

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	4
주식 .....	11
외부감사 실시내용.....	88

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

제 18 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼 정 회 계 법 인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 아이마켓코리아  
주주 및 이사회 귀중

2018년 3월 16일

우리는 별첨된 주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계 정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

## 연결재무제표에 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 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 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 왜곡표시 위험에 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 주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업의 2017년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

### 기타사항

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업의 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2017년 3월 21일자 연결감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 16일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 아이마켓코리아

제 18 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 17 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 아이마켓코리아 대표이사 김규일

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 삼성로 512, 16층  
(전 화) 02-3708-5678

## 연결재무상태표

제 18 기 2017년 12월 31일 현재

제 17 기 2016년 12월 31일 현재

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제 18 (당)기말		제 17 (전)기말	
자산					
유동자산			870,757,499,326		1,104,805,576,909
현금및현금성자산	6, 35	85,888,392,669		72,580,393,043	
매출채권	8, 33, 35	473,435,759,253		868,812,209,158	
기타수취채권	8, 33, 35	3,297,165,835		2,368,383,517	
기타금융자산	7, 9, 35	190,654,186,173		70,917,942,591	
당기법인세자산	30	87,686,290		167,835,153	
채고자산	10	99,374,452,698		78,312,962,612	
기타유동자산	11	18,019,856,408		11,645,850,835	
비유동자산			216,170,463,041		229,259,020,643
장기매출채권	8, 33, 35	-		43,092,110	
기타수취채권	8, 33, 35	6,044,719,127		7,268,689,470	
기타금융자산	7, 9, 35	14,485,391,771		13,370,654,605	
유형자산	12	10,998,239,827		9,956,750,167	
무형자산	13	183,854,741,201		197,441,977,962	
이연법인세자산	30	787,371,115		1,177,856,329	
자 산 총 계			1,086,927,962,367		1,334,064,597,552
부채					
유동부채			613,849,200,696		839,430,831,699
매입채무	16, 33, 35	577,068,397,136		798,940,073,862	
기타지급채무	16, 33, 35	10,399,588,766		11,425,262,527	
기타금융부채	17, 35	459,068,745		1,635,059,786	
당기법인세부채	30	6,447,656,401		10,215,943,885	
단기차입금	18, 35	10,948,685,688		10,479,673,753	
유동성사채	19, 35	10,000,000		-	
유동성전환사채	20, 35	1,090,200,000		1,090,200,000	
유동성상환전환우선주부채	20, 35	1,895,110,000		1,895,110,000	
기타유동부채	21	5,530,493,960		3,749,507,886	
비유동부채			32,606,684,369		37,180,844,589
사채	19, 35	-		10,000,000	
기타지급채무	16, 33, 35	73,802,000		-	
기타비유동금융부채	17, 35	388,275,316		633,339,422	
순확정급여부채	22	1,380,975,663		2,486,827,322	
이연법인세부채	30	30,621,524,790		33,901,946,029	
기타비유동부채	21	142,106,600		148,731,816	
부 채 총 계			646,455,885,065		876,611,676,288
자본					
지배주주소유자본			378,547,280,208		392,048,968,104
자본금	1, 23	18,166,670,000		18,166,670,000	
기타불입자본	23, 32	110,529,419,812		114,992,075,028	
기타자본구성요소	23	(1,660,762,449)		(176,524,079)	

이익잉여금	24, 25	251,511,952,845		259,066,747,155	
비지배지분	14		61,924,797,094		65,403,953,160
자 본 총 계			440,472,077,302		457,452,921,264
부 채 및 자 본 총 계			1,086,927,962,367		1,334,064,597,552

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 연결포괄손익계산서

제 18 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 17 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제18 (당)기	제 17(전기)
매출	5, 33	3,080,451,880,415	3,400,004,480,418
매출원가	26, 33	2,924,965,001,437	3,210,536,780,058
매출총이익		155,486,878,978	189,467,700,360
판매비와 관리비	26, 27, 33	121,510,160,109	128,982,750,325
영업이익		33,976,718,869	60,484,950,035
기타영업외수익	28, 33	14,245,173,005	17,695,435,153
기타영업외비용	28	21,689,240,068	25,006,517,244
금융수익	29	3,455,023,941	1,524,127,691
금융비용	29	643,836,982	583,203,050
관계기업투자주식처분이익	15	162	-
법인세비용차감전순이익		29,343,838,927	54,114,792,585
법인세비용	30	13,684,974,473	18,524,755,276
당기순이익		15,658,864,454	35,590,037,309
기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		603,677,228	384,474,358
확정급여부채의 재측정요소	22	757,157,270	529,816,330
기타포괄손익의 법인세효과	30	(153,480,042)	(145,341,972)
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(1,489,956,788)	(332,346,275)
해외사업환산손익	23	(1,489,956,788)	(332,346,275)
당기총포괄이익		14,772,584,894	35,642,165,392
당기순이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		7,704,369,469	26,148,668,356
비지배지분		7,954,494,985	9,441,368,953
당기총포괄이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		6,791,573,570	26,178,589,094
비지배지분		7,981,011,324	9,463,576,298
주당이익:			
기본주당순이익	31	221	743
희석주당순이익	31	221	743

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."



## 연결자본변동표

제18 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제17 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	자본금	기타불입자본				기타자본 구성요소	이익잉여금	비지배지분	합 계
		주식발행초과금	자기주식	주식선택권	기타 자본잉여금				
2016.1.1(전기초)	18,166,670,000	134,652,554,025	(19,945,150,050)	-	-	117,413,450	250,071,568,586	65,985,376,862	449,048,432,873
총포괄손익:									
당기순이익	-	-	-	-	-	-	26,148,668,356	9,441,368,953	35,590,037,309
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	444,572,713	(60,098,355)	384,474,358
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	(293,937,529)	-	(38,408,746)	(332,346,275)
소 계	-	-	-	-	-	(293,937,529)	26,593,241,069	9,342,861,852	35,642,165,392
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:									
주식기준 보상거래의 인식	-	-	-	504,017,162	-	-	-	(3,867,069)	500,150,093
종속기업지분의 추가 취득	-	-	-	-	(47,246,109)	-	-	124,581,515	77,335,406
연차배당	-	-	-	-	-	-	(17,598,062,500)	(10,045,000,000)	(27,643,062,500)
자기주식의 취득	-	-	(172,100,000)	-	-	-	-	-	(172,100,000)
소 계	-	-	(172,100,000)	504,017,162	(47,246,109)	-	(17,598,062,500)	(9,924,285,554)	(27,237,677,001)
2016.12.31(전기말)	18,166,670,000	134,652,554,025	(20,117,250,050)	504,017,162	(47,246,109)	(176,524,079)	259,066,747,155	65,403,953,160	457,452,921,264
2017.1.1(당기초)	18,166,670,000	134,652,554,025	(20,117,250,050)	504,017,162	(47,246,109)	(176,524,079)	259,066,747,155	65,403,953,160	457,452,921,264
총포괄손익:									
당기순이익	-	-	-	-	-	-	7,704,369,469	7,954,494,985	15,658,864,454
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	571,442,471	32,234,757	603,677,228
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	(1,484,238,370)	-	(5,718,418)	(1,489,956,788)
소 계	-	-	-	-	-	(1,484,238,370)	8,275,811,940	7,981,011,324	14,772,584,894
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:									
주식기준 보상거래의 인식	-	-	-	343,298,184	-	-	-	299,832,610	643,130,794
연차배당	-	-	-	-	-	-	(15,830,606,250)	(11,760,000,000)	(27,590,606,250)
자기주식의 취득	-	-	(4,805,953,400)	-	-	-	-	-	(4,805,953,400)
소 계	-	-	(4,805,953,400)	343,298,184	-	-	(15,830,606,250)	(11,460,167,390)	(31,753,428,856)
2017.12.31(당기말)	18,166,670,000	134,652,554,025	(24,923,203,450)	847,315,346	(47,246,109)	(1,660,762,449)	251,511,952,845	61,924,797,094	440,472,077,302

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제18 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제17 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	제18(당) 기		제17(전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		171,965,594,024		122,424,239,185
당기순이익	15,658,864,454		35,590,037,309	
법인세비용	13,684,974,473		18,524,755,276	
이자비용	643,836,982		583,203,050	
감가상각비	2,641,184,126		2,360,779,091	
무형자산상각비	12,112,107,645		12,338,689,755	
유형자산처분손실	66,932,830		93,638,517	
무형자산처분손실	-		29,118,482	
무형자산손상차손	8,286,866,191		4,574,471,694	
퇴직급여	4,154,036,822		4,290,042,995	
주식보상비용	643,130,794		500,150,093	
대손상각비	387,131,794		445,333,504	
기타의대손상각비	1,066,760,434		-	
외화환산손실	2,169,670,876		346,334,744	
통화선도평가손실	218,294,320		1,417,107,784	
단기매매금융자산처분손실	1,378,886		-	
매도가능금융자산처분손실	14,664		48,620	
재고자산폐기손실	313,288,262		57,752,284	
이자수익	(1,814,340,311)		(1,524,127,691)	
외화환산이익	(272,936,170)		(1,556,089,501)	
기타대손충당금환입	(642,001)		(8,417,257)	
통화선도평가이익	(1,810,321,322)		(137,250,990)	
당기손익인식금융자산평가이익	(1,640,683,630)		-	
단기매매금융자산평가이익	-		(6,326,256)	
배당금수익	(839,500)		(560,000)	
유형자산처분이익	(41,887,699)		(26,608,250)	
무형자산처분이익	(5,613,309)		-	
관계기업투자처분이익	(162)		-	
순운전자본의변동	134,746,159,343		62,157,284,633	
매출채권의 감소(증가)	392,812,837,019		(30,134,978,048)	
기타수취채권의 감소(증가)	(547,779,849)		102,961,161	
기타금융자산의 감소(증가)	145,987,224		223,660,578	
재고자산의 감소(증가)	(24,279,389,973)		26,198,429,735	
기타유동자산의감소(증가)	(8,842,755,893)		2,450,792,510	
기타비유동자산의 감소(증가)	(13,004,298)		(1,160,000)	
매입채무의 증가(감소)	(221,844,670,023)		77,944,495,638	
기타지급채무의 증가(감소)	1,624,006,695		670,313,114	
기타금융부채의 증가(감소)	(1,639,082,877)		(337,264,266)	
기타유동부채의 증가(감소)	1,935,039,760		(9,066,472,723)	
기타비유동부채의 증가(감소)	(102,297,231)		81,970,030	
퇴직금의 지급	(2,344,328,601)		(3,486,836,516)	

사외적립자산의 감소(증가)	(2,158,402,610)		(2,488,626,580)	
영업활동으로 발생한 현금	191,207,368,792		140,049,367,886	
이자의 수취	1,290,574,849		1,776,092,818	
이자의 지급	(140,803,095)		(557,678,371)	
배당금의 수취	839,500		560,000	
법인세의 납부	(20,392,386,022)		(18,844,103,148)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(125,858,649,432)		(67,591,681,275)
기타금융자산의 감소	187,194,715,314		3,153,432,498	
기타수취채권의 감소	1,633,336		2,307,974,609	
장기기타수취채권의 감소	2,280,291,681		1,557,824,053	
유형자산의 처분	120,781,595		361,217,457	
무형자산의 처분	134,090,909		118,181,818	
관계기업투자주식의 처분	162		-	
기타금융자산의 증가	(304,981,123,216)		(67,957,782,903)	
기타수취채권의 증가	(7,000,000)		(1,984,400,000)	
기타유동자산의 증가	(64,651,850)		-	
장기기타수취채권의 증가	(1,534,096,704)		(718,219,666)	
유형자산의 취득	(3,616,337,829)		(1,394,909,932)	
무형자산의 취득	(5,386,952,830)		(3,034,999,209)	
재무활동으로 인한 현금흐름		(31,917,567,627)		(31,658,812,217)
단기차입금의 차입	84,770,013,312		79,538,487,797	
정부보조금의 증가	-		44,532,500	
종속기업지분의 추가취득	-		77,335,406	
자기주식의 취득	(4,805,953,400)		(172,100,000)	
배당금의 지급	(27,590,606,250)		(27,643,062,500)	
단기차입금의 상환	(84,291,021,289)		(83,377,620,420)	
유동성장기차입금의 상환	-		(126,385,000)	
현금및현금성자산의 증가		14,189,376,965		23,173,745,693
기초 현금및현금성자산		72,580,393,043		49,461,553,014
외화표시 현금성자산의 환율변동효과		(881,377,339)		(54,905,664)
기말 현금및현금성자산		85,888,392,669		72,580,393,043

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

## 주석

당기말 2017년 12월 31일 현재

전기말 2016년 12월 31일 현재

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

### 1. 지배기업의 개요

주식회사 아이마켓코리아(이하 "지배기업")는 각 기업내 산재한 소모성 자재 등의 효율적 운용을 위한 인터넷 유통업, 경매업, 광고업 및 인터넷 비즈니스 개발 컨설팅, 기타 전자상거래 (e-Business) 관련 사업 등을 목적으로 2000년 12월 8일에 설립되었으며 서울특별시 강남구 삼성로 512에 본사를 두고 있습니다.

지배기업은 2010년 7월 30일에 주식을 한국거래소 유가증권시장에 상장하였습니다. 당기말 현재 지배기업의 납입자본금은 18,167백만원이며, 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	소유주식수	비율
(주)인터파크홀딩스 외 1인	14,388,000	40.03%
삼성전자(주) 외 5개 회사	3,355,844	9.34%
기타주주	17,014,496	47.33%
자기주식	1,185,000	3.30%
합 계	35,943,340	100.00%

### 2. 재무제표의 작성기준

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체")은 주식회사의외부감사에관한법률제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여정한 회계처리 기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 재무제표는 2018년 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2018년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

### (1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채
- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 당기손익인식금융상품

### (2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

### (3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

#### 1) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금 설정, 유·무형자산 내용연수의 추정, 충당부채의 인식, 확정급여채무의 측정, 이연법인세의 인식등 각 주석사항에 포함되어 있습니다.

## 2) 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 공정가치 서열체계에서 수준3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측 가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 투입변수가 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격인 경우
- 수준 2: 투입변수가 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 경우
- 수준 3: 투입변수가 자산이나 부채에 대해 관측가능하지 않은 경우

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 서로 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있습니다. 연결실체는 측정에 사용된 투입변수의 서열체계 내 수준변동이 발생한 보고기간 말에 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정에 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 32. 주식기준보상
- 주석 35. 금융상품

### 3. 회계정책의 변경

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

#### - 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다.

#### - 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

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

#### - 기업회계기준서 제1112호 '투자기업에 대한 지분의 공시' 개정

타 기업에 대한 지분이 기준서 제1105호에 따라 매각예정이나 중단영업으로 분류되더라도, 기준서 제1112호에서 규정하고 있는 요약재무정보를 제외한 다른 항목의 공시는 요구됨을 명확히 하였습니다.

### 4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고는 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

#### (1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다. 주석 5에서 기술된 바와 같이 연결실체에는 3개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결실체의 전략적 영업 단위들입니다. 최고경영자에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분될 수 있는 항목을 포함합니다.

#### (2) 연결

##### 1) 사업결합

연결실체는 동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외한 사업결합을 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

사업결합의 이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정됩니다. 연결실체는 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 이를 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식되는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리됩니다.

이전대가는 기존관계의 정산과 관련된 금액을 포함하고 있지 않으며, 기존관계의 정산금액은 일반적으로 당기손익으로 인식됩니다.

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재

측정되지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리됩니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 연결실체는 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

## 2) 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 지분상품의 비례적 몫으로 측정됩니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리됩니다.



### 3) 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결 재무제표에 포함됩니다.

### 4) 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채가 제거되고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익이 인식됩니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식됩니다.

### 5) 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다. 관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다.

관계기업과 공동기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식되고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리됩니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순 손익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액이 투자지분의 장부금액에 가감되고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감됩니다.

### 6) 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거됩니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫을 제거하고 있으며, 자산손상의 증거가 없는 한 미실현손실을 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

## 7) 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합으로 취득된 자산과 인수한 부채는 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식됩니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 기타불입자본에 가감하고 있습니다.

### (3) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

### (4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법, 이동평균법 및 개별법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용 가능한 상태로 준비하는 데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

### (5) 비파생금융자산

연결실체는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 연결실체가 계약의 당사자가되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정되며, 당기손익인식금융자산이 아닌 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다

#### 1) 당기손익인식금융자산

연결실체는 단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정되며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식됩니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 2) 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 해당 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류됩니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

#### 3) 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

#### 4) 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 공정가치로 측정되며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치가 신뢰성 있게 측정되지 않는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

## 5) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 연결실체가 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 연결실체는 금융자산을 장부에서 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 자산으로 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 연결실체가 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유하고 있는 경우, 연결실체는 당해 금융자산을 장부에 계속 인식하고 수취한 매각금액을 부채로 인식하고 있습니다.

## 6) 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 연결실체가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

### (6) 파생상품

파생상품은 최초 인식 시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

#### 1) 위험회피회계

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하며, 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목과 관련된 포괄손익계산서의 같은 항목에 인식합니다. 공정가치위험회피회계는 연결실체가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각되어 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 2) 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 내재파생상품을 포함한 복합금융상품 전체가 당기손익인식항목으로 지정된 경우가 아니라면 주계약과 분리되어 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리된 내재파생상품의 공정가치변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 3) 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정되며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### (7) 금융자산의 손상

연결실체는 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우 연결실체는 해당 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다.

금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음과 같은 손상사건이 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 곤경
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 곤경에 관련된 경제적 또는 법률적 사유로 인한 당초 차입조건 의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정 가능성 높은 상태
- 재무적 곤경으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수는 없지만, 최초 인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료가 있는 경우

한편, 매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 연결실체의 과거 경험, 연체 횡수의 증가도 포함하고 있습니다.

금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 연결실체는 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

#### 1) 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정되거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 측정되고 있습니다. 연결실체는 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하는 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손이 인식된 후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우 연결실체는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 2) 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

활성시장에서 공시되는 가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어서 공정가치를 장부금액으로 하지 않는 지분상품과 같이 원가로 측정되는 금융자산의 손상차손의 경우 손상발생의 객관적인 증거가 있다면, 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정되며 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 손상차손은 환입되지 않습니다.

#### 3) 매도가능금융자산

공정가치 감소액이 기타포괄손익으로 인식되는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 연결실체는 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으

로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입되지 않습니다. 한편, 연결실체는 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 손상차손을 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (8) 유형자산

연결실체는 유형자산을 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 관련 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각됩니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타 영업외손익으로 인식됩니다.

당기와 전기의 유형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수	상각방법
건물	40~50년	정액법
건축물	20년	정액법
기계장치	10~20년	정액법
공기구비품	5~7년	정액법
차량운반구	5년	정액법
기타 유형자산	3~8년	정액법

연결실체는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 이를 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

#### (9) 무형자산

연결실체는 무형자산을 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

연결실체는 영업권을 제외한 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 제외하고 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 연결실체는 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	추정 내용연수	상각방법
특허권	5년	정액법
상표권	5년	정액법
개발비	5년	정액법
가입권	비한정	-
기타의무형자산	5~7년	정액법
고객관계	10~23년	정액법

연결실체는 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법을 매 보고기간 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간 말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식됩니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식되며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식됩니다.

무형자산에 대한 후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화되며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른지출들은 발생 즉시 비용처리 됩니다.



#### (10) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식됩니다.

연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는 데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (11) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서 연결실체는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 연결실체는 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액이 추정되지 않는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 추정됩니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정됩니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정됩니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우, 연결실체는 관련자산의 장부금액을 감소시키며 감소액을 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분됩니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식된 손상차손은 후속기간에 환입되지 않습니다. 연결실체는 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

## (12) 리스

연결실체는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 리스를 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류하고 있습니다.

### 1) 금융리스

연결실체는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 리스개설 직접원가는 금융리스자산의 장부금액에 포함됩니다.

최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누어 인식되며, 금융원가는 부채잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 보고기간 동안 배분됩니다. 조정리스료는 발생한 기간에 비용으로 처리됩니다.

금융리스자산은 연결실체가 소유한 다른 감가상각대상자산과 일관된 체계적인 기준으로 감가상각되며, 연결실체가 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않은 경우에는 리스기간과 리스자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각됩니다. 또한, 연결실체는 금융리스자산에 대해서 보고기간말 현재 손상여부를 검토하고 있습니다.

## 2) 운용리스

운용리스 하의 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 비용으로 인식됩니다. 운용리스의 인센티브는 총 효익을 리스기간에 걸쳐 리스비용에서 차감하여 인식됩니다.

## 3) 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 연결실체는 약정의 실질에 근거하여 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지, 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

약정에 리스가 포함되어 있는 경우, 연결실체는 약정 개시일이나 약정의 재검토 시점에 약정에서 요구하는 지급액과 기타 대가를 상대적 공정가치에 기초하여 리스 부분과 기타 요소 부분으로 분리하고 있습니다. 연결실체가 실무적으로 신뢰성 있게 지급액을 리스부분과 기타 부분으로 분리할 수 없는 경우에는 리스의 대상으로 파악된 약정대상 자산의 공정가치와 동일한 금액으로 자산과 부채가 인식됩니다. 추후에 대가가 지급되면 부채는 감소하며, 부채에 대한 내재 금융원가는 연결실체의 증분차입이자율을 사용하여 인식됩니다.

## (13) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

### 1) 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정되며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식됩니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식됩니다.

## 2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류됩니다. 기타금융부채는 최초 인식시 그 공정가치에서 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 금액으로 측정됩니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식됩니다.

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거됩니다.

## (14) 종업원급여

### 1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 급여는 단기종업원급여로 분류되어 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식됩니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정됩니다.

### 2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 급여는 기타장기종업원급여로 분류되며, 종업원이 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액은 현재가치로 할인됩니다. 기타장기종업원급여의 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식됩니다.

### 3) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 연결실체가 확정기여제도에 납부해야 할 기여금이 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 연결실체가 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 금액으로 부채(미지급비용)로 인식됩니다. 또 한, 이미 납부된 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 연결실체가 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼이 자산(선급비용)으로 인식됩니다.

#### 4) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액으로 인식됩니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 부의 금액일 경우, 연결실체가 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 연결실체의 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용 가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산이 인식됩니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정하며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식됩니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

#### (15) 충당부채

연결실체는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식되는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 연결실체는 충당부채를 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액은 별도의 자산으로 회계처리됩니다.

연결실체는 매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 이를 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채가 환입됩니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용됩니다.

#### (16) 전환사채

전환사채의 부채요소는 최초 인식 시 전환권이 없는 유사한 사채의 공정가치로 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 자본요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 부채요소의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 인식하고, 이후 재측정하지 않고 있습니다. 직접거래원가는 부채요소와 자본요소의 장부금액을 비율로 안분하여계상합니다.

#### (17) 외화

##### 1) 외화거래

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산됩니다. 공정가치로 측정되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산됩니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익이 기타포괄손익으로 인식되는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도기타포괄손익으로 인식되고, 당기손익으로 인식되는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식됩니다.

## 2) 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우, 해외사업장의 경영성과와 재무상태는 다음의 방법으로 표시통화로 환산됩니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산되고, 손익계산서(비교표시하는 손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산되며, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

연결실체의 해외사업장 취득으로 발생하는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시되고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산됩니다.

연결실체가 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식된 해외사업장관련 외환차이의 누계액이 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류됩니다. 해외사업장을 포함한 종속기업의 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분은 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속되며, 이 외의 경우에는 해외사업장이 일부 처분된 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만이 당기손익으로 재분류됩니다.

### (18) 납입자본

보통주는 자본으로 분류되며, 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감됩니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감됩니다. 연결실체가 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식되지 않습니다. 지배기업 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에 직접 인식됩니다.

### (19) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)와 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

### (20) 수익

연결실체는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하며, 매출에누리와 할인 및 환입을 수익금액에서 차감하고 있습니다.

#### 1) 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 연결실체가 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익이 연결실체로의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성이 신뢰성 있게 측정될 때 수익을 인식하고 있습니다.

위험과 보상의 이전 시점은 개별 계약조건에 따라 달라집니다. 일반적으로 상품 판매의 경우 보통 구매자의 창고에 제품이 도착할 때 이전되지만, 일부 국제적인 선적거래의 경우 재화가 적절한 운반설비에 적재될 때 이전되고 있습니다.

#### 2) 용역의 제공

연결실체는 용역의 제공에 따른 수익을 수익가득과정이 완료되었거나 실질적으로 거의 완료되었고, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 발생기준에 따라 합리적인 방법으로 인식하고 있습니다.



## (21) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익과 당기손익인식금융상품의 공정가치 변동을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식됩니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용과 당기손익인식금융상품의 공정가치 변동을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식됩니다.

## (22) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

### 1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체는 당기법인세와 관련된 미지급법인세를 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

### 2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산은 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하여 측정됩니다. 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

연결실체는 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정됩니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계됩니다.

### (23) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 지배기업지분순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 지배기업지분순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 지배기업순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

### (24) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서를 조기적용하지 아니하였습니다.

#### 1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체할 예정입니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작하는 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 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 평가하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다. 연결실체는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이며, 영향평가 결과는 향후 연결회사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

#### ① 금융자산의 분류와 측정

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

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

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

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

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 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 당기말 현재 당기손익인식금융자산 109,448백만원, 대여금및수취채권 650,284백만원, 만기보유금융자산 220백만원 및 매도가능금융자산 13,835백만원을 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 당기말 현재 대여금 및수취채권 650,284백만원, 만기보유금융자산 220백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

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 당기말 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품을 109,448백만원, 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품을 13,835백만원 보유하고 있습니다.

### ② 금융부채의 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.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

당기말 현재 새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결실체가 보유하고 있는 금융부채(파생상품 제외)의 분류 및 측정에 미치는 영향은 없을 것으로 판단됩니다.

### ③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상 발생의 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.

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

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

(\*2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음.

연결실체는 당기말 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품을 총 656,824백만원(대여금 및 수취채권 656,811백만원) 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 6,540백만원을 설정하고 있습니다. 영향평가 결과에 따르면 새로운 기업회계기준서 제1109호에 따른 기대손실모형 적용 시 연결실체의 손실충당금이 증가할 것으로 예상되나, 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 판단됩니다.

#### ④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙 중심적인 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 제 1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족 하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

연결실체의 영향평가 결과에 따르면 새로운 기업회계기준서 제1109호의 적용 시 위험회피회계와 관련하여 연결실체의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 판단하고 있습니다.

## 2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 최초 적용일이 포함되는 회계연도의 이익잉여금(또는 적절하다면 다른 자본요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식하고, 해당 경과규정에 따라 최초 적용일에 완료되지 않은 계약에만 이 기준서를 소급하여 적용할 예정입니다.

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

연결실체는 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1115호 적용 시 2017년 재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 평가하였고, 그 결과는 다음과 같습니다. 연결실체는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이며, 영향평가 결과는 향후 연결실체가 이용할 수 있는 추가정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

#### ① 수행의무 식별

새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 하나의 계약은 고객에게 재화나 용역을 이전하는 여러 약속을 포함하며, 그 재화나 용역들이 구별된다면 약속은 수행의무로서 별도로 회계 처리합니다. 고객이 재화나 용역 그 자체에서나 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 효익을 얻을 수 있고, 그 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 재화나 용역은 구별됩니다.

연결실체는 고객에게 소모성 자재, 의약품 등의 상품을 공급하는 사업, 물류대행서비스를 제공하는 사업, 보안용지의 제조 및 판매 사업 등을 영위하고 있으며, 당기 중 상품 매출액은 3,047,176백만원으로 전체 매출액의 약 98.9%에 해당합니다. 당기 기준 영향평가 결과 연결실체는 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따라 상품을 공급하는 약속 등을 구별되는 수행의무로 식별하였으며, 이러한 사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 판단됩니다.

#### ② 거래가격 산정

새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면, 거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액이며, 다음의 사항이 미치는 영향을 고려하여 산정됩니다.

- 변동대와 변동대의 추정치의 제약
- 계약에 있는 유의적인 금융요소
- 비현금대가
- 고객에게 지급할 대가



연결실체는 상품의 공급과 관련하여 판매장려금 등 고객에게 지급할 대가와, 물류대행서비스를 제공 시 운송 성공률 등에 따른 인센티브 및 페널티 등의 변동대가의 요소를 거래가격 결정에 추가로 고려되어야 하는 것으로 판단하였으며, 당기 기준 영향평가 결과 거래가격의 산정과 관련하여 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 판단됩니다.

### ③ 수행의무 이행 시 수익 인식

새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 다음 기준 중 어느 하나를 충족하면, 기업은 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것이고 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 기간에 걸쳐 이행하지 않는 수행의무는 한 시점에 이행됩니다.

- 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다.
- 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만듦거나 그 자산 가치를 높인다.
- 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다.

연결실체는 상품의 공급과 관련하여 고객에게 통제가 이전되는 시점에 수익을 인식하고 있으며, 물류대행서비스 등의 용역 제공 시 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다. 당기 기준 영향평가 결과 수익인식시점과 관련하여 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 판단됩니다.

### ④ 본인 대 대리인

새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 고객에게 재화나 용역이 이전되기 전에 기업이 그 정해진 재화나 용역을 통제한다면 그 기업은 본인으로 활동합니다. 연결실체는 고객과 맺은 계약에 따라 상품을 공급하는 수행의무를 이행함에 있어서 '본인'에 해당하나, 일부 수출대행 용역을 제공하는 수행의무를 이행함에 있어서는 '대리인'에 해당합니다. 영향평가 결과 이러한 사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않을 것으로 판단됩니다.

### 3) 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 현 기준서인 기업회계기준서 제1017호 '리스'와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 대체하게 됩니다.

이 기준서는 2019년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 하며, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하는 기업은 조기 적용할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스관련 자산과 부채를 재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식이 면제될 수 있습니다. 리스제공자 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사합니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 도입과 관련하여, 리스와 관련한 내부통제프로세스 정비 및 회계처리시스템 변경과 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향의

분석을 2018년 중 완료할 예정입니다. 재무제표에 기업회계기준서 제1116호를 적용했을 때의 실제 영향은 연결실체의 2019년 1월 1일 차입이자율, 해당일의 연결실체의 리스 포트폴리오의 구성, 연결실체가 리스갱신옵션을 행사할지, 어느 정도까지 실무적 간편법과 리스 인식 면제규정을 적용할 지 등 최초 적용 시의 미래 경제적 환경에 의해 결정됩니다.

5. 영업부문

연결실체의 영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별 가능한 구성단위로서 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고 영업의사 결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 구분하고 있으며, 최고영업의사결정자는 영업부문에 배분될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

연결실체의 영업부문은 산업용 소모자재 전자상거래업, 의약품 도매업 및 기타 부문으로 구성되어 있으며, 부문별 주요 매출 유형은 다음과 같습니다.

구 분	내 역
산업용 소모자재 전자상거래	인터넷을 통한 산업용 소모자재 유통망 공유 및 부품의 상호조달거래
의약품 도매	의약품, 의료기기 도매 및 이와 관련된 부대사업 일체
기타	보안용지 제조, 물류종합대행서비스 등 기타 부문

연결실체는 당기의 부문 정보 표시 방법에 따라 전기의 부문 정보를 재분류하였습니다.

(1) 부문손익

당기와 전기 중 연결실체의 보고부문별 수익과 손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	산업용 소모자재 전자상거래업	의약품 도매업	기타	합 계
부문전체수익	2,687,441,487	394,177,254	39,451,286	3,121,070,027
(-) 부문간수익	(22,220,553)	(2,033,606)	(16,363,988)	(40,618,147)
외부고객으로부터의 수익	2,665,220,934	392,143,648	23,087,298	3,080,451,880
부문손익	24,973,020	19,614,460	(15,243,641)	29,343,839

2) 전기

(단위: 천원)				
구 분	산업용 소모자재 전자상거래업	의약품 도매업	기타	합 계
부문전체수익	3,038,580,515	366,951,475	53,279,406	3,458,811,396
(-) 부문간수익	(26,682,400)	(1,275,152)	(30,849,364)	(58,806,916)
외부고객으로부터의 수익	3,011,898,115	365,676,323	22,430,042	3,400,004,480
부문손익	57,337,638	23,991,603	(27,214,448)	54,114,793

보고부문의 회계정책은 주석 4에서 설명한 연결실체의 회계정책과 동일합니다. 부문손익은 각 부문에서 획득한 손익(법인세차감전순이익)을 표시하며, 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위해 최고경영의사결정자에게 보고되는 측정치입니다.

(2) 부문자산 및 부채

1) 당기말과 전기말 현재 보고부문별 자산에서 연결총자산으로의 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
산업용 소모자재 전자상거래업	726,356,815	964,944,003
의약품 도매업	362,293,279	364,129,175
기타	15,930,603	19,992,646
총부문자산	1,104,580,697	1,349,065,824
조정 및 제거	(17,652,735)	(15,001,226)
연결총자산	1,086,927,962	1,334,064,598

2) 당기말과 전기말 현재 보고부문별 부채에서 연결총부채로의 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
산업용 소모자재 전자상거래업	433,882,390	668,130,406
의약품 도매업	216,654,040	209,139,090
기타	12,933,326	16,278,489
총부문부채	663,469,756	893,547,985
조정 및 제거	(17,013,871)	(16,936,309)
연결총부채	646,455,885	876,611,676

### (3) 지역별 정보

연결실체의 당기 매출액 3,080,452백만원에는 베트남에서 발생한 매출액 279,632백만원 및 중국 등 기타 해외에서 발생한 매출액 376,922백만원이 포함되어 있습니다. 매출액 정보는 고객의 지역별 위치에 근거하였습니다.

한편, 당기말 현재 연결실체의 유·무형자산의 대부분이 국내에 소재하여 지역별 정보를 공시하지 않았습니다.

### (4) 주요 고객에 대한 정보

당기 중 연결실체의 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일의 외부 고객인 A사 및 B사로부터 발생한 매출액은 각각 1,275,052백만원(41.39%) 및 330,160백만원(10.72%)입니다.

## 6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	2,076,080	24,961
요구불예금	83,812,313	72,555,432
합 계	85,888,393	72,580,393

## 7. 사용 제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	종류	금융기관	당기말	전기말	내용
단기금융상품	정기예금	한국씨티은행	2,220,000	2,220,000	(주)코레이트 차입금 담보제공
단기금융상품	정기예금	신한은행	-	1,000,000	매입채무 관련 질권설정
장기금융상품	보통예금	우리은행 등	16,000	16,000	당좌개설보증금
합 계			2,236,000	3,236,000	

8. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
유동성:						
매출채권	476,005,430	(2,569,671)	473,435,759	871,223,559	(2,411,350)	868,812,209
미수금	3,921,913	(1,497,304)	2,424,609	2,542,209	(441,186)	2,101,023
대여금	57,000	(50,000)	7,000	51,633	(50,000)	1,633
미수수익	398,809	-	398,809	254,477	-	254,477
보증금	466,748	-	466,748	11,251	-	11,251
소 계	480,849,900	(4,116,975)	476,732,925	874,083,129	(2,902,536)	871,180,593
비유동성:						
매출채권	2,276,557	(2,276,557)	-	2,235,410	(2,192,318)	43,092
보증금	6,044,719	-	6,044,719	7,268,689	-	7,268,689
출자전환채권	146,370	(146,370)	-	146,370	(146,370)	-
소 계	8,467,646	(2,422,927)	6,044,719	9,650,469	(2,338,688)	7,311,781
합 계	489,317,546	(6,539,902)	482,777,644	883,733,598	(5,241,224)	878,492,374

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타수취채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)											
구 분	당기						전기				
	매출채권	미수금	단기대여금	보증금	출자전환채권	합 계	매출채권	미수금	단기대여금	출자전환채권	합 계
기초금액	4,603,668	441,186	50,000	-	146,370	5,241,224	4,833,721	441,186	50,000	146,370	5,471,277
손상	387,132	1,056,118	-	10,642	-	1,453,892	445,334	-	-	-	445,334
제각	(144,572)	-	-	(10,642)	-	(155,214)	(675,387)	-	-	-	(675,387)
기말금액	4,846,228	1,497,304	50,000	-	146,370	6,539,902	4,603,668	441,186	50,000	146,370	5,241,224

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권잔액	손상된금액	장부가액	채권잔액	손상된금액	장부가액
만기일 미도래	475,750,101	(1,253,647)	474,496,454	869,000,059	(764,569)	868,235,490
6개월 미만	8,487,871	(224,296)	8,263,575	10,477,941	(297,004)	10,180,937
6개월 이상 ~ 1년 미만	379,923	(362,308)	17,615	1,409,184	(1,349,777)	59,407
1년 초과	4,699,651	(4,699,651)	-	2,846,414	(2,829,874)	16,540
합 계	489,317,546	(6,539,902)	482,777,644	883,733,598	(5,241,224)	878,492,374

9. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
장단기금융상품(*)	188,789,365	466,121	70,770,577	420,214
통화선도	1,810,321	-	137,251	-
단기매매금융자산	-	-	10,115	-
매도가능금융자산	18,170	13,835,112	-	12,734,482
만기보유금융자산	36,330	184,159	-	215,959
합 계	190,654,186	14,485,392	70,917,943	13,370,655

(\*) 당기말 현재 정기예금 2,220백만원이 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다. (주석 7, 34 참조)

(2) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
SVIC 25호 조합 출자금	4,969,800	6,801,000
SVIC 30호 조합 출자금	7,500,000	4,550,000
전문건설공제조합 출자금	50,121	50,121
정보통신공제조합 출자금	15,166	15,166
정보통신공사면허 예치금	18,170	18,170
(주)씨메이트 출자금	1,300,000	1,300,000
기타	25	25
합 계	13,853,282	12,734,482

(3) 당기말과 전기말 현재 단기매매금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(주)한국특수형강 지분증권	-	10,115

(4) 당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	이자율	만기	당기말	전기말
도시철도채권	1.25 ~ 2.50%	2020.1.31 ~ 2024.10.31	184,159	179,629
국민주택채권	2.25%	2018.5.31	36,330	36,330
합 계			220,489	215,959

## 10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	91,976,295	(356,718)	91,619,577	73,024,586	(23,488)	73,001,098
제품	283,276	(141,270)	142,006	434,858	(104,945)	329,913
재공품	758,028	(39,707)	718,321	350,823	(7,276)	343,547
원재료	37,168	(11,500)	25,668	50,704	-	50,704
미착품	6,868,881	-	6,868,881	4,587,701	-	4,587,701
합 계	99,923,648	(549,195)	99,374,453	78,448,672	(135,709)	78,312,963

(2) 당기 중 연결실체는 재고자산평가손실 413,486천원을 인식하였습니다.

## 11. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	4,548,172	5,634,942
차감: 대손총당금	(626,516)	(627,158)
선급비용	1,312,708	1,098,906
부가세선급금	12,785,492	5,539,161
합 계	18,019,856	11,645,851



## 12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	1,768,974	-	-	1,768,974	1,768,974	-	-	1,768,974
건물	2,841,847	(787,324)	-	2,054,523	2,830,028	(715,617)	-	2,114,411
구축물	47,781	(2,337)	-	45,444	18,500	(2,053)	-	16,447
기계장치	319,355	(213,616)	-	105,739	278,234	(167,474)	-	110,760
공기구비품	21,512,982	(15,373,716)	(34,142)	6,105,124	17,793,311	(13,484,380)	(43,049)	4,265,882
차량운반구	1,162,400	(734,082)	-	428,318	1,263,653	(676,943)	-	586,710
시설장치	654,178	(653,215)	-	963	654,178	(652,855)	-	1,323
금융리스자산	1,222,887	(733,732)	-	489,155	1,222,887	(489,155)	-	733,732
건설중인자산	-	-	-	-	358,511	-	-	358,511
합 계	29,530,404	(18,498,022)	(34,142)	10,998,240	26,188,276	(16,188,477)	(43,049)	9,956,750

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

### 1) 당기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 타(*)	기 말
토지	1,768,974	-	-	-	-	1,768,974
건물	2,114,411	11,000	-	(70,888)	-	2,054,523
구축물	16,447	30,100	-	(1,103)	-	45,444
기계장치	110,760	41,121	-	(46,142)	-	105,739
공기구비품	4,265,882	3,411,173	(48,662)	(2,053,658)	530,389	6,105,124
차량운반구	586,710	137,446	(97,165)	(224,456)	25,783	428,318
시설장치	1,323	-	-	(360)	-	963
금융리스자산	733,732	-	-	(244,577)	-	489,155
건설중인자산	358,511	-	-	-	(358,511)	-
합 계	9,956,750	3,630,840	(145,827)	(2,641,184)	197,661	10,998,240

(\*) 선급금 등으로부터의 대체 및 환율변동의 순효과로 구성되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	상각	기타(*)	기말
토지	1,768,974	-	-	-	-	1,768,974
건물	2,184,711	-	-	(70,300)	-	2,114,411
구축물	17,361	-	-	(914)	-	16,447
기계장치	144,697	5,400	-	(39,337)	-	110,760
공기구비품	5,299,512	818,437	(80,882)	(1,741,770)	(29,415)	4,265,882
차량운반구	982,249	212,562	(347,366)	(262,519)	1,784	586,710
시설장치	2,685	-	-	(1,362)	-	1,323
금융리스자산	978,309	-	-	(244,577)	-	733,732
건설중인자산	-	358,511	-	-	-	358,511
합계	11,378,498	1,394,910	(428,248)	(2,360,779)	(27,631)	9,956,750

(\*) 전기 중 근로복지공단으로부터 상환의무가 없는 정부보조금 44,533천원을 교부받아 어린이집 시설전환에 사용한 금액과 선급금 등으로부터의 대체 및 환율변동의 순효과로 구성되어 있습니다.

13. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	246,830	(198,310)	-	48,520	231,949	(170,252)	-	61,697
개발비	401,423	(354,201)	-	47,222	453,899	(378,474)	-	75,425
가입권	7,515,457	-	(1,452,274)	6,063,183	4,695,554	-	(1,452,273)	3,243,281
기타의무형자산	41,939,583	(29,477,871)	-	12,461,712	35,798,432	(25,418,854)	-	10,379,578
영업권	39,666,074	-	(12,861,338)	26,804,736	39,666,074	-	(4,574,472)	35,091,602
고객관계	167,356,991	(28,950,571)	-	138,406,420	167,356,991	(21,122,317)	-	146,234,674
건설중인자산	22,948	-	-	22,948	2,355,721	-	-	2,355,721
합계	257,149,306	(58,980,953)	(14,313,612)	183,854,741	250,558,620	(47,089,897)	(6,026,745)	197,441,978

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)							
구분	기 초	취 득	처 분	상 각	손상차손	기 타(*)	기 말
산업재산권	61,697	38,133	(35,530)	(15,780)	-	-	48,520
개발비	75,425	-	-	(28,203)	-	-	47,222
가입권	3,243,281	1,612,850	(92,948)	-	-	1,300,000	6,063,183
기타의무형자산	10,379,578	2,562,871	-	(4,239,871)	-	3,759,134	12,461,712
영업권	35,091,602	-	-	-	(8,286,866)	-	26,804,736
고객관계	146,234,674	-	-	(7,828,254)	-	-	138,406,420
건설중인자산	2,355,721	1,257,198	-	-	-	(3,589,971)	22,948
합 계	197,441,978	5,471,052	(128,478)	(12,112,108)	(8,286,866)	1,469,163	183,854,741

(\*) 선급금 등으로부터의 대체 및 환율변동의 순효과로 구성되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)							
구분	기 초	취 득	처 분	상 각	손상차손	기 타(*)	기 말
산업재산권	36,585	2,422	-	(19,429)	-	42,119	61,697
개발비	132,796	-	-	(57,371)	-	-	75,425
가입권	3,390,581	-	(147,300)	-	-	-	3,243,281
기타의무형자산	14,200,477	676,856	-	(4,433,635)	-	(64,120)	10,379,578
영업권	39,666,074	-	-	-	(4,574,472)	-	35,091,602
고객관계	154,062,929	-	-	(7,828,255)	-	-	146,234,674
건설중인자산	-	2,355,721	-	-	-	-	2,355,721
합 계	211,489,442	3,034,999	(147,300)	(12,338,690)	(4,574,472)	(22,001)	197,441,978

(\*) 선급금 등으로부터의 대체 및 환율변동의 순효과로 구성되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 중요한 개별 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	내역	당기말		전기말	
		장부금액	잔여상각기간	장부금액	잔여상각기간
고객관계	(주)안연케어 사업결합 관련 고객관계가치	131,327,704	19년	138,179,584	20년
	(주)인터파크큐브릿지 사업결합 관련 고객관계가치	3,847,700	7년	4,378,417	8년
	가디언(주) 사업결합 관련 고객관계가치	3,231,016	7년	3,676,673	8년
영업권	(주)안연케어 사업결합 관련 초과취득대가	11,255,468	비한정	11,255,468	비한정
	(주)인터파크큐브릿지 사업결합 관련 초과취득대가	5,796,411	비한정	10,615,181	비한정
	가디언(주) 사업결합 관련 초과취득대가	4,200,862	비한정	7,668,958	비한정
	기타 영업권	5,551,995	비한정	5,551,995	비한정

(4) 영업권을 포함하는 현금창출단위의 손상평가

당기말 현재 영업권은 연결실체의 부문별 구분단위인 현금흐름창출단위(집단)별로 다음과 같이 배분되었습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(주)안연케어	11,255,468	11,255,468
(주)인터파크큐브릿지	5,796,411	10,615,181
가디언(주)	4,200,862	7,668,958
기타	5,551,995	5,551,995
합 계	26,804,736	35,091,602

연결실체는 당기 중 현금흐름창출단위의 변동을 고려하여 당기말 현재 보유하고 있는 영업권에 대하여 손상검사를 수행하였습니다. 현금흐름창출단위의 회수가능가액은 손상검사일 현재 사용가치 계산에 근거하여 결정되었으며, 사용가치는 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 추정하였습니다. 손상검사 수행 결과 (주)인터파크큐브릿지와 가디언(주) 현금흐름창출단위의 장부가액이 회수가능가액을 초과하여 각각 4,818,770천원 및 3,468,096천원의 손상차손을 인식하였으며, 이외의 현금흐름창출단위는 회수가능가액이 장부가액을 초과하여 손상을 인식하지 아니하였습니다.

당기말 현재 주요 현금흐름창출단위의 회수가능액 추정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	할인율	영구성장률
(주)안연케어	9.60%	1.00%
(주)인터파크큐브릿지	9.70%	0.00%
가디언(주)	9.70%	0.00%

#### 14. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

구 분	주요영업활동	법인설립 및 영업소재지	연결실체 내 기업이 소유한 지분율 및 의결권비율		결산월
			당기말	전기말	
(주)코레이트	보안용지제조업	한국	53.7%	53.7%	12월
(주)인터파크인터내셔널	도소매전자상거래업	한국	98.7%	98.7%	12월
(주)인터파크로지스틱스	물류종합대행서비스업	한국	100.0%	100.0%	12월
(주)안연케어	의약품도매업	한국	51.0%	51.0%	12월
(주)인터파크큐브릿지(*1)	MRO사업	한국	100.0%	100.0%	12월
(주)인터파크아이마켓(*1)	MRO사업	한국	100.0%	-	12월
가디언(주)	의료용품도매업	한국	100.0%	100.0%	12월
iMarketAmerica Inc.	MRO사업	미국	100.0%	100.0%	12월
iMarketVietnam Co., Ltd.	MRO사업	베트남	100.0%	100.0%	12월
iMarketXian Co., Ltd.	MRO사업	중국	100.0%	100.0%	12월
iMarketFocus Inc.	MRO사업	중국	100.0%	100.0%	12월
GLOBAL M&S Co.,Ltd. (*2)	도소매전자상거래업	일본	100.0%	100.0%	12월
INTERPARK INTERNATIONAL(HK) Ltd.(*2)	도소매전자상거래업	홍콩	100.0%	100.0%	12월
INTERPARK INTERNATIONAL PTE. Ltd.(*2, 3)	도소매전자상거래업	싱가폴	100.0%	100.0%	12월
심천인터파크무역유한공사(*2, 3)	도소매전자상거래업	중국	100.0%	100.0%	12월
INTERPARK INTERNATIONAL(THAILAND) Ltd.(*2, 4)	도소매전자상거래업	태국	100.0%	100.0%	12월
INTERPARK INTERNATIONAL(RUS) Ltd.(*2, 4)	도소매전자상거래업	러시아	100.0%	100.0%	12월

(\*1) (주)인터파크큐브릿지는 2017년 9월 1일자로 인적분할하였으며, 분할준속회사는 (주)인터파크큐브릿지이고 분할신설회사는 (주)인터파크아이마켓입니다.

(\*2) (주)인터파크인터내셔널이 지분 100%를 보유하고 있습니다.

(\*3) 전기 중 명칭이 변경되었습니다.

(\*4) 전기 중 신규로 설립하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기	사 유
연결대상에 포함	(주)인터파크아이마켓	-	종속기업 분할신설
연결대상에 포함	-	INTERPARK INTERNATIONAL(THAILAND) Ltd. INTERPARK INTERNATIONAL(RUS) Ltd.	종속기업 신규 설립

(3) 당기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	당기총포괄손익
(주)코레이트	7,265,975	10,504,161	9,039,853	(926,898)	(862,927)
(주)인터파크인터내셔널(*1)	21,046,857	13,605,705	42,021,469	(3,750,451)	(4,180,589)
(주)인터파크로지스틱스	4,417,260	2,429,166	30,411,432	146,046	146,046
(주)안연케어	190,048,276	163,760,584	342,564,651	22,556,628	22,556,628
(주)인터파크큐브릿지	17,416,329	21,579,132	99,488,819	(2,129,529)	(2,129,529)
(주)인터파크아이마켓(*2)	10,262,236	4,857,884	7,254,165	(951,472)	(951,472)
가디언(주)	22,229,954	23,290,537	51,612,604	(1,714,041)	(1,714,041)
iMarketAmerica Inc.	3,480,834	1,274,998	7,370,258	44,355	(234,866)
iMarketVietnam Co.,Ltd.	30,778,546	27,649,536	190,703,458	2,185,089	1,938,758
iMarketXian Co.,Ltd.	2,604,439	1,203,121	3,496,787	54,340	(26,068)
iMarketFocus Inc.	12,138,201	4,754,701	29,235,966	(585,517)	(1,039,377)

(\*1) (주)인터파크인터내셔널의 요약재무정보는 연결대상 종속기업인 GLOBAL M&SCo., Ltd., INTERPARK INTERNATIONAL(HK) Ltd., INTERPARK INTERNATI-ONAL PTE. Ltd., 심천인터파크무역유한공사, INTERPARK INTERNATIONAL (THAILAND) Ltd. 및 INTERPARK INTERNATIONAL(RUS) Ltd.의 재무정보를 포함한 연결 재무정보입니다.

(\*2) 분할 설립 이후의 재무성과를 포함하고 있습니다.

(4) 당기와 전기에 연결실체에 중요한 비지배지분에 대한 정보는 아래와 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)		
구 분	(주)코레이트	(주)안연케어
비지배지분율	46.35%	49.00%
유동자산	2,576,165	184,173,772
비유동자산	4,689,810	5,874,505
유동부채	9,493,910	163,692,912
비유동부채	1,010,251	67,672
공정가조정액	-	102,435,609
비지배지분의 장부금액	(1,520,284)	63,074,418
매출액	9,039,853	342,564,651
영업손익	129,129	22,001,138
당기순손익	(926,898)	17,212,161
비지배지분에 귀속되는 당기순손익	(429,604)	8,433,959
비지배지분에 귀속되는 당기총포괄손익	(399,955)	8,436,545
영업활동현금흐름	(113,756)	15,974,827
투자활동현금흐름	(272,061)	5,589,498
재무활동현금흐름	156,484	(24,000,000)
현금및현금성자산의 순감소	(229,333)	(2,435,675)
비지배지분에 지급한 배당금	-	11,760,000

2) 전기

(단위: 천원)		
구 분	(주)코레이트	(주)안연케어
비지배지분율	46.35%	49.00%
유동자산	6,314,329	172,825,299
비유동자산	4,855,782	5,239,244
유동부채	10,396,625	150,253,099
비유동부채	3,148,745	85,655
공정가조정액	-	107,780,076
비지배지분의 장부금액	(1,100,900)	66,397,873
매출액	21,486,951	315,147,157
영업손익	1,062,404	23,853,125
전기순손익	743,924	18,682,073
비지배지분에 귀속되는 전기순손익	344,799	9,154,216
비지배지분에 귀속되는 전기총포괄손익	344,799	9,154,216
영업활동현금흐름	188,397	20,177,868
투자활동현금흐름	7,680	(24,855,105)
재무활동현금흐름	(322,046)	(20,500,000)
현금및현금성자산의 순감소	(125,969)	(25,177,237)
비지배지분에 지급한 배당금	-	10,045,000



15. 관계기업

당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
구 분	주요 영업활동	소재지	당기말			전기말			결산월
			지분율	취득원가	장부금액	지분율	취득원가	장부금액	
에어로젤애플리케이션그룹(주) (*1)	단열장치제조 및 판매	한국	35.0%	498,000	-	35.0%	498,000	-	12월
Enerband China, Co., Ltd. (*1, 2)	단열장치제조 및 판매	중국	-	-	-	50.0%	177,778	-	12월
합 계				498,000	-		675,778	-	

(\*1) 전기 이전에 관계기업투자주식 장부가액 전액을 관계기업투자손상차손으로 인식하였습니다.

(\*2) 당기 중 관계기업투자주식 전액을 처분하였습니다.

16. 매입채무 및 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말		전기말
	유동	비유동	유동
매입채무	577,068,397	-	798,940,074
미지급금	6,357,359	-	6,741,001
미지급비용	3,071,230	-	4,081,492
보증금	971,000	73,802	602,770
합 계	587,467,986	73,802	810,365,337

17. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도	218,294	-	1,417,108	-
금융리스부채	240,775	388,275	217,952	633,339
합 계	459,069	388,275	1,635,060	633,339

18. 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차입처	연 이자율	당기말	전기말
원화단기차입금	한국씨티은행	2.85%	2,500,000	2,900,000
	한국씨티은행(*1)	2.39%	2,220,000	2,220,000
	시원에스알아이	-	35,600	35,600
	신한은행	3.84 ~ 4.35%	5,000,000	3,865,000
	KEB하나은행	3.83 ~ 4.10%	1,086,000	1,000,000
외화단기차입금	우리은행(*2)	3.89%	103,097	459,074
	Chailease Finance Co., Ltd.	1.75%	3,989	-
합 계			10,948,686	10,479,674

(\*1) 지배기업이 보유하고 있는 단기금융상품 2,220,000천원을 담보로 제공하고 있으며, 담보설정액은 2,886,000천원입니다. (주석 7 참고)

(\*2) 연결실체의 종속기업인 (주)코레이트가 보유하고 있는 토지 및 건물을 담보로 제공(제공금액: 원화 780,000천원 및 JPY 261,600천)하고 있습니다.

19. 사채

당기말과 전기말 현재 사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	발행일	만기상환일	연이자율	당기말	전기말
사채	2015.10.08	2018.10.08	3.50%	10,000	10,000

## 20. 전환사채 및 상환전환우선주부채

### (1) 전환사채

(주)코레이트는 2012년 8월 30일에 전환사채를 발행하였으며 그 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
액면가액	1,090,200,000 원
발행가액	1,090,200,000 원
발행일자	2012년 08월 30일
만기일자	2018년 12월 31일
액면이자율	2.5%
상환보장수익률	2.5%
행사가격	60,000 원
청구기간	인수일부터 상환기일 전일까지

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

### (2) 상환전환우선주부채

(주)코레이트는 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. 연결실체는 투자자에게 매년 1%의 의무배당금을 지급하고 있으며, 해당 금액을 이자비용으로 계상하고 있습니다.

21. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	3,491,649	-	2,005,396	-
예수금	1,841,256	-	1,450,670	-
총당부채	197,589	-	293,442	-
기타	-	142,107	-	148,732
합 계	5,530,494	142,107	3,749,508	148,732

22. 퇴직급여제도

연결실체는 확정기여형 퇴직급여제도와 확정급여형 퇴직급여제도를 병행하여 운영하고 있습니다.

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

확정기여형 퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다. 당기 중 연결포괄손익계산서에 인식된 비용은 706,215천원이며 전기는 816,754천원으로 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 연결실체가 퇴직급여제도에 납입한 기여금을 나타내고 있습니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 순확정급여부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	21,950,293	20,611,475
사외적립자산의 공정가치	(20,569,317)	(18,124,648)
합 계	1,380,976	2,486,827

2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산 공정가치	순확정급여부채
기초잔액	20,611,475	(18,124,648)	2,486,827
당기 비용으로 인식 :			
당기근무원가	4,035,613	-	4,035,613
과거근무원가	52,833	-	52,833
이자원가(수익)	628,127	(562,536)	65,591
소 계	4,716,573	(562,536)	4,154,037
기타포괄손익으로 인식 :			
재측정손실(이익)			
- 보험수리적손익			
(인구통계적 가정)	(591,542)	-	(591,542)
(재무적 가정)	(235,153)	-	(235,153)
(경험조정)	(206,731)	-	(206,731)
- 사외적립자산 수익	-	276,269	276,269
소 계	(1,033,426)	276,269	(757,157)
기타 :			
납부한 기여금	-	(4,017,636)	(4,017,636)
급여 지급	(2,344,329)	1,859,234	(485,095)
소 계	(2,344,329)	(2,158,402)	(4,502,731)
기말잔액	21,950,293	(20,569,317)	1,380,976

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산 공정가치	순확정급여부채
기초잔액	19,939,805	(15,365,513)	4,574,292
당기 비용으로 인식 :			
당기근무원가	4,100,149	-	4,100,149
이자원가(수익)	864,484	(674,590)	189,894
소 계	4,964,633	(674,590)	4,290,043
기타포괄손익으로 인식 :			
재측정손실(이익)			
- 보험수리적손익			
(인구통계적 가정)	(263,399)	-	(263,399)
(재무적 가정)	153,835	-	153,835
(경험조정)	(610,845)	-	(610,845)
- 사외적립자산 수익	-	190,593	190,593
소 계	(720,409)	190,593	(529,816)
기타 :			
납부한 기여금	-	(5,647,853)	(5,647,853)
급여 지급	(3,486,837)	3,159,226	(327,611)
관계사 진출입	(85,717)	213,489	127,772
소 계	(3,572,554)	(2,275,138)	(5,847,692)
기말잔액	20,611,475	(18,124,648)	2,486,827

3) 확정급여제도와 관련하여 2018년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 4,300백만원입니다.

4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
예금 등	20,569,317	18,124,648

5) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 비용은 포괄손익계산서에서 다음 항목으로 인식되었습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	172,861	133,110
판매비와관리비	3,981,176	4,156,933
합 계	4,154,037	4,290,043

6) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.79% ~ 3.40%	2.54% ~ 3.30%
미래임금상승률	2.00% ~ 5.33%	3.69% ~ 5.37%

연결실체는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인률을 결정하였으며, 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 5.06년~5.36년 및 5.4년~7.54년입니다.

#### 7) 민감도 분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	증가	감소
기대임금인상율의 1% 변동	1,357,987	(1,222,882)
할인율의 1% 변동	(1,200,237)	1,357,499

민감도분석에는 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

23. 자본금 및 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금은 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

(\*) 과거 이익소각으로 인하여 당기말 현재 지배기업의 발행주식수의 액면총액과 납입자본금 간에 195,000천원의 차이가 발생합니다.

(2) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
구 분	당기		전기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	764,215	20,117,250	747,215	19,945,150
자기주식의 취득	420,785	4,805,953	17,000	172,100
기말	1,185,000	24,923,203	764,215	20,117,250

(3) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
해외사업환산손익	(1,660,762)	(176,524)

(4) 당기와 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	(176,524)	117,413
해외사업장 순자산의 환산으로 인한 외환차이	(1,484,238)	(293,937)
기말금액	(1,660,762)	(176,524)



24. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*)	9,335,136	9,335,136
임의적립금		
사업확장적립금	227,248,701	219,703,632
미처분이익잉여금	14,928,116	30,027,979
합 계	251,511,953	259,066,747

(\*) 지배기업은 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.

25. 이익잉여금처분계산서

(1) 당기와 전기의 지배기업의 별도재무제표에 근거한 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기 (처분예정일:2018.3.29)		전기 (처분확정일:2017.3.29)	
I. 미처분이익잉여금		15,070,529		23,375,675
전기이월미처분이익잉여금		-		-
확정급여제도의 재측정요소	498,808		510,765	
당기순이익	14,571,721		22,864,910	
II. 이익잉여금처분액		15,070,529		23,375,675
이익준비금		-		-
사업확장적립금	2,905,110		7,545,069	
배당금				
보통주 배당금(율):				
당기: 350원(70%)	12,165,419		15,830,606	
전기: 450원(90%)				
III. 차기이월미처분이익잉여금		-		-

(2) 당기와 전기에 이익잉여금처분계산서 상 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

1) 배당금 산정내역

구 분	당기	전기
1주당 배당금(률)	350원(70%)	450원(90%)
발행주식수(*)	34,758,340 주	35,179,125 주
배당금총액	12,165,419,000 원	15,830,606,250 원

(\*) 배당기준일 현재 자기주식 1,185,000주(전기 764,215주)를 제외한 주식수입니다.

2) 배당수익률

구 분	당기	전기
주당 배당금	350 원	450 원
결산일 종가	9,010 원	10,400 원
배당수익률	3.88%	4.33%

26. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상품 매입액 및 변동액	2,890,797,782	3,176,181,084
종업원급여	63,829,062	64,495,163
감가상각비	2,641,184	2,360,779
무형자산상각비	12,112,108	12,338,690
지급수수료	15,666,519	22,667,661
임차료	12,192,702	12,076,700
전산비	7,116,331	7,217,437
기타비용	42,119,474	42,182,016
합 계	3,046,475,162	3,339,519,530

27. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	43,110,147	44,819,348
퇴직급여	4,373,806	4,639,810
복리후생비	7,997,411	8,643,132
여비교통비	1,834,828	2,478,444
접대비	1,324,667	998,453
통신비	935,612	976,087
수도광열비	287,139	246,726
세금과공과	942,741	1,008,970
감가상각비	2,127,692	1,953,808
무형자산상각비	12,084,423	11,794,246
임차료	9,791,589	10,150,617
수선비	60,095	54,134
보험료	1,055,944	1,306,613
차량유지비	441,367	413,640
경상개발비	1,961,294	325,045
운반비	5,589,674	4,091,973
교육훈련비	241,344	306,596
도서인쇄비	27,384	45,977
포장비	75,815	75,618
소모품비	839,458	855,113
지급수수료	15,053,158	22,201,483
광고선전비	1,461,997	1,403,723
대손상각비	387,132	445,334
판매촉진비	594,093	623,838
주식보상비용	643,131	500,150
전산비	7,099,062	7,217,437
기타	1,169,157	1,406,435
합 계	121,510,160	128,982,750

28. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	2,706,602	7,508,082
외화환산이익	272,936	1,556,090
통화선도평가이익	1,810,321	137,251
통화선도거래이익	7,031,402	7,304,249
배당금수익	840	560
단기매매금융자산평가이익	-	6,326
기타대손충당금환입	642	8,417
유형자산처분이익	41,888	26,608
무형자산처분이익	5,613	-
잡이익	2,374,929	1,147,852
합 계	14,245,173	17,695,435

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	6,276,166	8,514,710
외화환산손실	2,169,671	346,335
통화선도평가손실	218,294	1,417,108
통화선도거래손실	2,030,491	8,252,788
유형자산처분손실	66,933	93,639
무형자산처분손실	-	29,118
무형자산손상차손	8,286,866	4,574,472
기타의대손상각비	1,066,760	-
재고자산폐기손실	313,288	57,752
단기매매금융자산처분손실	1,379	-
매도가능금융자산처분손실	15	49
기부금	349,678	423,911
잡손실	909,699	1,296,635
합 계	21,689,240	25,006,517

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
은행예치금에 대한 이자수익	1,549,359	1,513,991
기타 대여금및수취채권에 대한 이자수익	264,981	10,137
당기손익인식금융자산평가이익	1,640,684	-
합 계	3,455,024	1,524,128

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
은행당좌차월 및 사채에 대한 이자비용	643,837	583,203
합 계	643,837	583,203

30. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세부담액	15,374,702	18,086,047
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	1,352,003	-
소 계	16,726,705	18,086,047
이연법인세비용:		
이연법인세변동액	(3,041,731)	438,708
법인세비용	13,684,974	18,524,755

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	29,343,839	54,114,793
적용세율에 따른 법인세비용	6,639,209	12,633,780
조정사항:		
비과세수익 및 비공제비용으로 인한 효과	391,722	69,056
실현가능성이 없는 이연법인세의 변동	5,213,412	5,052,757
과거기간 법인세 납부액 등	1,440,631	769,162
소 계	7,045,765	5,890,975
당기손익으로 인식된 법인세비용	13,684,974	18,524,755
유효세율	46.64%	34.23%

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 인식되는 항목과 관련한 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	757,157	(153,480)	603,677	529,816	(145,342)	384,474

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	당기손익반영	기타포괄손익	기 말
퇴직급여총당금	3,846,201	490,379	(214,503)	4,122,077
미지급비용(연차부채)	489,704	4,833	-	494,537
무형자산	-	(4,728)	-	(4,728)
유형자산	8,751	9,657	-	18,408
대손금	230	-	-	230
금융보증부채	11,572	49,022	-	60,594
가입권	338,837	-	-	338,837
관계기업투자	157,669	(41,478)	-	116,191
확정기여형퇴직급여	15,389	(3,556)	-	11,833
정부보조금	10,044	(2,078)	-	7,966
충당부채	124	-	-	124
미수수익	(84,805)	(78,113)	-	(162,918)
퇴직보험	(3,793,820)	(282,507)	61,023	(4,015,304)
선급비용	(1,216)	(59,378)	-	(60,594)
일시상각총당금	(10,044)	2,078	-	(7,966)
대손총당금	123,934	996,108	-	1,120,042
고객관계	(32,171,629)	1,722,217	-	(30,449,412)
기타	(1,665,031)	240,960	-	(1,424,071)
합 계	(32,724,090)	3,043,416	(153,480)	(29,834,154)

2) 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초	당기손익반영	기타포괄손익	기말
퇴직급여충당금	3,780,153	255,959	(189,911)	3,846,201
미지급비용(연차부채)	499,147	(9,443)	-	489,704
무형자산	396	(396)	-	-
유형자산	(651)	9,402	-	8,751
대손금	230	-	-	230
금융보증부채	11,572	-	-	11,572
가입권	338,837	-	-	338,837
관계기업투자	157,669	-	-	157,669
미수금	123,934	-	-	123,934
확정기여형퇴직급여	-	15,389	-	15,389
정부보조금	-	10,044	-	10,044
충당부채	124	-	-	124
미수수익	(15,549)	(69,256)	-	(84,805)
퇴직보험	(3,420,594)	(417,795)	44,569	(3,793,820)
선급비용	-	(1,216)	-	(1,216)
일시상각충당금	-	(10,044)	-	(10,044)
고객관계	(33,893,845)	1,722,216	-	(32,171,629)
기타	278,537	(1,943,568)	-	(1,665,031)
합 계	(32,140,040)	(438,708)	(145,342)	(32,724,090)

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
종속기업투자주식	31,174,358	18,315,496
세무상 결손금	11,814,652	2,328,540
합 계	42,989,010	20,644,036



31. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익	7,704,369,469	26,148,668,356
가중평균유통보통주식수(*)	34,813,766 주	35,194,599 주
기본주당이익	221	743

(\*) 가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
기초발행보통주식수	35,943,340	35,943,340
자기주식효과	(1,129,574)	(748,741)
가중평균유통보통주식수	34,813,766	35,194,599

(2) 희석주당이익

당기와 전기 중 희석화 효과가 발생하지 아니하여 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

(3) 잠재적 보통주

당기말 현재 희석화 효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	청구기간	잠재적 보통주식수
주식선택권	용역제공조건 충족 후	238,000주

### 32. 주식기준보상

연결실체는 당기와 전기 중 임직원에게 주식선택권을 부여하였습니다. 동 주식선택권의 공정가치는 블랙-숄즈 모형 및 이항모형에 따라 산정되었으며, 당기말 현재 유효한 주식선택권의 가득 조건 및 모형에 적용된 변수는 다음과 같습니다.

#### (1) 지배기업의 주식기준보상

(단위: 원)	
구 분	(주)아이마켓코리아
부여 주식수	262,000주
부여일	2016년 3월 29일
가득기간	부여일로부터 2년
부여일 주식가격	19,250
행사가격	20,000
기대변동성	30.74%
옵션만기	2021년 3월 28일
무위험이자율	1.48%

#### (2) 주요 종속기업의 주식기준보상

(단위: 원)		
구 분	(주)인터파크 큐브릿지	가디언(주)
부여 주식수(*)	2,005,000주	4,000주
부여일	2017년 9월 27일	2016년 3월 28일
가득기간	부여일로부터 2년	부여일로부터 2년
부여일 주식가격(*)	118	131,317
행사가격(*)	118	92,000
기대변동성	22.39%	24.66%
옵션만기	2022년 9월 27일	2021년 3월 27일
무위험이자율	1.85%	1.59%

(\*) (주)인터파크큐브릿지는 당기 중 주식을 액면분할하였으며, 이에 따라 부여 주식수, 주식 가격 및 행사가격이 변동되었습니다.

(3) 연결실체가 주식선택권의 부여로 인하여 당기 비용으로 인식한 금액과 당기 이후에 비용으로 인식할 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	보상원가
당기 인식된 보상원가	643,131
당기말 누적보상원가	1,202,945
당기말 잔여보상원가	336,657

### 33. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 연결실체와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
지배기업	(주)인터파크홀딩스
지배기업의 종속기업	(주)인터파크, (주)인터파크씨어터, Interpark Global Corporation, (주)인터파크씨엔이, (주)인터파크송인서적, (주)서클컨텐츠컴퍼니, 상해망원상무유한공사, (주)뉴컨텐츠컴퍼니
지배기업의 관계기업 및 공동기업	(주)컴퍼니더블유, 유니온글로벌CG조합, (주)브레인메딕, (주)징기프트, (주)인터파크비즈마켓, 컴퍼니케이파트너스 농림축산투자조합, (주)써프, (주)레미제라블코리아, PT Reservasi Global Indonesia, Interpark Tour Japan Co., Ltd., (주)개똥이네, PT Reservasi Global Digital
관계기업	에어로젤애플리케이션그룹(주)

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내용은 다음과 같습니다.

#### 1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	회사의 명칭	매출등	매입등	
		매출	재고매입	기타판매비와 관리비
지배기업	(주)인터파크홀딩스	7,477	-	444,677
지배기업의 종속기업	(주)인터파크	20,955,284	35,280	353,681
	Interpark Global Corporation	504,556	-	-
	(주)서클컨텐츠컴퍼니	52	-	-
	(주)인터파크씨엔이	255	-	-
	(주)인터파크씨어터	39,363	-	166,813
지배기업의 관계기업	(주)인터파크비즈마켓	190,340	1,929,344	211,535

#### 2) 전기

(단위: 천원)			
구 분	회사의 명칭	매출등	매입등

		매출	임대료수익	기타수익	재고매입	무형자산의 취득	기타판매비와관리비
지배기업	(주)인터파크홀딩스	7,228	-	-	-	-	441,256
지배기업의 종속기업	(주)인터파크	20,346,315	54,332	660	104,212	120,479	283,909
	Interpark Global Corporation	437,334	-	-	-	-	-
	(주)인터파크씨엔이	245	-	-	-	-	-
	(주)인터파크씨어터	54,185	-	-	-	-	-
지배기업의 관계기업	(주)인터파크비즈마켓	122,486	-	-	9,109,139	-	1,080

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 채권·채무의 주요내용은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)인터파크홀딩스	1,273	208,202	-	-
지배기업의 종속기업	(주)인터파크	2,092,983	45,563	-	82,395
	(주)인터파크씨어터	7,340	-	-	-
	Interpark Global Corporation	80,047	-	-	-
	(주)인터파크씨엔이	281	-	-	-
지배기업의 관계기업	(주)인터파크비즈마켓	20,002	-	607,225	22,185
관계기업	에어로젤어플리케이션그룹(주)	18,260	-	-	-

2) 전기말

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)인터파크홀딩스	489	208,202	-	-
지배기업의 종속기업	(주)인터파크	2,154,323	46,091	-	106,948
	(주)인터파크씨어터	2,102	-	-	-
	Interpark Global Corporation	32,804	-	-	-
	(주)인터파크씨엔이	269	-	-	-
지배기업의 관계기업	(주)인터파크비즈마켓	-	-	559,627	26,169
관계기업	에어로젤어플리케이션그룹(주)	18,260	-	-	-

(4) 당기말 현재 연결실체는 특수관계자에 대한 매출채권 및 기타채권에 18,260천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(5) 당기 중 지배기업인 (주)인터파크홀딩스에게 지급한 배당금은 6,471백만원(전기: 7,190백만원)입니다.

(6) 연결실체는 기업 활동의 계획, 운영 및 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원 및 비등기임원 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 지배기업의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	2,280,878	2,335,232
퇴직급여	676,214	664,731
합 계	2,957,092	2,999,963

34. 우발부채 및 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체의 주요 금융기관 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 천)				
구 분	통화	약정한도	실행금액	거래은행
당좌 및 일반대출(*1)	KRW	24,720,000	10,806,000	신한은행 등
	USD	6,000	-	씨티은행
	JPY	218,000	10,862	우리은행
L/C(*2)	KRW	25,000,000	60,458	씨티은행
	USD	40,000	2,611	신한은행 등
전자외상매출채권담보대출(구매)(*2)	KRW	219,240,000	73,146,591	기업은행 등
전자외상매출채권담보대출(판매)(*3)	KRW	12,650,000	-	기업은행 등
통화선도계약	USD	21,900	2,206	신한은행 등
외국환거래약정	USD	50	-	기업은행
기타원화지급보증(*2, 4)	KRW	15,000,000	3,500,000	우리은행
이행지급보증 등(*3, 4)	KRW	15,978,937	-	서울보증보험
이행지급보증(*3, 4)	VND	203,268	-	신한은행
구매카드(*2, 4)	KRW	10,000,000	7,941,670	삼성카드
합 계	KRW	322,588,937	95,454,719	
	USD	67,950	4,817	
	JPY	218,000	10,862	
	VND	203,268	-	

(\*1) 동 차입금과 관련하여 단기금융상품 2,220,000천원 및 유형자산 3,787,648천원을 담보로 제공하고 있습니다.

(\*2) 상품의 구매와 관련한 금융기관과의 약정입니다.

(\*3) 상품의 판매와 관련한 금융기관과의 약정입니다.

(\*4) 연결실체가 제공받은 지급보증 내역입니다.

(2) 지배기업은 지배기업이 보유한 종속기업 (주)안연케어의 경영성과가 주주간 약정에서 규정한 기준을 충족하지 못하는 경우, 해당 종속기업 주식을 다른 주주에게 매도할 수 있는 권리를 가지고 있습니다.

### 35. 금융상품

#### (1) 자본 위험관리

연결실체의 자본관리는 건전한 자본구조를 유지하며, 주주이익의 극대화를 목적으로하고 있습니다. 연결실체는 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율을 자본관리지표로 사용하고 있습니다.

연결실체는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아니며, 내부관리목적으로 자본조달 비용과 각 자본항목과 관련된 위험을 검토하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채(A)	646,455,885	876,611,676
자본(B)	440,472,077	457,452,921
부채비율(A/B)	146.8%	191.6%

(2) 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

#### 1) 당기말

##### ① 금융자산

(단위: 천원)					
구 분	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	대여금 및 수취채권	합 계
유동성:					
현금및현금성자산	-	-	-	85,888,393	85,888,393
매출채권	-	-	-	473,435,759	473,435,759
기타수취채권	-	-	-	3,297,166	3,297,166
기타금융자산	109,448,153	18,170	36,330	81,151,533	190,654,186
소 계	109,448,153	18,170	36,330	643,772,851	753,275,504
비유동성:					
기타수취채권	-	-	-	6,044,719	6,044,719
기타금융자산	-	13,835,112	184,159	466,121	14,485,392
소 계	-	13,835,112	184,159	6,510,840	20,530,111
합 계	109,448,153	13,853,282	220,489	650,283,691	773,805,615

② 금융부채

(단위: 천원)			
구 분	당기손익인식 금융부채	상각 후 원가로 측정하는 금융부채	합 계
유동성:			
매입채무	-	577,068,397	577,068,397
기타지급채무	-	10,399,589	10,399,589
기타금융부채	218,294	240,775	459,069
단기차입금	-	10,948,686	10,948,686
유동성사채	-	10,000	10,000
유동성전환사채	-	1,090,200	1,090,200
유동성상환우선주부채	-	1,895,110	1,895,110
소 계	218,294	601,652,757	601,871,051
비유동성:			
기타지급채무	-	73,802	73,802
기타금융부채	-	388,275	388,275
소 계	-	462,077	462,077
합 계	218,294	602,114,834	602,333,128

2) 전기말

① 금융자산

(단위: 천원)					
구 분	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	대여금 및 수취채권	합 계
유동성:					
현금및현금성자산	-	-	-	72,580,393	72,580,393
매출채권	-	-	-	868,812,209	868,812,209
기타수취채권	-	-	-	2,368,384	2,368,384
기타금융자산	147,366	-	-	70,770,577	70,917,943
소 계	147,366	-	-	1,014,531,563	1,014,678,929
비유동성:					
매출채권	-	-	-	43,092	43,092
기타수취채권	-	-	-	7,268,689	7,268,689
기타금융자산	-	12,734,482	215,959	420,214	13,370,655
소 계	-	12,734,482	215,959	7,731,995	20,682,436
합 계	147,366	12,734,482	215,959	1,022,263,558	1,035,361,365



## ② 금융부채

(단위: 천원)			
구 분	당기손익인식 금융부채	상각 후 원가로 측정하는 금융부채	합 계
유동성:			
매입채무	-	798,940,074	798,940,074
기타지급채무	-	11,425,263	11,425,263
기타금융부채	1,417,108	217,952	1,635,060
단기차입금	-	10,479,674	10,479,674
유동성전환사채	-	1,090,200	1,090,200
유동성상환우선주부채	-	1,895,110	1,895,110
소 계	1,417,108	824,048,273	825,465,381
비유동성:			
사채	-	10,000	10,000
기타금융부채	-	633,339	633,339
소 계	-	643,339	643,339
합 계	1,417,108	824,691,612	826,108,720

### (3) 금융위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 신용위험, 시장위험, 유동성위험을 포함한 다양한 금융위험에 노출되어 있으며, 이러한 위험의 영향을 최소화시키고자 합니다. 연결실체의 금융위험관리는 연결실체 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체는 리스크의 유형과 그 측정 방법 등에 대하여 리스크 유형별로 관리원칙 및 관리방법을 규정하고 지속적으로 정책의 준수와 위험노출정도를 검토하고 있습니다.

#### 1) 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험에 대한 노출정도는 주로 대출활동에서 발생하며, 채무증권과 파생상품에서도 발생합니다. 또한, 금융보증과 미사용 대출약정에서 발생하는 신용위험도 있습니다.

### ① 신용위험관리

연결실체는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 연결실체는 투자등급 이상에 해당되는 신용등급을 받은 기업에 한해 거래하고 있습니다.

이러한 신용정보는 독립적인 신용평가기관에서 제공하고 있으며, 만약 신용평가기관이 제공한 정보를 이용할 수 없다면, 연결실체가 주요 거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 공식적으로 발표되고 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있습니다. 연결실체의 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있으며 이러한 거래 총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다.

모든 금융자산의 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로, 획득한 담보물의 가치를 고려하지 않은 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

### ② 손상 및 충당금설정정책

연결실체의 정책에 따르면 중요성 금액 이상의 개별금융자산은 정기적으로 검토하고 있습니다. 개별적으로 검토한 대여금 및 수취채권에 대한 대손충당금은 건별로 보고기간말 현재 발생손실 유무를 평가하여 결정하며, 이는 모든 중요한 대여금 및 수취채권에 적용합니다. 이러한 평가에는 보통 개별계정에 대하여 취득한 담보(실행가능성의 재확인 포함) 및 예상수취액이 포함됩니다.

집합적으로 평가하는 대손충당금은 (i) 개별적으로 중요성 금액 이하인 동질의 자산 집합과 (ii) 이용가능한 역사적 경험, 판단, 통계기법을 사용하여 발생하였으나 아직 인지되지 않은 손실에 대하여 설정됩니다.

### 2) 시장위험관리

연결실체는 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동되는 시장위험에 노출되어 있습니다. 시장위험은 이자율위험 및 환위험으로 구성됩니다.

① 이자율위험

연결실체는 차입금과 관련하여 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 내부적으로 이자율 1%P 변동을 기준으로 이자율위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동비율은 합리적으로 발생가능한 이자율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다.

가) 당기말과 전기말 현재 연결실체 변동금리부 차입금의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	6,823,097	5,579,074

나) 당기말과 전기말 현재 변동금리부 차입금과 관련하여 이자율이 1%P 변동하는 경우 당기와 전기의 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	1%P 증가	1%P 감소	1%P 증가	1% P감소
세전손익의 증가(감소)	68,231	(68,231)	55,791	(55,791)

② 외화위험관리

연결실체는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있으며, 환율변동으로 인한 위험의 노출정도는 통화선도계약을 활용하여 승인된 정책에서 정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다. 당기말 현재 우리은행 외 4개은행과 체결하고 있는 선물환 계약내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 천원)					
매 입		매 도		약정환율	계약건수
통화	금액	통화	금액		
KRW	74,658,799	USD	68,099	1,064.50 ~ 1,173.60	45
KRW	2,908,825	EUR	2,251	1,275.84 ~ 1,304.14	10
KRW	2,129,204	JPY	221,746	953.23 ~ 968.69	4
USD	10,977	KRW	11,912,062	1,068.80 ~ 1,116.00	6
EUR	295	KRW	377,585	1,277.82	1
JPY	233,991	KRW	2,269,119	950.38 ~ 980.63	3

당기말 현재 연결실체의 화폐성 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 천원)				
통화	자 산		부 채	
	현지통화	원화환산	현지통화	원화환산
USD	49,909	53,472,503	13,617	14,589,254
EUR	956	1,222,963	287	367,145
JPY	177,821	1,687,717	86,186	818,000
CNY	1,793	293,424	50	8,183
SGD	976	781,415	213	170,534
RUB	25,975	483,135	-	-
THB	2,513	82,351	3	98
MYR	1	263	-	-

당기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 10% 변동시, 동 환율변동이 법인세비용차감 전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
통화	10% 상승시	10% 하락시
USD	(2,231,726)	2,231,726
EUR	(164,688)	164,688
JPY	98,594	(98,594)
CNY	28,524	(28,524)
SGD	61,088	(61,088)
RUB	48,314	(48,314)
THB	8,225	(8,225)
MYR	26	(26)

### 3) 유동성 위험관리

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 연결실체의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리 규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 연결실체는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월 미만	3개월 ~ 1년미만	1 ~ 5년미만
매입채무	577,068,397	577,068,397	443,262,272	133,806,125	-
기타지급채무	10,473,391	10,473,391	7,185,975	3,213,614	73,802
단기차입금	10,948,686	11,105,971	-	11,105,971	-
유동성사채	10,000	10,268	-	10,268	-
유동성전환사채	1,090,200	1,117,455	-	1,117,455	-
유동성상환우선주부채	1,895,110	1,914,061	-	1,914,061	-
기타금융부채	847,344	847,344	218,294	240,775	388,275
합 계	602,333,128	602,536,887	450,666,541	151,408,269	462,077

### (4) 금융상품의 공정가치

경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산, 금융부채 및 공정가치로 평가하지 않은 시장성 없는 지분증권의 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당한다고 판단하여 공정가치를 측정하지 않았습니다.

1) 공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산 중 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정된 금융자산의 내역 및 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
범 주	내 역	당기말	전기말
매도가능금융자산(*)	SVIC 25호 조합 출자금	4,969,800	6,801,000
	SVIC 30호 조합 출자금	7,500,000	4,550,000
	전문건설공제조합 출자금	50,121	50,121
	정보통신공제조합 출자금	15,166	15,166
	정보통신공사면허 예치금	18,170	18,170
	(주)씨메이트 출자금	1,300,000	1,300,000
	기타	25	25
합 계		13,853,282	12,734,482

(\*) 매도가능금융자산은 조합출자금 등으로 구성되어 있으며, 공정가치 측정에 필요한 신뢰성 있는 재무정보를 입수하기 어렵거나 입수하였더라도 공정가치 측정치의 범위가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없기 때문에 원가로 측정하였습니다.

### 2) 공정가치 측정에 적용된 평가기법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

- 표준거래조건과 활성시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을 참고하여 결정하였습니다.
- 파생상품의 공정가치는 공시된 가격을 이용하여 계산되었습니다. 다만 공시된 가격을 이용할 수 없다면, 옵션이 아닌 파생상품의 경우에는 금융상품의 기간에 대하여 적용가능한 수익률곡선을 사용하여 할인된 현금흐름 분석을 수행하며, 옵션인 파생상품의 경우에는 옵션가격결정모형을 사용하고 있습니다.
- (상기에 기술된 금융상품을 제외한) 기타 금융자산과 금융부채의 공정가치는 할인된 현금흐름 분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정모형에 따라 결정하였습니다.

3) 당기말과 전기말 현재 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 내용은 다음과 같습니다.

#### ① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익인식금융자산 :				
통화선도	-	1,810,321	-	1,810,321
단기금융상품	-	107,637,832	-	107,637,832
금융자산 합계	-	109,448,153	-	109,448,153
당기손익인식금융부채:				
통화선도	-	218,294	-	218,294

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익인식금융자산 :				
통화선도	-	137,251	-	137,251
단기매매금융자산	10,115	-	-	10,115
금융자산 합계	10,115	137,251	-	147,366
당기손익인식금융부채:				
통화선도	-	1,417,108	-	1,417,108

당기와 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 대체는 없었습니다.

(5) 금융자산과 금융부채의 상계

당기말 현재 실행가능한 일괄상계약정의 적용을 받는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	자산 총액	상계된 부채총액	재무상태표 상 순액
매출채권	11,181,845	(2,218,676)	8,963,169

당기말 현재 실행가능한 일괄상계약정의 적용을 받는 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	부채 총액	상계된 자산총액	재무상태표 상 순액
매입채무	13,479,687	(2,218,676)	11,261,011

36. 현금흐름표

(1) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	기초	현금흐름	비현금변동	당기말
			환율변동	
단기차입금	10,479,674	478,992	(9,980)	10,948,686

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
선급금 등의 유무형자산으로의 대체	1,783,619	-
미지급금으로 인한 유무형자산 취득	98,601	-
매출채권의 단기매매금융자산 대체	-	4,904



## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 아이마켓코리아			
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	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	2	1	1	5	8	4	8	18	8	-	-	29	27	
투입시 간	분·반기검토	10	7	49	97	1,135	718	605	305	17	-	-	-	1,816	1,127
	감사	13	30	33	63	494	404	665	326	473	286	-	-	1,678	1,109
	합계	23	37	82	160	1,629	1,122	1,270	631	490	286	-	-	3,494	2,236

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역												
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017년 3월, 6월, 11월					5 일						
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간/기말감사 업무수행계획 수립											
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용						
			상주		비상주								
	2017.11.27~2017.12.1	5 일	5 명	2 명	중간감사 및 내부회계 관리제도 검토								
	2018.1.15~2018.1.19	5 일	5 명	2 명	별도재무제표에 대한 기말감사								
	2018.1.29~2018.2.2	5 일	5 명	2 명	연결재무제표에 대한 기말감사								
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.01.02					1 일						
	실사(입회)장소	주식회사 아이마켓코리아 기흥 허브 센터											
	실사(입회)대상	재고자산(상품)											
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.12.29					1 일						
	실사(입회)장소	주식회사 아이마켓코리아 본사											
	실사(입회)대상	현금 및 가입권											
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회			○	변호사조회		○				
	기타조회	타처보관 재고자산 조회											
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2 회											
	수행시기	2017년 12월, 2018년 3월											

