6개월 초과 12개월 이하	825,899	828,490
합 계	595,293,000	440,059,436

당기말 현재 매출채권과 관련하여 설정된 충당금은 1,038백만원(전기말:738백만원)입니다.

10. 기타금융자산

가. 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유동성 :		
단기투자자산	-	20,166
통화선도	403,862	250,998
소 계	403,862	271,164
비유동성 :		
장기투자자산	11,000	11,000
매도가능금융자산	330,000	-
소 계	341,000	11,000
합 계	744,862	282,164

나. 당기말과 전기말 현재 기타금융자산 중 손상되거나 연체된 자산은 없습니다.

다. 당기말과 전기말 현재 기타금융자산 중 당기손익인식금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
단기투자자산	-	20,166
통화선도	403,862	250,998
합 계	403,862	271,164

당기손익인식 금융상품은 운전자본 변동의 일부로, 연결현금흐름표 상 영업활동으로 인한 현금흐름에 표시하고 있습니다. 당기손익인식금융상품의 공정가치변동은 연결 포괄손익계산서 상 기타손익으로 표시하고 있습니다.

라. 당기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기
기초금액	-
취득	330,000
기말금액	330,000

마. 당기말 현재 매도가능금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말
조합출자금	330,000

11. 재고자산

가. 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
상품	21,184,488	12,319,973
제품	70,514	-
원재료	144,154	-
재공품	62,436	-
미착품	1,453,120	1,050
합 계	22,914,712	12,321,023

나. 당기 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 1,944,724백만원 (전기:1,598,664백만원)입니다.

12. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유동성 :		
선금금	1,263,957	27,798,156
선급비용	437,152	415,215
합 계	1,701,109	28,213,371

13. 유형자산

가. 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구 분	토지	건물	기계장치	시설장치	차량운반구	공기구비품	합 계
기초장부가액	29,544	63,503	-	-	146,473	4,893,530	5,133,050
취득원가	29,544	78,358	-	-	215,302	6,355,459	6,678,663
감가상각누계액	-	(14,855)	-	-	(68,829)	(1,461,929)	(1,545,613)
변동내역	1,739,430	2,290,759	93,978	130,277	123,056	2,817,417	7,194,917
종속기업의 취득	1,739,430	2,292,718	93,978	130,277	7,598	54,493	4,318,494
취득 및 자본적지출	-	-	-	-	162,794	4,281,720	4,444,514
처분 및 폐기	-	-	-	-	(1)	(5,458)	(5,459)
감가상각	-	(1,959)	-	-	(47,335)	(1,513,338)	(1,562,632)
기말장부가액	1,768,974	2,354,262	93,978	130,277	269,529	7,710,947	12,327,967
취득원가	1,768,974	2,816,928	764,850	638,137	350,347	10,921,648	17,260,884
감가상각누계액	-	(462,666)	(670,872)	(507,860)	(80,818)	(3,210,701)	(4,932,917)

(2) 전기

구 분	토지	건물	차량운반구	공기구비품	합 계
기초장부가액	29,544	65,462	60,526	2,156,500	2,312,032
취득원가	29,544	78,358	132,821	2,722,322	2,963,045
감가상각누계액		(12,896)	(72,295)	(565,822)	(651,013)
변동내역	-	(1,959)	85,947	2,737,030	2,821,018
취득 및 자본적지출	-	-	191,644	3,633,137	3,824,781
처분 및 폐기	-	-	(54,940)	-	(54,940)
감가상각	-	(1,959)	(50,757)	(896,107)	(948,823)
기말장부가액	29,544	63,503	146,473	4,893,530	5,133,050
취득원가	29,544	78,358	215,302	6,355,459	6,678,663
감가상각누계액	-	(14,855)	(68,829)	(1,461,929)	(1,545,613)

나. 당기와 전기 중 감가상각비는 전액 판매관리비에 포함되어 있습니다.

다. 당기말과 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 각각 1,221백만원 및 15백만원입니다.

14. 무형자산

가. 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구 분	영업권	특허권	상표권	개발비	가입권	기타의무형자산	합 계
기초장부가액	-	1,697	2,583	257,033	2,742,256	2,594,172	5,597,741
종속기업의 취득	4,080,624	5,603	1,272	38,400	-	-	4,125,899
일반 취득(*)	-	-	2,716	-	1,440,018	22,339,805	23,782,539
상각	-	(1,695)	(992)	(65,200)	-	(2,293,751)	(2,361,638)
기말장부가액	4,080,624	5,605	5,579	230,233	4,182,274	22,640,226	31,144,541

(*) 당기 중 선급금에서 기타의무형자산으로 대체된 21,373백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 전기

구 분	특허권	상표권	개발비	가입권	기타의무형자산	합 계
기초장부가액	21,887	1,570	43,067	2,716,706	1,202,443	3,985,673
일반 취득	-	1,831	250,000	25,550	2,176,551	2,453,932
상각	(20,190)	(818)	(36,034)	-	(784,822)	(841,864)
기말장부가액	1,697	2,583	257,033	2,742,256	2,594,172	5,597,741

나. 당기와 전기 중 무형자산상각비는 전액 판매관리비에 포함되어 있습니다.

다. 영업권의 손상검토

회사는 매년 영업권의 손상 발생여부에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 현금창출단위집단을 기준으로 회수가능가액을 산출하며, 이러한 산출 과정은 회계추정을 요구하고 있습니다.

현금창출단위집단의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 산정되었습니다. 사용가치는 경영진에 의해 승인된 미래의 추정 사업계획에 기초한 세후 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다. 경영진은 과거 실적과 시장성장에 대한 예측에 근거하여 추정된 사업계획상 총이익과 매출액 성장율을 적용하였습니다. 사용된 할인율은 관련된 영업부문의 특수한 위험을 반영한 세후 할인율입니다.

15. 관계기업

가. 연결회사 관계기업의 당기말 현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

기업명	설립 국가	유효 지분율	결산월	당기말		
				취득원가	순자산	장부금액
에어로젤애플리케이션그룹(주)	한국	35.0%	12월	498,000	152,552	327,375

나. 당기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기
기초 장부금액	-
취득	498,000
지분법손익	(170,625)
기말 장부금액	327,375

다. 당기말 관계기업에 대한 주요 재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	에어로젤애플리케이션그룹(주)
자산	532,288
부채	96,675
자본	435,613
매출	699,677
당기순손익	(436,643)

16. 매입채무 및 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유동성 :		
매입채무	341,250,756	258,967,808
미지급금	2,613,462	1,235,127
미지급비용	2,567,212	1,372,578
예수보증금	234,985	255,690
합 계	346,666,415	261,831,203

17. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유동성 :		
통화선도	25,987	502,378

18. 차입금

가. 당기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말
유동성 :	
단기차입금	956,282
비유동성 :	
장기차입금	2,202,118
전환사채	1,050,637
상환우선주	1,816,668
소계	5,069,423
합계	6,025,705

나. 당기말 현재 은행차입금의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	차입처	최장 만기일	연이자율(%)	당기말
원화대출	우리은행	2013.03.06	7.60	100,000
원화대출	우리은행	2013.03.06	6.15	540,000
엔화대출	우리은행	2014.12.26	5.13	2,202,118

다. 연결회사가 당기 중 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
액면가액	1,090,200,000 원
발행가액	1,090,200,000 원
발행일자	2012년 08월 30일
만기일자	2013년 12월 31일
액면이자율	5.0%
상환보장수익률	5.0%
행사가격	60,000 원
청구기간	인수일부터 상환기일 전일(2013년 12월 30일)까지

전환사채 부채요소(상환보장수익률 포함)의 공정가치는 동일한 조건의 전환권이 없는 사채의 시장이자율을 적용하여 계산되었습니다.

라. 회사는 2012년 8월 30일 27,073주(주당 발행가격:70,000원)의 상환전환우선주를 발행하였습니다. 우선주주는 우선주 발행일 3년 후 부터 10년이 되는 날까지 우선주를 보통주로 전환하거나 상환 받을 수 있습니다. 매년 1%의 의무배당금을 지급하고 있으며, 해당 금액은 이자비용으로 계상하고 있습니다.

19. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유동성 :		
선수금	2,206,149	175,706
예수금	1,904,810	6,078,241
합 계	4,110,959	6,253,947

20. 퇴직급여부채

가. 당기말과 전기말 현재 연결채무상태표에 인식된 퇴직급여부채의 금액은 다음과 같이 산정되었습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	10,686,702	7,820,006
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	172,486	-
소 계	10,859,188	7,820,006
사외적립자산의 공정가치	(8,240,243)	(6,298,418)
합 계	2,618,945	1,521,588

나. 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초금액	7,820,006	5,189,928
근무원가	1,940,350	1,509,769
이자원가	402,156	307,457
급여지급액	(674,610)	(654,010)
보험수리적손실	1,198,800	1,466,862
종속기업의 취득	172,486	-
기말금액	10,859,188	7,820,006

다. 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초금액	6,298,419	4,781,483
사외적립자산의 기대수익	269,756	208,814
보험수리적손실	(49,755)	(68,177)
기금납부액	2,336,261	1,661,777
급여지급액	(614,438)	(285,479)
기말금액	8,240,243	6,298,418

라. 당기와 전기 중 연결포괄손익계산서에 손익항목(판매관리비)으로 반영된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
근무원가	1,940,350	1,509,769
이자원가	402,156	307,457
사외적립자산의 기대수익	(269,756)	(208,814)
종업원 급여에 포함된 총 비용	2,072,750	1,608,412

사외적립자산의 당기 실제수익은 220백만원(전기:141백만원)입니다.

마. 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
법인세차감 전 보험수리적손익	(1,248,554)	(1,535,039)
법인세효과	302,150	371,479
법인세차감 후 보험수리적손익	(946,404)	(1,163,560)

당기말 현재 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손실의 누계액은 2,915,822천원(전기말:1,969,418천원)입니다.

바. 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

구 분	당기말	구성비(%)	전기말	구성비(%)
현금및현금성자산	2,260,027	27.4%	1,400,807	22.2%
유가증권	4,792,695	58.2%	3,070,699	48.8%
대출채권	23,334	0.3%	-	0.0%
기타자산	1,164,188	14.1%	1,826,912	29.0%
합 계	8,240,244	100.0%	6,298,418	100.0%

사외적립자산에 대한 기대수익률은 각 구성자산의 기대수익률을 근거로 산정하였습니다. 고정이자부 채무상품에 대한 기대수익률은 보고기간말 현재 상환이자율을 사용하였으며, 지분상품 및 부동산에 대한 기대수익률은 공개시장에서의 장기수익률에 근거하고 있습니다. 연결회사의 경영진은 보고기간 후 개시하는 회계연도에 사외적립자산에 불입될 예상금액은 2,572백만원으로 추정하고 있습니다.

사. 당기말과 전기말 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다(단위:%).

구 분	당기말	전기말
할인율	4.25	5.50
사외적립자산의 기대수익률	4.50	4.50
미래임금상승률	7.00	7.00

아. 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1% 증가 / 1% 감소	8.7% 감소 / 10.2% 증가
급여상승률	1% 증가 / 1% 감소	10.2% 증가 / 8.8% 감소

21. 충당부채

연결회사는 당기 중 법적 소송과 관련하여 542,186천원의 충당부채를 전입하여 당기말 현재 동 금액을 유동항목으로 분류하고 있습니다.

22. 우발상황

가. 소송내역

당기말 현재 회사가 피고로 계류중인 소송사건은 5건(소송가액:1,898백만원)이 있으며, 원고로 계류중인 소송사건은 1건(소송가액:1,335백만원)이 있습니다. 현재로서 소송의 전망을 예측할 수 없으며, 주석 21에서 언급한 충당부채 이외에 소송으로부터 발생할 것으로 예상되는 중요한 부채는 없습니다.

나. 보험가입내역

당기말 현재 연결회사는 보유하고 있는 매출채권 중 일부에 대해 부보금액 12,600백만원의 상업보험에, 계약의 이행 및 수령한 선수금에 대하여 부보금액 12,766백만원의 이행보증보험에 가입하고 있습니다. 또한 물류창고와 관련하여 부보금액 8,000백만원의 동산종합보험에 가입하고 있으며, 건물 및 기계와 관련하여 부보금액 5,878백만원의 재산손해보험에 가입하고 있습니다.

다. 담보제공

당기말 현재 연결회사의 토지 및 건물은 차입금 등과 관련하여 우리은행에 담보로(채권최고액:3,780백만원 및 엔화 262백만) 제공되어 있으며, 또한 특수관계자인 오원식의 차입금과 관련하여 담보로(채권최고액:500백만원) 제공되어 있습니다.

라. 기타

당기말 현재 연결회사의 토지 및 건물은 외상매입금과 관련하여 가압류(청구금액:848백만원)가 설정되어 있습니다.

23. 약정사항

가. 운용리스

연결회사는 맥쿼리캐피탈과 PC 및 사무기기와 관련하여 운용리스계약을 체결하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 동 운용리스계약에 따른 미래 최소리스료의 합계는 다음과 같습니다(단위:천원).

기간 구분	당기말	전기말
1년이내	212,399	222,956
1년초과 5년이내	124,864	180,929
합 계	337,263	403,885

연결회사는 상기 리스기간 종료시 재임대와 반환 중 선택할 수 있는 권리를 가지고 있습니다.

나. 장기용역계약

연결회사는 삼성SDS(주)와의 용역계약에 의거 정보시스템운영업무에 대한 종합관리 용역을 제공받고 있습니다. 상기의 용역계약과 관련하여 당기중 삼성SDS(주)에 지급한 수수료는 전산비에 5,163백만원(전기:3,956백만원)이 계상되어 있습니다.

다. 파생금융상품

당기말 현재 연결회사는 우리은행과 7백만불의 통화선도거래손실 한도 약정을 맺고 있으며, 국민은행 및 씨티은행과 49백만불 및 7백만불의 통화선도계약 한도 약정을 각각 맺고 있습니다.

당기말 현재 우리은행외 1개 은행과 체결하고 있는 선물환 계약내역은 다음과 같습니다(원화단위:천원).

매 입		매 도		약정환율	계약건수
통 화	금 액	통 화	금 액		
KRW	49,359,781	USD	45,653,693	1,067.5 - 1,099.0	51
KRW	1,015,364	EUR	720,000	1,396.8 - 1,423.5	7
USD	132,619	KRW	141,934	1,065.6 - 1,074.4	2
EUR	227,788	KRW	320,619	1,407.5	1
JPY	6,045,260	KRW	78,523	12.4 - 13.2	3

상기의 선물환거래와 관련하여 당기말 현재 통화선도평가이익 404백만원, 통화선도 평가손실 26백만원이 각각 계상되어 있습니다. 또한 당기중 거래가 완료되어 실현된 통화선도거래이익과 통화선도거래손실은 각각 10,207백만원 및 3,627백만원입니다

라. 기타

당기말 현재 연결회사는 신한은행 외 3개 은행과 총 46,500백만원을 한도로 당좌차 월 약정을 체결하고 있으며, 당기말 현재 당좌차월 잔액은 없습니다.

당기말 현재 연결회사는 거래처에 대한 원활한 대금지급을 위하여 신한은행 외 5개 은행과 159,010백만원의 전자신용거래(전자어음할인) 한도 약정을 체결하고 있으며, 매입채무에 계상된 전자어음 발행액은 153,705백만원입니다.

당기말 현재 연결회사는 우리은행과 470백만원을 한도로 하는 무역금융약정을 체결 하고 있으며, 사용잔액은 없습니다. 또한 국민은행외 1개 은행과 미화 38백만불의 수입신용장 한도 약정을 맺고 있으며, 사용 잔액은 2백만불입니다.

24. 납입자본

가. 당기말과 전기말 현재 회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
수권주식수	80,000,000 주	80,000,000 주
주당금액(원)	500	500
발행주식수	35,943,340 주	35,943,340 주
자본금	18,166,670	18,166,670
주식발행초과금	134,652,554	134,652,554
납입자본금 합계	152,819,224	152,819,224

나. 회사는 2010년 3월 26일자 정기주주총회 결의에 의거 2010년 4월 28일을 기준일로 하여 주식 1주의 금액을 종전의 5,000원에서 500원으로 액면분할하고 수권주식수를 8백만주에서 80백만주로 변경하였습니다. 또한 회사는 2010년 7월 30일에 주식을 한국거래소 유가증권시장에 상장하였습니다. 이와 관련하여 2010년 7월 26일을 주금납입일로 액면가액 500원의 보통주 9,000,000주를 주당 15,300원에 발행하는 증자를 실시하였습니다. 이로 인해 회사의 자본금 및 자본잉여금이 각각 4,500백만원 및 130,376백만원 증가하였습니다.

다. 회사의 정관에 의하면 보통주식으로 전환할 수 있는 전환사채와 보통주식의 신주인수권을 부여하는 신주인수권부 사채를 액면총액이 각각 400억원을 초과하지 않는 범위내에서 주주 이외의 자에게 발행할 수 있도록 하고 있는 바, 당기말 현재 이러한 조건으로 발행된 사채는 없습니다.

25. 기타포괄손익누계액 및 기타자본구성요소

가. 회사는 당기 중 외화환산으로 인한 기타포괄손익누계액 (-)40백만원이 발생하였습니다.

나. 회사는 2004년 12월중 이사회 결의에 의거 주식매입선택권 행사에 대비하기 위하여 액면금액 5,000원의 자기주식 61,000주(취득원가: 1,024,800천원)를 취득하였으며, 2005년 12월중 주식매입선택권 행사에 따라 자기주식 60,000주를 교부하여, 당기말 현재 액면금액 500원의 자기주식 10,000주(취득원가: 16,800천원)를 보유하고 있습니다.

26. 이익잉여금

가. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금	5,757,668	5,039,001
임의적립금		
사업확장적립금	121,706,500	97,023,700
미처분이익잉여금	37,616,217	32,588,135
합 계	165,080,385	134,650,836

나. 회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

27. 배당금

회사의 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 배당금은 7,187백만원과 7,187백만원이며, 2012년 4월과 2011년 4월에 각각 지급되었습니다. 회사의 2012년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 총배당금은 8,983백만원(주당 250원)이며 2012년 3월 15일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

28. 비용의 성격별 분류

가. 당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
상품 매입액 및 변동액	1,944,724,338	1,598,664,373
종업원급여	30,281,828	24,565,385
감가상각비	1,562,632	948,823
무형자산상각비	2,361,637	841,863
지급수수료	2,843,609	2,763,031
임차료	3,926,548	3,853,379
전산비	5,359,049	4,160,112
기타비용	7,163,607	5,268,779
합 계	1,998,223,248	1,641,065,745

나. 당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
급여 및 임금	18,835,200	16,133,320
상여금	4,386,231	3,501,652
퇴직급여원가	2,072,750	1,608,412
복리후생비	4,987,647	3,322,001
합 계	30,281,828	24,565,385

29. 판매관리비

당기와 전기 중 판매관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

구 분	당기	전기
급여	23,221,431	19,634,972
퇴직급여	2,072,750	1,608,412
복리후생비	4,987,647	3,322,001
감가상각비	1,562,632	948,823
무형자산상각비	2,361,637	841,863
수선유지비	5,199	6,049
소모품비	409,501	288,408
수도광열비	31,015	23,648
여비교통비	2,175,283	1,587,097
차량유지비	178,748	137,054
통신비	587,407	490,292
세금과공과	236,596	157,060
보험료	408,415	355,033
지급수수료	2,843,609	2,763,031
임차료	3,926,548	3,853,379
도서인쇄비	28,523	38,633
교제비	626,896	413,019
회의비	729,173	1,251,544
교육훈련비	420,460	238,371
행사비	310,779	223,307
전산비	5,359,049	4,160,112
대손상각비	301,903	(75,845)
광고선전비	109,420	58,988
판매촉진비	28,614	58,888
견본비	26,427	17,233
잡비	549,248	-
합 계	53,498,910	42,401,372

30. 기타수익 및 기타비용

가. 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
단기투자자산처분이익	9,100	-
외환차익	2,083,826	7,466,667
외화환산이익	3,400	400,506
통화선도평가이익	403,862	250,998
통화선도거래이익	10,207,149	6,853,299
유형자산처분이익	10,272	4,778
잡이익	691,690	1,389,840
합 계	13,409,299	16,366,088

나. 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
단기투자자산평가손실	-	13,193
매출채권매각손실	13,310	429
외환차손	6,256,107	3,550,808
외화환산손실	350,184	105,983
통화선도평가손실	25,987	502,378
통화선도거래손실	3,626,620	9,847,484
유형자산처분손실	5,458	4,345
기타의대손상각비	217,810	558,500
기부금	-	14,090
충당부채전입액	542,186	-
잡손실	693,103	522,310
합 계	11,730,765	15,119,520

31. 금융수익 및 금융비용

가. 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
이자수익		
단기은행예치금에 대한 이자수익	2,503,741	2,926,723
기타대여금 및 수취채권	56,708	101,528
합 계	2,560,449	3,028,251

나. 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
이자비용		
은행당좌차월 및 대출이자	314	1,007

32. 법인세

가. 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
법인세부담액	12,033,745	10,540,867
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(389,283)	94,033
세무조사추징세액	873,685	-
총법인세효과	12,518,147	10,634,900
자본에 직접 반영된 법인세비용	302,150	371,479
법인세비용	12,820,297	11,006,379

나. 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
보험수리적손익	(1,248,554)	302,150	(946,404)	(1,535,039)	371,479	(1,163,560)

다. 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 연결회사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	51,382,918	45,535,317
국내법인세율로 계산된 법인세비용(*)	11,972,666	10,993,147
법인세 효과 :		
세무상 차감되지 않는 비용의 세효과	32,166	25,139
세무조사추징세액	873,685	-
기타(세율차이 등)	(58,220)	(11,907)
법인세비용	12,820,297	11,006,379

(*) 가중평균 적용세율은 23.3%(전기:24.1%)입니다.

라. 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	394,768	250,983
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산	2,184,507	1,531,938
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(18,805)	(123,886)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(2,023,354)	(1,511,231)
이연법인세자산(부채) 순액	537,116	147,804

마. 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)과 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초 이연법인세자산	147,804	241,837
기말 이연법인세자산	537,116	147,804
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	389,312	(94,033)

바. 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구 분	기초금액	증가(감소)		기말금액
		당기손익반영	기타포괄손익	
미수수익	(36,854)	18,717	-	(18,137)
미수금	(87,032)	87,032	-	-
보증금	1,433	201	-	1,634
퇴직급여충당부채	1,511,231	267,606	290,109	2,068,946
퇴직보험료	(1,511,231)	(494,949)	12,041	(1,994,139)
대손금	9,501	-	-	9,501
단기충당부채	-	131,209	-	131,209
감가상각비	-	66,803	-	66,803
무형자산상각비	9,772	(2,032)	-	7,740
외화환산손익	74	(74)	-	-
미지급비용	220,432	35,173	-	255,605
단기투자자산	9,503	(9,503)	-	-
예수금	20,975	(13,021)	-	7,954
합 계	147,804	87,162	302,150	537,116

(2) 전기

구 분	기초금액	증가(감소)		기말금액
		당기손익반영	기타포괄손익	
미수수익	(75,716)	38,862	-	(36,854)
미수금	-	(87,032)	-	(87,032)
보증금	645	788	-	1,433
퇴직급여충당부채	830,413	325,837	354,981	1,511,231
퇴직보험료	(726,533)	(801,197)	16,499	(1,511,231)
대손금	8,480	1,021	-	9,501
공기구비품	12,798	(12,798)	-	-
통화선도평가이익	(72,670)	72,670	-	-
통화선도평가손실	36,221	(36,221)	-	-
무형자산상각비	6,663	3,109	-	9,772
외화환산손익	24,045	(23,971)	-	74
미지급비용	191,181	29,251	-	220,432
단기투자자산	6,310	3,193	-	9,503
예수금	-	20,975	-	20,975
합 계	241,837	(465,513)	371,480	147,804

33. 주당순이익

가. 연결회사의 기본주당순이익은 당기순이익을 회사의 가중평균유통보통주식수(자기주식 제외)로 나눈 금액으로서, 그 산정내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

구 분	기 간	주식수	가중치(일수)	적 수
기초 주식수	2012.01.01 - 2012.12.31	35,933,340 주	366	13,151,602,440

당기 가중평균유통보통주식수 : $13,151,602,440 / 366 = 35,933,340$ 주

(2) 전기 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

구 분	기 간	주식수	가중치(일수)	적 수
기초 주식수	2011.01.01 - 2011.12.31	35,933,340 주	365	13,115,669,100

전기 가중평균유통보통주식수 : $13,115,669,100 / 365 = 35,933,340$ 주

(2) 기본주당순이익

당기 및 전기의 보통주 1주에 대한 기본주당순이익은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익(Ⅰ)	38,562,621,026	34,528,937,159
가중평균유통보통주식수(Ⅱ)	35,933,340 주	35,933,340 주
기본주당순이익((Ⅰ)/(Ⅱ))	1,073	961

나. 희석주당순이익

당기말 현재 회사는 보통주청구가 가능한 희석증권이 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

34. 종속기업 및 관계기업

가. 종속기업투자

(1) 회사는 해외사업을 위하여 당기 중에 iMarketAmerica, Inc.을 설립하고 1,110백 만원을 출자하여 지분 100%를 취득하였습니다.

(2) 회사는 (주)코레이트의 지분 53.7%를 당기 중 1,997백만원에 취득하였습니다. 인수에서 발생한 4,420백만원의 영업권은 회사와 (주)코레이트의 영업을 결합하여 발생하는 규모의 경제효과에 따른 것입니다. (주)코레이트에 대하여 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액 및 (주)코레이트에 대한 취득일의 비지배지분의 공정가치는 아래와 같습니다(단위:천원).

구 분	금 액
이전대가	
현금	1,996,655
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	464,803
유형자산	4,318,493
매입채무 및 기타채무	(3,023,660)
차입금	(6,025,705)
기타	381,790
식별 가능한 순자산의 공정가치	(3,884,279)
비지배지분	1,800,310
영업권	4,080,624
합 계	1,996,655

나. 관계기업투자

회사는 에어로젤애플리케이션그룹(주)의 지분 35.0%를 당기 중 498백만원에 취득하였습니다. 회사는 지분참여를 통하여 에어로젤애플리케이션그룹(주)과 전략적 관계 구축 및 다양한 신제품 개발을 추진할 계획입니다.

35. 특수관계자 거래

가. 당기말 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관 계	특수관계자 명칭
중대한 영향력을 행사하는 회사	(주)인터파크
중대한 영향력을 행사하는 회사의 종속기업	(주)인터파크아이엔티 외 19사
관계기업	에어로젤애플리케이션그룹(주)

나. 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구 분	특수관계자 명	매출 등	매입 등
중대한 영향력을 행사하는 회사	(주)인터파크	2,349	1,166
중대한 영향력을 행사하는 회사의 종속기업	(주)인터파크로지스틱스 외 7사	2,480,668	15,484,807
관계기업	에어로젤애플리케이션그룹(주)	78,073	298,849

(2) 전기

구 분	특수관계자 명	매출 등	매입 등
중대한 영향력을 행사하는 회사	(주)인터파크	-	15,500
기타(*)	삼성전자(주) 외 53사	1,027,288,544	128,282,930

(*) 2011년 12월 23일 최대주주 변경으로 인하여 삼성전자(주) 등 삼성계열사는 당기 말 현재는 특수관계자 범위에 해당되지 않습니다.

다. 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기말

구 분	특수관계자 명	채권	채무
중대한 영향력을 행사하는 회사	(주)인터파크	509	-
중대한 영향력을 행사하는 회사의 종속기업	(주)인터파크로지스틱스 외 6사	345,241	6,742,993
관계기업	에어로젤애플리케이션그룹(주)	85,881	102,515

(2) 전기말

구 분	특수관계자 명	채권	채무
중대한 영향력을 행사하는 회사	(주)인터파크	-	17,050

라. 연결회사는 당기 중 회사의 활동 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(미등기임원 포함) 및 감사 등 주요 경영진에게 단기종업원급여 2,355백만원(전기:1,497백만원) 및 퇴직급여 1,113백만원(전기:242백만원)을 계상하고 있습니다.

마. 당기말 현재 연결회사는 특수관계자에 대하여 대손충당금을 설정하고 있지 아니며,당기에 인식한 대손상각비 또한 없습니다.