

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주식	13
외부감사 실시내용	101

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 19 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

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

2019년 3월 15일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2018년 12월 31일 및 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박성배입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 15일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 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 아이마켓코리아와 그 종속기업

제 19 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 18 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 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 19 기 2018년 12월 31일 현재

제 18 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제 19 (당)기말		제 18 (전)기말	
자산					
유동자산			865,094,790,121		870,757,499,326
현금및현금성자산	6, 35	87,181,683,672		85,888,392,669	
매출채권	8, 34, 36	447,028,920,906		473,435,759,253	
기타수취채권	8, 34, 36	2,963,581,093		3,297,165,835	
기타금융자산	7, 9, 36	178,074,188,126		190,654,186,173	
당기법인세자산	31	60,572,985		87,686,290	
재고자산	10	129,616,302,542		99,374,452,698	
기타유동자산	11	20,169,540,797		18,019,856,408	
비유동자산			213,181,285,591		216,170,463,041
장기매출채권	8, 34, 36	-		-	
기타수취채권	8, 34, 36	6,693,209,970		6,044,719,127	
기타금융자산	7, 9, 36	29,290,486,570		14,485,391,771	
관계기업투자주식	15	666,562,626		-	
유형자산	12	12,951,222,389		10,998,239,827	
무형자산	13	162,079,724,796		183,854,741,201	
확정급여자산	22	1,498,922,184		-	
이연법인세자산	31	-		787,371,115	
기타비유동자산	11	1,157,056		-	
자 산 총 계			1,078,276,075,712		1,086,927,962,367
부채					
유동부채			604,136,335,115		613,849,200,696
매입채무	16, 34, 36	554,614,938,407		577,068,397,136	
기타지급채무	16, 34, 36	15,299,200,319		10,399,588,766	
기타금융부채	17, 36	463,719,573		459,068,745	
당기법인세부채	31	7,453,189,015		6,447,656,401	
단기차입금	18, 36	20,014,243,920		10,948,685,688	
유동성사채	19, 36	-		10,000,000	
유동성전환사채	20, 36	-		1,090,200,000	
유동성상환전환우선주부채	20, 36	-		1,895,110,000	
기타유동부채	21	6,291,043,881		5,530,493,960	
비유동부채			32,612,560,717		32,606,684,369
기타지급채무	16, 34, 36	-		73,802,000	
기타비유동금융부채	17, 36	-		388,275,316	
확정급여부채	22	1,075,748,903		1,380,975,663	
이연법인세부채	31	31,238,976,928		30,621,524,790	
기타비유동부채	21	297,834,886		142,106,600	

부 채 총 계			636,748,895,832		646,455,885,065
자본					
지배주주소유지분			379,544,252,134		378,547,280,208
자본금	1, 23	18,166,670,000		18,166,670,000	
기타불입자본	23, 33	105,646,405,828		110,529,419,812	
기타자본구성요소	23	(1,365,628,774)		(1,660,762,449)	
이익잉여금	24, 25	257,096,805,080		251,511,952,845	
비지배지분	14		61,982,927,746		61,924,797,094
자 본 총 계			441,527,179,880		440,472,077,302
부 채 및 자 본 총 계			1,078,276,075,71 2		1,086,927,962,36 7

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제 19 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 18 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제19 (당기)	제 18 (전기)
매출	5, 26, 34	2,935,242,220,453	3,080,451,880,415
매출원가	27, 34	2,781,379,253,856	2,924,965,001,437
매출총이익		153,862,966,597	155,486,878,978
판매비와 관리비	27, 28, 34	117,661,609,990	121,510,160,109
영업이익		36,201,356,607	33,976,718,869
기타영업외수익	29, 34	7,465,147,894	14,245,173,005
기타영업외비용	29, 34	13,626,327,160	21,689,240,068
금융수익	30	8,092,403,106	3,455,023,941
금융비용	30	759,837,999	643,836,982
종속기업처분손실		175,581,157	-
관계기업투자주식손상차손	15	1,436,497,167	-
관계기업투자주식처분이익	15	-	162
지분법평가손실	15	1,018,294,221	-
법인세비용차감전순이익		34,742,369,903	29,343,838,927
법인세비용	31	14,020,083,471	13,684,974,473
당기순이익		20,722,286,432	15,658,864,454
기타포괄손익			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(538,641,176)	603,677,228
확정급여제도의 재측정요소	22	(907,170,599)	757,157,270
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 공정가치 변동	36	106,769,793	-
지분법자본변동	15	19,564,422	-
기타포괄손익의 법인세효과	31	242,195,208	(153,480,042)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		277,661,201	(1,489,956,788)
해외사업환산손익	23	277,661,201	(1,489,956,788)
당기총포괄이익		20,461,306,457	14,772,584,894
당기순이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		12,315,559,956	7,704,369,469
비지배지분		8,406,726,476	7,954,494,985
당기총포괄이익의 귀속:			
지배기업 소유주지분		12,068,539,178	6,791,573,570
비지배지분		8,392,767,279	7,981,011,324
주당이익:			
기본주당순이익	32	357	221
희석주당순이익	32	357	221

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제19 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제18 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	자본금	기타불입자본				기타자본 구성요소	이익잉여금	비지배지분	합 계
		주식발행초과금	자기주식	주식선택권	기타 자본잉여금				
2017.1.1(전기초)	18,166,670.00	134,652,554.0	(20,117,250.05	504,017,162	(47,246,109)	(176,524,079)	259,066,747.1	65,403,953.16	457,452,921.2
	0	25	0)				55	0	64
총포괄손익:									
당기순이익	-	-	-	-	-	-	7,704,369,469	7,954,494,985	15,658,864.45
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	571,442,471	32,234,757	603,677,228
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	(1,484,238,370	-	(5,718,418)	(1,489,956,78
						)			8)
소 계	-	-	-	-	-	(1,484,238,370	8,275,811,940	7,981,011,324	14,772,584,89
						)			4
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:									
주식기준 보상거래의 인식	-	-	-	343,298,184	-	-	-	299,832,610	643,130,794
연차배당	-	-	-	-	-	-	(15,830,606.2	(11,760,000.0	(27,590,606,2
							50)	00)	50)
자기주식의 취득	-	-	(4,805,953,400	-	-	-	-	-	(4,805,953.40
			)						0)
소 계	-	-	(4,805,953,400	343,298,184	-	-	(15,830,606.2	(11,460,167,3	(31,753,428,8
			)				50)	90)	56)
2017.12.31(전기말)	18,166,670.00	134,652,554.0	(24,923,203.45	847,315,346	(47,246,109)	(1,660,762,449	251,511,952.8	61,924,797.09	440,472,077.3
	0	25	0)			)	45	4	02
2018.1.1(당기초)	18,166,670.00	134,652,554.0	(24,923,203.45	847,315,346	(47,246,109)	(1,660,762,449	251,511,952.8	61,924,797.09	440,472,077.3
	0	25	0)			)	45	4	02
기업회계기준서 제1109호 최초 적용에 따른 조정	-	-	-	-	-	-	5,976,865,732	-	5,976,865,732
수정후 기초자본	18,166,670.00	134,652,554.0	(24,923,203.45	847,315,346	(47,246,109)	(1,660,762,449	257,488,818.5	61,924,797.09	446,448,943.0
	0	25	0)			)	77	4	34
총포괄손익:									
당기순이익	-	-	-	-	-	-	12,315,559,95	8,406,726,476	20,722,286.43
							6		2
확정급여제도의 재측정요 소	-	-	-	-	-	-	(624,240,069)	(16,729,992)	(640,970,061)
기타포괄손익-공정가치측 정	-	-	-	-	-	-	82,085,616	678,847	82,764,463
금융자산 공정가치 변동	-	-	-	-	-	-	-	-	-
지분법자본변동	-	-	-	-	-	-	19,564,422	-	19,564,422
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	-	275,569,253	2,091,948	277,661,201
소 계	-	-	-	-	-	295,133,675	11,773,405.50	8,392,767,279	20,461,306.45
							3		7
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:									
주식기준 보상거래의 인식	-	-	-	113,364,654	-	-	-	98,213,901	211,578,555
주식선택권의 소멸	-	-	-	(6,132,000)	6,132,000	-	-	-	-

주식선택권의 행사	-	-	-	-	349,512	-	-	714,488	1,064,000
연차배당	-	-	-	-	-	-	(12,165,419.00)	(10,045,000.00)	(22,210,419.00)
자기주식의 취득	-	-	(4,996,728,150)	-	-	-	-	-	(4,996,728,150)
종속기업의 처분	-	-	-	-	-	-	-	1,611,434,984	1,611,434,984
소 계	-	-	(4,996,728,150)	107,232,654	6,481,512	-	(12,165,419.00)	(8,334,636.627)	(25,383,069.611)
2018.12.31(당기말)	18,166,670.00	134,652,554.025	(29,919,931,600)	954,548,000	(40,764,597)	(1,365,628,774)	257,096,805.080	61,982,927.746	441,527,179.880

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제 19 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 18 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	제19 (당) 기		제18 (전) 기	
영업활동으로 인한 현금흐름		17,082,071,343		171,965,594,024
당기순이익	20,722,286,432		15,658,864,454	
법인세비용	14,020,083,471		13,684,974,473	
이자비용	608,994,898		643,836,982	
감가상각비	2,430,310,711		2,641,184,126	
무형자산상각비	12,827,912,645		12,112,107,645	
유형자산처분손실	174,363,387		66,932,830	
무형자산처분손실	113,551,638		-	
무형자산손상차손	5,505,489,529		8,286,866,191	
퇴직급여	3,716,365,759		4,154,036,822	
주식보상비용	211,578,555		643,130,794	
대손상각비	309,198,765		387,131,794	
기타의대손상각비	4,540,824		1,066,760,434	
외화환산손실	445,857,627		2,169,670,876	
통화선도평가손실	463,719,573		218,294,320	
당기손익-공정가치측정 금융자산 공정가치 감소	150,843,101		-	
단기매매금융자산처분손실	-		1,378,886	
매도가능금융자산처분손실	-		14,664	
재고자산폐기손실	-		313,288,262	
종속기업처분손실	175,581,157		-	
지분법평가손실	1,018,294,221		-	
관계기업투자주식손상차손	1,436,497,167		-	
이자수익	(2,423,438,102)		(1,814,340,311)	
외화환산이익	(633,441,841)		(272,936,170)	
기타대손충당금환입	(783,443,238)		(642,001)	
통화선도평가이익	(224,709,455)		(1,810,321,322)	
당기손익인식금융자산평가이익	-		(1,640,683,630)	
당기손익-공정가치측정 금융자산 공정가치 증가	(5,668,965,004)		-	
배당금수익	(560,000)		(839,500)	
유형자산처분이익	(3,257,615)		(41,887,699)	
무형자산처분이익	-		(5,613,309)	
관계기업투자주식처분이익	-		(162)	
순운전자본의변동	(26,776,459,980)		134,746,159,343	
매출채권의 감소(증가)	26,860,862,499		392,812,837,019	
기타수취채권의 감소(증가)	2,134,689,553		(547,779,849)	
기타금융자산의 감소(증가)	1,810,321,322		145,987,224	
재고자산의 감소(증가)	(29,853,119,453)		(24,279,389,973)	
기타유동자산의 감소(증가)	(2,540,378,985)		(8,842,755,893)	
기타비유동자산의 감소(증가)	12,653,098		(13,004,298)	
매입채무의 증가(감소)	(23,203,431,027)		(221,844,670,023)	
기타지급채무의 증가(감소)	4,376,472,901		1,624,006,695	
기타금융부채의 증가(감소)	(269,603,512)		(1,639,082,877)	
기타유동부채의 증가(감소)	(73,170,896)		1,935,039,760	
기타비유동부채의 증가(감소)	(4,014,500)		(102,297,231)	

퇴직금의 지급	(2,274,807,399)		(2,344,328,601)	
사외적립자산의 감소(증가)	(3,752,933,581)		(2,158,402,610)	
영업활동으로 발생한 현금	27,821,194,225		191,207,368,792	
이자의 수취	2,465,578,284		1,290,574,849	
이자의 지급	(653,545,015)		(140,803,095)	
배당금의 수취	560,000		839,500	
법인세의 납부	(12,551,716,151)		(20,392,386,022)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(97,767,309)		(125,858,649,432)
기타금융자산의 감소	371,531,452,662		187,194,715,314	
기타수취채권의 감소	500,000,000		1,633,336	
장기기타수취채권의 감소	1,449,947,922		2,280,291,681	
유형자산의 처분	94,587,614		120,781,595	
무형자산의 처분	25,000,000		134,090,909	
관계기업투자주식의 처분	-		162	
기타금융자산의 증가	(361,907,759,669)		(304,981,123,216)	
기타수취채권의 증가	(1,213,680,000)		(7,000,000)	
기타유동자산의 증가	-		(64,651,850)	
장기기타수취채권의 증가	(2,107,327,200)		(1,534,096,704)	
유형자산의 취득	(7,376,834,431)		(3,616,337,829)	
무형자산의 취득	(872,626,451)		(5,386,952,830)	
기타비유동자산의 증가	(1,182,933)		-	
연결범위 변동으로 인한 순현금유출	(219,344,823)		-	
재무활동으로 인한 현금흐름		(15,880,528,231)		(31,917,567,627)
단기차입금의 차입	52,539,829,577		84,770,013,312	
종속기업 주식선택권 행사	1,064,000		-	
자기주식의 취득	(4,996,728,150)		(4,805,953,400)	
배당금의 지급	(22,210,419,000)		(27,590,606,250)	
단기차입금의 상환	(41,204,274,658)		(84,291,021,289)	
사채의 상환	(10,000,000)		-	
현금및현금성자산의 증가		1,103,775,803		14,189,376,965
기초 현금및현금성자산		85,888,392,669		72,580,393,043
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		189,515,200		(881,377,339)
기말 현금및현금성자산		87,181,683,672		85,888,392,669

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

당기말 2018년 12월 31일 현재

전기말 2017년 12월 31일 현재

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

주식회사 아이마켓코리아(이하 "지배기업")는 각 기업내 산재한 소모성 자재 등의 효율적 운용을 위한 산업재 B2B 전자상거래업 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)		
구 분	소유주식수	비율
(주)인터파크홀딩스 외 1인	14,397,000	40.05%
삼성전자(주) 외 5개 회사	3,355,844	9.34%
기타주주	16,293,519	45.33%
자기주식	1,896,977	5.28%
합 계	35,943,340	100.00%

2. 재무제표의 작성기준

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체")은 주식회사 등의 외부감사에 관한법률 제 5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2019년 2월 12일자 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채 (자산)
- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 금융상품

(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 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 중간 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 실제환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 사용된 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 손실충당금 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 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지고 있습니다.

연결실체는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 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 33. 주식기준보상
- 주석 36. 금융상품

3. 회계정책의 변경

연결실체는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익', 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가'를 최초 적용하였습니다. 2018년 1월 1일 이후적용되는 다른 기준들은 연결실체의 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

다음은 최초 적용되는 기준서의 주요 영향입니다.

- 출자금을 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 채무상품으로 분류 변경 및 재측정하였습니다.
- 지분증권을 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품으로 분류 변경하였습니다.
- 연결실체의 반품의무와 관련된 환불자산 및 환불부채를 총액으로 계상하였습니다.
- 연결실체가 고객에게 지급하는 포인트와 관련하여 마일리지충당부채를 환불부채로 재분류하였습니다.
- 소프트웨어 공급 중 연결실체가 판매 전에 통제하지 않는 건을 대리인으로서의 판매로 보아 수수료수익을 인식하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제1109호는 금융자산, 금융부채 및 비금융항목을 매입하거나 매도할 수 있는 일부 계약의 인식과 측정을 규정합니다. 이 기준서는 기업회계기준서 제 1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다. 연결실체는 개정된 기업회계기준서 제1107호를 2018년 공시사항에는 적용하였지만, 비교정보에는 적용하지 않았습니다.

기업회계기준서 제1109호 적용의 결과로, 연결실체는 연결포괄손익계산서에 금융자산의 손상을 별도로 표시하도록 하는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정사항을 적용하였습니다. 기타금융자산에 대한 손상은 기업회계기준서 제1039호와 유사하게 금융비용으로 인식하고 중요성을 고려하여 연결포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않았습니다.

다음 표는 기업회계기준서 제1109호 적용에 따른 이익잉여금의 기초 잔액에 대한 세후 영향을 요약하고 있습니다.

(단위: 천원)	
구 분	2018년 1월 1일
이익잉여금:	
당기손익-공정가치측정 채무상품의 공정가치 변동	7,785,955
관련된 법인세비용	(1,809,089)
2018년 1월 1일 영향	5,976,866

1) 금융자산 및 금융부채의 분류

기업회계기준서 제1109호는 금융자산에 대해 상각후원가 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산과 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 세 가지 범주별 분류원칙을 갖고 있습니다. 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 분류는 일반적으로 금융자산이 관리되는 방식인 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 근거하여 결정됩니다. 기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 만기보유금융자산, 대출채권 및 수취채권, 매도가능금융자산의 범주를 삭제하였습니다. 주계약이 이 기준서의 적용범위에 해당하는 금융자산인 계약에 내재된 파생상품은 분리되지 않고, 복합금융상품 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호에 따른 기존 금융부채의 분류 및 측정에 대한 존재하는 요구사항을 대부분 유지하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용은 금융부채와 파생금융상품(위험회피수단으로 사용되는 파생상품)과 관련된 연결실체의 회계정책에 대해 유의적인 영향이 없습니다.

다음 표와 주기는 2018년 1월 1일 현재 연결실체의 금융자산과 금융부채의 각 구분에 대하여 기업회계기준서 제1039호의 최초 측정 범주와 기업회계기준서 제1109호에 따른 새로운 측정 범주를 설명하고 있습니다.

(단위: 천원)						
구 분	측정 범주		장부금액			
	기업회계기준서 제1039호	기업회계기준서 제1109호	기업회계기준서 제1039호	기업회계기준서 제1109호	차이	
금융자산:						
현금및현금성자산		대여금및수취채권	상각후원가 측정	85,888,393	85,888,393	-
매출채권및기타채권	(*1)	대여금및수취채권	상각후원가 측정	482,777,644	482,777,644	-
장단기투자자산		대여금및수취채권	상각후원가 측정	81,617,654	81,617,654	-
단기투자자산		당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치 측정	107,637,831	107,637,831	-
국공채		만기보유금융자산	상각후원가 측정	220,489	220,489	-
출자금	(*2)	매도가능금융자산	당기손익-공정가치 측정	12,553,282	20,339,237	7,785,955
지분증권	(*3)	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정	1,300,000	1,300,000	-
통화선도		당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치 측정	1,810,321	1,810,321	-
금융부채:						
매입채무및기타채무		기타금융부채	기타금융부채	587,541,788	587,541,788	-
사채		기타금융부채	기타금융부채	10,000	10,000	-
전환사채		기타금융부채	기타금융부채	1,090,200	1,090,200	-
상환우선주부채		기타금융부채	기타금융부채	1,895,110	1,895,110	-
통화선도		당기손익인식금융부채	당기손익인식금융부채	218,294	218,294	-

(*1) 기업회계기준서 제1039호에 따라 대여금및수취채권으로 분류되었던 매출채권과기타채권은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류됩니다.

(*2) 출자금은 기업회계기준서 제1039호에서 매도가능금융자산으로 분류되었습니다. 연결실체는 이러한 출자금은 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를통해 목적을 이루는 사업모형에 포함되지 않는다고 판단하였습니다. 그러므로 이러한 자산들은 기업회계기준서 제1109호에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되며, 공정가치 측정 결과 당기초 이익잉여금이 5,976,866천원만큼 증가하였습니다.

(*3) 지분상품은 연결실체가 전략목적상 장기 보유할 목적으로 투자하고 있는 상품입니다. 기업회계기준서 제1109호에서 허용하는 범위 내에서, 연결실체는 최초 적용일에 이러한 투자자산을 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정하였습니다.

2) 금융자산의 손상

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 '발생손실' 모형을 '기대신용손실' 모형으로 대체하였습니다. 새로운 손상모형은 상각후원가로 측정하는 금융자산, 계약자산 및 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 적용되지만, 지분상품 투자에는 적용하지 않습니다. 기업회계기준서 제1109호에서 신용손실은 기업회계기준서 제1039호보다 일찍 인식될 것입니다.

기업회계기준서 제1109호의 손상모형의 적용과 관련하여 연결실체의 회계정책에 유의적인 영향은 없습니다.

3) 경과규정

기업회계기준서 제1109호의 채택으로 인한 회계 정책의 변경은 아래에 기술된 경우를 제외하고 소급 적용을 원칙으로 하나, 연결실체는 손상을 포함한 분류 및 측정 변경과 관련하여 이전 기간의 비교 정보를 재작성하지 않아도 되는 예외규정을 적용하였습니다. 따라서 2017년에 대해 표시되는 정보는 기업회계기준서 제1109호의 요구사항을 반영하는 것이 아니라 기업회계기준서 제1039호의 요구사항을 반영하였습니다.

최초 적용일에 존재하는 사실과 상황에 근거하여 다음과 같은 평가가 이루어져야 합니다.

- 보유하고 있는 금융자산에 대한 사업모형의 결정
- 특정 금융자산 및 금융 부채에 대하여 당기손익-공정가치 지정 선택 및 이전 지정의 철회
- 단기매매항목이 아닌 특정 지분상품의 투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 지정 선택

채무증권에 대한 투자가 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용일에 낮은 신용위험을 갖고 있다면 연결실체는 최초 인식일 이후 해당 자산에 대한 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 가정하였습니다.

(2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

연결실체는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1115호는 수익을 언제, 얼마나 인식할지를 결정하기 위한 포괄적인 체계입니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체하였습니다.

기업회계기준서 제1115호 하에서 수익은 고객이 재화나 용역을 통제하는 시기에 인식합니다. 통제는 한 시점 또는 기간에 걸쳐 이전되며 판단이 필요합니다.

연결실체는 경과규정에 따라 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 당기 이익잉여금의 기초잔액에서 조정하여 인식하고, 2018년 1월 1일에 완료되지 않은 계약에만 이 기준서를 소급 적용하였습니다. 동 기준서의 적용으로 인한 유의적인 영향은 없습니다.

2018년 12월 31일 기준 연결실체의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 연결포괄손익계산서에서 기업회계기준서 제1115호의 적용효과는 다음과 같습니다. 연결실체의 동일로 종료되는 연결현금흐름표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

당기말 현재 연결재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분		공시금액	조정	제1115호 반영 전 금액
기타부채	환불부채(*1, 2)	1,755,600	(1,755,600)	-
재고자산	환불자산(*1)	1,541,791	(1,541,791)	-
기타부채	반품충당부채(*1)	-	158,699	158,699
기타부채	마일리지충당부채(*2)	-	55,110	55,110

(*1) 의약품의 판매와 관련하여 고객은 반품이 가능합니다. 기업회계기준서 제1018호 하에서는 반품가능성을 합리적으로 추정할 수 있고 다른 수익인식요건이 모두 충족할 때 수익을 인식하였습니다. 합리적으로 추정할 수 없는 경우에는 반품권이 소멸되거나 반품가능성을 합리적으로 추정할 수 있을 때까지 수익인식을 이연하였습니다. 기업회계기준서 제1115호 하에서 수익은 누적수익 금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 인식하였습니다. 그러므로, 연결실체가 반품가능성을 합리적으로 추정할 수 없는 계약들에 대해 이전 기준보다 좀 더 이른 기간에 수익이 인식되었습니다. 이러한 변경으로 매출액과 그에 대응하는 매출원가가 감소하였으며, 고객에게서 제품을 회수할 기업의 권리에 대한 신규 환불자산과 환불부채가 각각 증가하였습니다.

(*2) 연결실체는 고객에게 매출액에 비례하여 제3자와의 거래에 사용할 수 있는 포인트를 부여합니다. 이는 기업회계기준서 제1115호 하에서 고객에게 지급할 대가에 해당하여 환불부채로 재분류하였습니다.

당기 중 연결포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	공시금액	조정	제1115호반영 전 금액
매출	2,935,242,220	25,534,233	2,960,776,453
매출원가	2,781,379,254	25,534,233	2,806,913,487

이외 다른 수익 범주는 기업회계기준서 제1115호가 연결실체의 회계정책에 유의적인 영향을 미치지 않습니다.

수익인식과 관련된 연결실체의 회계정책에 대한 추가적인 정보는 주석 4 (20)에서 설명하고 있습니다.

(3) 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가'

기업회계기준해석서 제2122호는 외화로 대가를 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성 자산, 부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익을 인식할 때 적용할 환율은 외화로 대가를 선지급하거나 선수취하면서 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 인식하는 날의 환율을 적용할 것을 명시하였습니다.

4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고는 당기 및 비교 표시된 전기의 연결재무제표는 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, 영업권차익이 발생되면 이를 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 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 분류 되지 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 당기순이익 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) 비과생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

2)-1 분류 및 후속 측정 - 2018년 1월 1일부터 적용 가능한 회계정책

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고 기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 과생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번

지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

① 사업모형

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하는 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
 - 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
 - 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
 - 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
 - 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상
- 이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

② 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며(이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

2)-2 분류 - 2018년 1월 1일 이전에 적용 가능한 정책
연결실체는 금융자산을 다음의 항목으로 분류하였습니다.

- 대여금 및 수취채권
- 만기보유증권
- 매도가능증권
- 당기손익인식금융자산

3)-1 후속측정과 손익 - 2018년 1월 1일부터 적용 가능한 정책

① 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.

② 상각후원가로 측정하는 금융자산

이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.

③ 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.

④ 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 연결실체는 기타포괄손익으로 인식되는 금액을 이익잉여금으로 직접 대체합니다.

3)-2 후속측정과 손익 - 2018년 1월 1일 이전에 적용가능한 회계정책

① 공정가치로 측정하는 금융자산

공정가치로 측정하고, 이자수익이나 배당금 수익을 포함하여 그 변동은 당기손익으로 인식합니다.

② 만기보유금융자산

유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다.

③ 대여금및수취채권

유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다.

④ 매도가능금융자산

채무상품에 대한 손상차손, 이자수익 및 외화환산차이를 제외한 공정가치의 변동은기타포괄손익으로 인식합니다. 이러한 자산이 제거될 때, 자본에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.

4) 금융자산의 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 연결채무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

5) 금융자산의 상계

연결실체는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(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 연결포괄손익계산서의 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)-1 금융자산의 손상 - 2018년 1월 1일부터 적용 가능한 정책

1) 연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권

- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 상각후원가로 측정하는 기타채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 가장 계약기간입니다.

2) 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

4) 연결채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결실체는 기업고객에 대해 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(7)-2 금융자산의 손상 - 2018년 1월 1일 이전에 적용 가능한 정책

연결실체는 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 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.

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 횟수의 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 충당금 계정을 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 기타포괄손익으로 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.

구 분	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.

구 분	추정 내용연수	상각방법
산업재산권	5년	정액법
개발비	5년	정액법
가입권	비한정	-
기타무형자산	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 상당한 지를 매 보고기간 말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식됩니다. 개발 단계의 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, 채고자산, 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.

3) 금융부채의 제거

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 환율변동효과도 기타포괄손익으로 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 신뢰성 있게 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) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1115호의 최초 적용효과는 주석 3 (2)에 기술되어 있습니다.

① 계약 식별

기업회계기준서 제1115호는 계약의 상대방이 고객인 경우에만 그 계약(리스계약, 보험계약, 금융상품 계약 등 제외)에 적용하며, 다음의 기준을 모두 충족하는 경우에만 고객과의 계약으로 회계처리 합니다.

- 계약 당사자들이 계약을(서면으로, 구두로, 그 밖의 사업 관행에 따라) 승인하고 각자의 의무를 수행하기로 확약한다.
- 이전할 재화나 용역과 관련된 각 당사자의 권리를 식별할 수 있다.
- 이전할 재화나 용역의 지급조건을 식별할 수 있다.
- 계약에 상업적 실질이 있다(계약의 결과로 기업의 미래 현금흐름의 위험, 시기, 금액이 변동될 것으로 예상된다).
- 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수 가능성이 높다.

② 수행의무 식별

하나의 계약은 고객에게 재화나 용역을 이전하는 여러 약속을 포함하며, 그 재화나 용역이 구별된다면 약속은 수행의무로서 별도로 회계처리됩니다. 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.

③ 거래가격 산정

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

④ 거래가격을 수행의무에 배분

거래가격은 계약에서 약속한 각 구별되는 재화나 용역의 상대적 개별 판매가격을 기준으로 각 수행의무에 배분되며, 개별 판매가격을 관측할 수 없는 경우 추정해야 합니다.

⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식

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 이행되지 않는 수행의무는 통제가 이전되는 시점에 수익을 인식합니다.

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

⑥ 본인 대 대리인

고객에게 재화나 용역이 이전되기 전에 기업이 그 정해진 재화나 용역을 통제한다면 그 기업은 본인으로 활동합니다.

(21) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가로 측정하는 금융자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)
- 사업결합에서 피취득자에 대한 기존 지분의 공정가치에 대한 재측정이익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(22) 법인세

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

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고, 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

1) 당기법인세

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

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음.
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음.

2) 이연법인세

연결실체는 이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때 보고기간 말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상하는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결실체내의 종속회사들의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

연결실체는 이연법인세자산의 장부금액을 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정됩니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계됩니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용은 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식됩니다.

(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 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서를 조기적용하지 아니하였습니다.

기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 현 기준서인 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브'와 기업회계해석기준서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체하게 됩니다.

이 기준서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 합니다.

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

연결실체는 연결재무제표에 미칠 수 있는 잠재적 영향에 대한 최초 평가를 완료하였으나 정확한 평가는 아직 완료하지 못하였습니다. 연결재무제표에 기업회계기준서 제1116호를 적용했을 때의 실제 영향은 연결실체의 2019년 1월 1일 차입이자율, 해당 일의 연결실체의 리스포트폴리오의 구성, 연결실체가 리스갱신옵션을 행사할지, 어느 정도까지 실무적 간편법과 리스 인식 면제 규정을 적용할 지 등 최초 적용 시의 미래 경제적 환경에 의해 결정됩니다.

현재까지 파악된 가장 중요한 영향은 연결실체가 운용리스로 이용하고 있는 건물과 창고에 대해 새로운 자산과 부채를 인식해야 한다는 것입니다. 2018년 12월 31일 현재, 연결실체의 해지불능운용리스에 따른 미래 최소리스료의 합계는 현재가치할인 전 기준 45,971,062천원입니다.

기업회계기준서 제1116호 도입으로 인해, 정액으로 인식되던 운용리스료가 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용으로 바뀌면서 리스와 관련된 비용의 성격이 변하게 될 것입니다.

리스이용자로서 연결실체는 다음 중 한가지 방법으로 새로운 기준서를 적용할 수 있습니다.

- 소급적용 접근법
- 수정된 소급적용 접근법과 선택적 실무적 간편법

리스이용자는 모든 리스 계약에 일관되게 선택사항을 적용해야 합니다. 연결실체는 2019년 1월 1일을 기준으로 수정된 소급적용 접근법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 2019년 1월 1일의 이익잉여금에서 조정되고, 비교 정보는 재작성되지 않을 것입니다.

연결실체는 전대리스에서 중간리스제공자인 경우를 제외하고는, 리스제공자로서 조정이 필요한 사항은 없습니다.

기존 기업회계기준서 제1017호 하에서 운용리스로 분류된 리스들에 수정된 소급적용 접근법을 적용 시, 리스이용자는 다양한 실무적 간편법을 적용할지 여부를 리스별로 선택할 수 있습니다. 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 적용할 때의 잠재적 영향을 평가하고 있습니다.

다음의 재·개정 기준서는 연결실체에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성'
- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정 - 제도개정, 축소, 정산 시 재측정/확정급여 제도로부터의 환급가능성
- 기업회계기준서 2015 - 2017 연차개선
- 재무보고를 위한 개념체계 개정

5. 영업부문

연결실체의 영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별 가능한 구성단위로서 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 구분하고 있으며, 최고경영의사결정자는 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	물류종합대행서비스 등 기타 부문

(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	2,527,340,689	407,791,685	28,784,651	2,963,917,025
(-) 부문간수익	(15,739,376)	(979,135)	(11,956,294)	(28,674,805)
외부고객으로부터의 수익	2,511,601,313	406,812,550	16,828,357	2,935,242,220
부문손익	22,172,756	14,909,857	114,548	37,197,161
관계기업 관련 손익				(2,454,791)
세전이익				34,742,370

2) 전기

(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

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	730,437,432	726,356,815
의약품 도매업	353,826,277	362,293,279
기타	4,834,393	15,930,603
총부문자산	1,089,098,102	1,104,580,697
조정 및 제거	(10,822,026)	(17,652,735)
연결총자산	1,078,276,076	1,086,927,962

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
산업용 소모자재 전자상거래업	429,829,387	433,882,390
의약품 도매업	213,611,203	216,654,040
기타	2,582,528	12,933,326
총부문부채	646,023,118	663,469,756
조정 및 제거	(9,274,222)	(17,013,871)
연결총부채	636,748,896	646,455,885

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기 중 연결실체의 매출액의 10% 이상을 차지하는 단일의 외부 고객인 A사 및 B사로부터 발생한 매출액은 당기와 전기에 각각 1,813,063백만원 및 1,605,212백만원입니다.

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	40,341	2,076,080
요구불예금	87,141,343	83,812,313
합 계	87,181,684	85,888,393

7. 사용 제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	종류	금융기관	당기말	전기말	내용
단기금융상품	정기예금	한국씨티은행	-	2,220,000	(주)코레이트 차입금 담보제공
장기금융상품	보통예금	우리은행 등	12,500	16,000	당좌개설보증금
합 계			12,500	2,236,000	

8. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실충당금	순장부금액	총장부금액	손실충당금	순장부금액
유동성:						
매출채권	449,671,543	(2,642,622)	447,028,921	476,005,430	(2,569,671)	473,435,759
미수금	1,672,018	(649,086)	1,022,932	3,921,913	(1,497,304)	2,424,609
대여금	1,216,312	-	1,216,312	57,000	(50,000)	7,000
미수수익	345,302	-	345,302	398,809	-	398,809
보증금	379,035	-	379,035	466,748	-	466,748
소 계	453,284,210	(3,291,708)	449,992,502	480,849,900	(4,116,975)	476,732,925
비유동성:						
매출채권	2,258,198	(2,258,198)	-	2,276,557	(2,276,557)	-
대여금	50,000	-	50,000	-	-	-
보증금	6,643,210	-	6,643,210	6,044,719	-	6,044,719
출자전환채권	146,370	(146,370)	-	146,370	(146,370)	-
소 계	9,097,778	(2,404,568)	6,693,210	8,467,646	(2,422,927)	6,044,719
합 계	462,381,988	(5,696,276)	456,685,712	489,317,546	(6,539,902)	482,777,644

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

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	매출채권	미수금	단기대여금	출자전환채권	합 계
기초금액	4,846,228	1,497,304	50,000	146,370	6,539,902
손상	309,199	(778,118)	-	-	(468,919)
제각	(254,607)	(70,100)	-	-	(324,707)
연결범위 변동	-	-	(50,000)	-	(50,000)
기말금액	4,900,820	649,086	-	146,370	5,696,276

② 전기

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

(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	451,791,906	(338,071)	451,453,835	475,750,101	(1,253,647)	474,496,454
6개월 미만	4,989,969	(142,669)	4,847,300	8,487,871	(224,296)	8,263,575
6개월 이상 ~ 1년 미만	657,814	(273,237)	384,577	379,923	(362,308)	17,615
1년 초과	4,942,299	(4,942,299)	-	4,699,651	(4,699,651)	-
합 계	462,381,988	(5,696,276)	456,685,712	489,317,546	(6,539,902)	482,777,644

9. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
장단기투자자산(*)	177,849,479	201,853	188,789,365	466,121
통화선도	224,709	-	1,810,321	-
지분증권	-	2,906,770	-	1,300,000
출자금	-	25,981,355	18,170	12,535,112
국공채	-	200,509	36,330	184,159
합 계	178,074,188	29,290,487	190,654,186	14,485,392

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

(2) 당기말과 전기말 현재 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(주)피플바이오 지분증권	1,541,770	-
(주)씨메이트 지분증권	1,365,000	1,300,000
합 계	2,906,770	1,300,000

(3) 당기말과 전기말 현재 출자금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
SVIC 25호 조합 출자금(*)	13,195,976	4,969,800
SVIC 30호 조합 출자금(*)	10,859,410	7,500,000
SVIC 38호 조합 출자금(*)	1,760,658	-
전문건설공제조합 출자금	50,121	50,121
정보통신공제조합 출자금	15,165	15,166
정보통신공사면허 예치금	-	18,170
인사이트비전1호 투자조합 출자금	100,000	-
기타	25	25
합 계	25,981,355	12,553,282

(*) 당기초 기업회계기준서 제1109호 도입으로 인한 회계정책 변경효과가 포함되어 있습니다.(주석 3 참조)

(4) 당기말과 전기말 현재 국공채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	이자율	만기	당기말	전기말
도시철도채권	1.25 ~ 2.50%	2020.1.31 ~ 2024.10.31	200,509	184,159
국민주택채권	2.25%	2018.5.31	-	36,330
합 계			200,509	220,489

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품(*)	123,423,609	(617,729)	122,805,880	91,976,295	(356,718)	91,619,577
제품	-	-	-	283,276	(141,270)	142,006
재공품	-	-	-	758,028	(39,707)	718,321
원재료	-	-	-	37,168	(11,500)	25,668
미착품	6,810,422	-	6,810,422	6,868,881	-	6,868,881
합 계	130,234,031	(617,729)	129,616,302	99,923,648	(549,195)	99,374,453

(*) 기업회계기준서 제1115호의 적용으로 인하여 당기말 현재 재고자산에 포함된 고객에게서 상품을 회수할 기업의 권리는 1,541,791천원입니다(주석 3 참고). 이는 상품의 이전 장부금액에서 그 상품 회수에 예상되는 원가를 차감한 금액으로 측정되었습니다.

(2) 당기 중 연결실체는 재고자산평가손실 303,963천원을 인식하였습니다.

11. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말		전기말
	유동	비유동	유동
선급금	5,079,981	1,157	4,548,172
차감: 대손총당금	(625,731)	-	(626,516)
선급비용	998,483	-	1,312,708
부가세선급금	14,716,808	-	12,785,492
합 계	20,169,541	1,157	18,019,856

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	29,544	-	-	29,544	1,768,974	-	-	1,768,974
건물	78,358	(28,568)	-	49,790	2,841,847	(787,324)	-	2,054,523
구축물	-	-	-	-	47,781	(2,337)	-	45,444
기계장치	-	-	-	-	319,355	(213,616)	-	105,739
공기구비품	21,872,378	(16,960,105)	(25,235)	4,887,038	21,512,982	(15,373,716)	(34,142)	6,105,124
차량운반구	1,144,986	(732,020)	-	412,966	1,162,400	(734,082)	-	428,318
시설장치	50,272	(21,444)	-	28,828	654,178	(653,215)	-	963
금융리스자산	-	-	-	-	1,222,887	(733,732)	-	489,155
건설중인자산	7,543,056	-	-	7,543,056	-	-	-	-
합 계	30,718,594	(17,742,137)	(25,235)	12,951,222	29,530,404	(18,498,022)	(34,142)	10,998,240

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

1) 당기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	연결범위변동	기 타(*)	기 말
토지	1,768,974	-	-	-	(1,739,430)	-	29,544
건물	2,054,523	-	-	(16,374)	(1,988,359)	-	49,790
구축물	45,444	-	-	(3,156)	(42,288)	-	-
기계장치	105,739	-	-	(5,801)	(99,938)	-	-
공기구비품	6,105,124	1,346,372	(214,108)	(2,186,683)	(167,406)	3,739	4,887,038
차량운반구	428,318	233,747	(51,585)	(180,200)	(27,645)	10,331	412,966
시설장치	963	-	-	(7,296)	(870)	36,031	28,828
금융리스자산	489,155	-	-	(30,801)	(458,354)	-	-
건설중인자산	-	7,531,056	-	-	-	12,000	7,543,056
합 계	10,998,240	9,111,175	(265,693)	(2,430,311)	(4,524,290)	62,101	12,951,222

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

2) 전기

(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
공구기구비품	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.

13. 무형자산

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

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	235,103	(201,688)	-	33,415	246,830	(198,310)	-	48,520
개발비	326,000	(325,998)	-	2	401,423	(354,201)	-	47,222
가입권	7,489,907	-	(1,452,274)	6,037,633	7,515,457	-	(1,452,274)	6,063,183
기타의무형자산	42,623,236	(34,411,348)	-	8,211,888	41,939,583	(29,477,871)	-	12,461,712
영업권	35,585,450	-	(18,366,828)	17,218,622	39,666,074	-	(12,861,338)	26,804,736
고객관계	167,356,991	(36,778,826)	-	130,578,165	167,356,991	(28,950,571)	-	138,406,420
건설중인자산	-	-	-	-	22,948	-	-	22,948
합 계	253,616,687	(71,717,860)	(19,819,102)	162,079,725	257,149,306	(58,980,953)	(14,313,612)	183,854,741

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

1) 당기

(단위: 천원)								
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	손상차손	연결범위변동	기 타(*)	기 말
산업재산권	48,520	6,276	-	(11,259)	-	(10,122)	-	33,415
개발비	47,222	4,700	-	(6,678)	-	(45,242)	-	2
가입권	6,063,183	-	(25,550)	-	-	-	-	6,037,633
기타의무형자산	12,461,712	777,551	(113,002)	(4,981,721)	-	(311)	67,659	8,211,888
영업권	26,804,736	-	-	-	(5,505,490)	(4,080,624)	-	17,218,622
고객관계	138,406,420	-	-	(7,828,255)	-	-	-	130,578,165
건설중인자산	22,948	-	-	-	-	-	(22,948)	-
합 계	183,854,741	788,527	(138,552)	(12,827,913)	(5,505,490)	(4,136,299)	44,711	162,079,725

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

2) 전기

(단위: 천원)							
구 분	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.

(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	124,475,824	18년	131,327,704	19년
	(주)인터파크큐브리지 사업결합 관련 고객관계가치	3,316,983	6년	3,847,700	7년
	가디언(주) 사업결합 관련 고객관계가치	2,785,358	6년	3,231,016	7년
영업권	(주)안연케어 사업결합 관련 초과취득대가	11,255,468	비한정	11,255,468	비한정
	(주)인터파크큐브리지 사업결합 관련 초과취득대가	5,796,411	비한정	5,796,411	비한정
	가디언(주) 사업결합 관련 초과취득대가	-	비한정	4,200,862	비한정
	기타 영업권	166,743	비한정	5,551,995	비한정

(4) 영업권을 포함하는 현금창출단위의 손상평가

당기말과 전기말 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	5,796,411
가디언(주)	-	4,200,862
기타	166,743	5,551,995
합 계	17,218,622	26,804,736

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 가디언(주)와 iMarketFocus Inc. 현금흐름창출단위의 장부가액이 회수가능가액을 초과하여 각각 4,200,862천원 및 1,304,628천원의 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	9.60%	0.00%
가디언(주)	9.60%	0.00%
iMarketFocus Inc.	9.60%	0.00%

14. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

구 분	주요영업활동	법인설립 및 영업 소재지	연결실체 내 기업이 소유한 지분율 및 의결권비율		결산월
			당기말	전기말	
			(주)코레이트(*1)	보안용지제조업		한국	-	53.7%	12월
(주)인터파크인터내셔널	무역업, 도소매업, 온라인판매업	한국	98.70%	98.7%	12월
(주)인터파크로지스틱스	물류종합대행서비스업	한국	100.00%	100.0%	12월
(주)안연케어	의약품도매업	한국	51.00%	51.0%	12월
(주)인터파크큐브릿지	MRO사업	한국	100.00%	100.0%	12월
(주)인터파크아이마켓(*2)	MRO사업	한국	-	100.0%	12월
가디언(주)	의료용품도매업	한국	100.00%	100.0%	12월
iMarketAmerica Inc.	MRO사업	미국	100.00%	100.0%	12월
iMarketVietnam Co., Ltd.	MRO사업	베트남	100.00%	100.0%	12월
iMarketXian Co., Ltd.	MRO사업	중국	100.00%	100.0%	12월
iMarketFocus Inc.	MRO사업	중국	100.00%	100.0%	12월
GLOBAL M&S Co.,Ltd.(*3)	무역업, 도소매업, 온라인판매업	일본	100.00%	100.0%	12월
INTERPARK INTERNATIONAL(HK) Ltd.(*3)	무역업, 도소매업, 온라인판매업	홍콩	100.00%	100.0%	12월
INTERPARK INTERNATIONAL PTE. Ltd.(*3)	무역업, 도소매업, 온라인판매업	싱가폴	100.00%	100.0%	12월
심천인터파크무역유한공사(*3)	무역업, 도소매업, 온라인판매업	중국	100.00%	100.0%	12월
INTERPARK INTERNATIONAL(THAILAND) Ltd.(*3)	무역업, 도소매업, 온라인판매업	태국	100.00%	100.0%	12월
INTERPARK INTERNATIONAL(RUS) Ltd.(*3)	무역업, 도소매업, 온라인판매업	러시아	100.00%	100.0%	12월

(*1) (주)코레이트는 2018년 6월 4일을 합병기일로 (주)유니콤티디의 문서 보안 사업부문을 흡수합병하였고, 그 결과 지배기업의 지분율이 하락하여 당기 중 종속기업에서 제외되었습니다.

(*2) 지배기업은 2018년 8월 27일 이사회 결의에 따라 2018년 11월 1일을 합병기일로 하여 (주)인터파크아이마켓을 흡수합병하였습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기	사 유
연결대상에 포함	-	(주)인터파크아이마켓	종속기업 분할신설
연결대상에서 제외	(주)인터파크아이마켓	-	지배기업에 의한 흡수합병
연결대상에서 제외	(주)코레이트	-	합병으로 인한 지분율 감소에 따라 관계기업으로 대체

중속기업의 변동으로 인해 연결범위에서 제외된 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	금 액	
유동자산		2,083,817
현금및현금성자산	219,345	
매출채권	427,331	
기타수취채권	37	
재고자산	1,249,676	
당기법인세자산	7,184	
기타유동자산	180,244	
비유동자산		8,691,989
장기기타수취채권	31,400	
유형자산	4,524,290	
무형자산	4,136,299	
처분자산 총계		10,775,806
유동부채		7,488,805
단기차입금	2,281,432	
유동성전환사채	1,090,200	
유동성상환우선주부채	1,895,110	
금융리스부채(유동)	253,500	
매입채무	663,359	
기타지급채무	1,043,774	
기타유동부채	261,430	
비유동부채		1,038,405
금융리스부채(비유동)	324,241	
확정급여부채	399,945	
이연법인세부채	172,112	
기타비유동부채	142,107	
처분부채 총계		8,527,210

(3) 당기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	당기총포괄손익
(주)인터파크인터내셔널(*1)	19,217,455	12,731,064	45,320,011	(1,169,044)	(961,410)
(주)인터파크로지스틱스	4,667,650	2,582,528	26,754,534	97,027	97,027
(주)안연케어	200,465,007	172,095,335	376,862,373	22,616,123	22,581,980
(주)인터파크큐브릿지	16,699,273	21,142,799	66,307,181	(489,592)	(268,072)
가디언(주)(*2)	14,844,619	13,518,408	30,929,312	(2,685,348)	(2,670,236)
iMarketAmerica Inc.	3,077,341	752,442	10,178,714	22,550	119,063
iMarketVietnam Co.,Ltd.	29,408,304	26,631,291	114,272,356	(414,819)	(351,998)
iMarketXian Co.,Ltd.	2,638,565	962,504	8,163,595	288,679	274,743
iMarketFocus Inc.	9,154,757	2,503,760	16,468,425	(707,832)	(732,503)

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

(*2) 당기 중 종속기업 가디언(주)에 5,000백만원을 추가 출자하였습니다.

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

(단위: 천원)			
구 분	당기	전기	
	(주)안연케어	(주)코레이트 (*)	(주)안연케어
비지배지분율	49.00%	46.35%	49.00%
유동자산	195,472,280	2,576,165	184,173,772
비유동자산	4,992,727	4,689,810	5,874,505
유동부채	171,990,563	9,493,910	163,692,912
비유동부채	104,772	1,010,251	67,672
공정가조정액	97,091,143	-	102,435,609
비지배지분의 장부금액	61,475,799	(1,520,284)	63,074,418
매출액	376,862,373	9,039,853	342,564,651
영업손익	29,049,474	129,129	22,001,138
당기순손익	22,616,123	(926,898)	17,212,161
비지배지분에 귀속되는 당기순손익	8,463,112	(429,604)	8,433,959
비지배지분에 귀속되는 당기총포괄손익	8,428,969	(399,955)	8,436,545
영업활동현금흐름	27,534,486	(113,756)	15,974,827
투자활동현금흐름	(4,962,852)	(272,061)	5,589,498
재무활동현금흐름	(20,500,000)	156,484	(24,000,000)
현금및현금성자산의 순증가(감소)	2,071,634	(229,333)	(2,435,675)
비지배지분에 지급한 배당금	10,045,000	-	11,760,000

(*) (주)코레이트는 2018년 6월 4일을 합병기일로 (주)유니콤티디의 문서 보안 사업부문을 흡수합병하였고 그 결과 지배기업의 지분율이 하락하여 당기 중 종속기업에서 제외되었습니다.

15. 관계기업

(1) 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
(주)코레이트(*2)	보안용지제조업	한국	29.2%	3,101,790	666,563	-	-	-	12월
합 계					3,599,790	666,563		498,000	-

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

(*2) 당기 중 지배기업의 지분율 하락으로 지배력을 상실하여 종속기업에서 관계기업으로 분류되었습니다.

(2) 당기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	기 초	당기순손실에 대한 지분	지분법 자본변동	손 상	대 체	기 말
(주)코레이트	-	(1,018,294)	19,564	(1,436,497)	3,101,790	666,563

(3) 당기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손실	당기총포괄손실
(주)코레이트	9,331,072	7,045,796	7,499,402	(3,557,147)	(3,490,072)

(4) 당기말 현재 중요한 관계기업투자의 재무정보금액을 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	순자산	지분율	순자산지분금액	투자차액	장부금액
(주)코레이트	2,285,276	29.17%	666,563	-	666,563

16. 매입채무 및 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	
	유동	유동	비유동
매입채무	554,614,938	577,068,397	-
미지급금	9,541,599	6,357,359	-
미지급비용	4,716,814	3,071,230	-
보증금	1,040,788	971,000	73,802
합 계	569,914,139	587,467,986	73,802

17. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	
	유동	유동	비유동
통화선도	463,720	218,294	-
금융리스부채	-	240,775	388,275
합 계	463,720	459,069	388,275

18. 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차입처	연 이자율	당기말	전기말
원화단기차입금	한국씨티은행	2.85%	12,500,000	2,500,000
	한국씨티은행(*)	-	-	2,220,000
	시원에스알아이(*)	-	-	35,600
	신한은행	3.84 ~ 4.35%	4,070,000	5,000,000
	KEB하나은행	3.83 ~ 4.10%	2,500,000	1,086,000
외화단기차입금	우리은행	3.89%	944,244	-
	우리은행(*)	-	-	103,097
	Chailease Finance Co., Ltd.	-	-	3,989
합 계			20,014,244	10,948,686

(*) 해당 차입금은 당기 중 (주)코레이트의 합병으로 연결 범위에서 제외되었습니다.

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

20. 전환사채 및 상환전환우선주부채

(주)코레이트의 관계기업 재분류로 인해 당기말 현재 연결실체가 발행한 전환사채 및상환우선주부채는 없으며, 전기말 현재의 전환사채 및 상환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(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	2,730,623	-	3,491,649	-
예수금	1,804,821	-	1,841,256	-
환불부채(*1, 2)	1,755,600	-	-	-
반품충당부채(*1)	-	-	142,479	-
마일리지충당부채(*2)	-	-	55,110	-
복구충당부채	-	36,031	-	-
장기종업원급여부채	-	261,804	-	-
기타	-	-	-	142,107
합 계	6,291,044	297,835	5,530,494	142,107

(*1) 기업회계기준서 제1115호의 적용으로 인하여 고객에게 제공하여야 하는 반품권에 대한 의무와 상품을 회수할 기업의 권리를 총액으로 인식하였습니다. 동 회계정책변경으로 인해 당기초의 환불부채 및 환불자산이 1,249,045천원 증가하였으며, 142,479천원의 반품충당부채가 소멸하였습니다. (주석 3 참조).

(*2) 고객에게 부여하는 제3자와의 거래에 사용할 수 있는 포인트는 기업회계기준서 제 1115호 하에서 받은 대가의 일부를 고객에게 환불하는 환불부채의 정의에 부합하여 당기초의 마일리지충당부채 55,110천원이 환불부채로 재분류되었습니다 (주석 3 참조).

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 658,174천원이며 전기는 706,215천원으로 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 연결실체가 퇴직급여제도에 납입한 기여금을 나타내고 있습니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	24,028,055	21,950,293
사외적립자산의 공정가치	(24,451,228)	(20,569,317)
확정급여자산(*)	(1,498,922)	-
확정급여부채	1,075,749	1,380,976

(*) 연결실체 내 일부 제도의 초과적립액이 다른 제도의 확정급여채무를 결제하는데 사용될 수 있는 법적으로 집행 가능한 권리 및 결제할 의도가 없으므로 상계표시되지않았습니다.

2) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산 공정가치	순확정급여부채
기초잔액	21,950,293	(20,569,317)	1,380,976
당기 비용으로 인식 :			
당기근무원가	3,703,346	-	3,703,346
이자원가(수익)	629,124	(616,104)	13,020
소 계	4,332,470	(616,104)	3,716,366
기타포괄손익으로 인식 :			
재측정손실(이익)			
- 보험수리적손익			
(인구통계적 가정)	-	-	-
(재무적 가정)	408,855	-	408,855
(경험조정)	212,004	-	212,004
- 사외적립자산 수익	-	286,312	286,312
소 계	620,859	286,312	907,171
기타 :			
납부한 기여금	-	(5,393,277)	(5,393,277)
급여 지급	(2,274,807)	1,640,343	(634,464)
확정기여형으로의 전환	(200,815)	200,815	-
연결범위변동	(399,945)	-	(399,945)
소 계	(2,875,567)	(3,552,119)	(6,427,686)
기말잔액	24,028,055	(24,451,228)	(423,173)

② 전기

(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

3) 확정급여제도와 관련하여 2019년도에 납입할 것으로 예상되는 사용자 기여금의 합리적인 추정치는 5,913백만원입니다.

4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
예금 등	24,451,228	20,569,317

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	193,768	172,861
판매비와관리비	3,522,598	3,981,176
합 계	3,716,366	4,154,037

6) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.46% ~ 3.00%	2.79% ~ 3.40%
미래임금상승률	3.61% ~ 5.28%	2.00% ~ 5.33%

연결실체는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인률을 결정하였으며, 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 5.19년~8.27년 및 5.36년~8.10년입니다.

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	1,442,275	(1,308,050)
할인율의 1% 변동	(1,285,212)	1,444,960

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	1,185,000	24,923,203	764,215	20,117,250
자기주식의 취득	711,977	4,996,729	420,785	4,805,953
기말	1,896,977	29,919,932	1,185,000	24,923,203

(3) 당기와 전기 중 기타자본구성요소의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	(1,660,762)	(176,524)
해외사업장 순자산의 환산으로 인한 외환차이	275,569	(1,484,238)
지분법자본변동	19,564	-
기말금액	(1,365,629)	(1,660,762)

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	236,130,677	227,248,701
미처분이익잉여금	11,630,992	14,928,116
합 계	257,096,805	251,511,953

(*) 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: 2019.3.27)	전기 (처분확정일: 2018.3.29)	
I. 미처분이익잉여금	23,273,108		15,070,529
전기이월미처분이익잉여금	-		-
기업회계기준서 제1109호 최초 적용에 따른 조정	5,976,866		-
당기순이익	18,107,638		14,571,721
확정급여제도의 재측정요소	(843,460)		498,808
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치 변동	32,064		-
II. 이익잉여금처분액	23,273,108		15,070,529
이익준비금	-		-
사업확장적립금	7,952,245		2,905,110
배당금	15,320,863		12,165,419
보통주 배당금(율): 당기: 450원(90%), 전기: 350원(70%)			
III. 차기이월미처분이익잉여금		-	-

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

1) 배당금 산정내역

구 분	당기	전기
1주당 배당금(률)	450 원 (90%)	350 원 (70%)
발행주식수(*)	34,046,363 주	34,758,340 주
배당금총액	15,320,863,350 원	12,165,419,000 원

(*) 배당기준일 현재 자기주식 1,896,977주(전기 1,185,000주)를 제외한 주식수입니다.

2) 배당수익률

구 분	당기	전기
주당 배당금	450 원	350 원
결산일 종가	6,920 원	9,010 원
배당수익률	6.50%	3.88%

26. 매출

(1) 당기와 전기 중 매출의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
주요 지리적 시장		
국내	2,520,952,541	2,577,259,239
베트남	186,579,205	279,868,268
중국	84,177,419	95,229,436
기타	143,533,055	128,094,937
합 계	2,935,242,220	3,080,451,880
주요 서비스 계열		
상품매출	2,882,065,121	3,034,733,802
용역매출	34,384,515	32,627,269
물류매출	7,119,882	7,321,996
기타매출	11,672,702	5,768,813
합 계	2,935,242,220	3,080,451,880
수익 인식 시기		
한 시점에 이행	2,902,643,257	3,044,869,081
기간에 걸쳐 이행	32,598,963	35,582,799
합 계	2,935,242,220	3,080,451,880

(2) 당기말 현재 연결실체의 고객과의 계약에서 생기는 계약자산은 없으며, 계약부채 2,730,623천원과 계약이행원가 2,413,236천원은 기타부채의 선수금과 기타자산의 선급금 계정으로 각각 분류되어 있습니다.

당기초 현재의 계약부채 잔액 3,204,480천원 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 3,063,493천원입니다.

(3) 단일 외부고객으로부터의 매출액이 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 A사와 B사 2곳으로 당기와 전기 각각 1,813,063백만원과 1,605,212백만원입니다.

27. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상품 매입액 및 변동액	2,736,835,366	2,890,797,782
종업원급여	62,291,593	63,829,062
감가상각비	2,430,311	2,641,184
무형자산상각비	12,827,913	12,112,108
지급수수료	25,523,258	15,666,519
임차료	12,406,458	12,192,702
전산비	7,477,659	7,116,331
기타비용	39,248,306	42,119,474
합 계	2,899,040,864	3,046,475,162

28. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	41,566,359	43,110,147
퇴직급여	3,888,600	4,373,806
복리후생비	7,855,247	7,997,411
여비교통비	1,472,561	1,834,828
접대비	1,279,316	1,324,667
통신비	1,059,083	935,612
수도광열비	342,913	287,139
세금과공과	795,575	942,741
감가상각비	2,058,390	2,127,692
무형자산상각비	12,584,052	12,084,423
임차료	8,729,366	9,791,589
수선비	67,775	60,095
보험료	1,031,874	1,055,944
차량유지비	390,174	441,367
경상개발비	2,628,907	1,961,294
운반비	5,892,899	5,589,674
교육훈련비	210,834	241,344
도서인쇄비	25,149	27,384
포장비	85,602	75,815
소모품비	418,110	839,458
지급수수료	15,075,702	15,053,158
광고선전비	1,186,919	1,461,997
대손상각비	309,199	387,132
판매촉진비	175,951	594,093
주식보상비용	211,579	643,131
전산비	7,255,581	7,099,062
기타	1,063,893	1,169,157
합 계	117,661,610	121,510,160

29. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	3,254,892	2,706,602
외화환산이익	633,442	272,936
통화선도평가이익	224,709	1,810,321
통화선도거래이익	1,561,934	7,031,402
배당금수익	560	840
기타대손충당금환입	783,443	642
유형자산처분이익	3,258	41,888
무형자산처분이익	-	5,613
잡이익	1,002,910	2,374,929
합 계	7,465,148	14,245,173

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	1,976,995	6,276,166
외화환산손실	445,858	2,169,671
통화선도평가손실	463,720	218,294
통화선도거래손실	4,165,266	2,030,491
유형자산처분손실	174,363	66,933
무형자산처분손실	113,552	-
무형자산손상차손	5,505,490	8,286,866
기타의대손상각비	4,541	1,066,760
재고자산폐기손실	-	313,288
단기매매금융자산처분손실	-	1,379
매도가능금융자산처분손실	-	15
기부금	272,976	349,678
잡손실	503,566	909,699
합 계	13,626,327	21,689,240

30. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
은행예치금에 대한 이자수익	-	1,549,359
기타 대여금및수취채권에 대한 이자수익	-	264,981
상각후원가측정 금융자산에 대한 이자수익	2,423,438	-
당기손익인식금융자산평가이익	-	1,640,684
당기손익-공정가치측정 금융자산 공정가치 변동	5,668,965	-
합 계	8,092,403	3,455,024

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
은행당좌차월 및 사채에 대한 이자비용	-	643,837
상각후원가측정 금융부채에 대한 이자비용	608,995	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 공정가치 변동	150,843	-
합 계	759,838	643,837

31. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세부담액	14,179,855	15,374,702
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	26,749	1,352,003
소 계	14,206,604	16,726,705
이연법인세비용:		
이연법인세변동액	(186,521)	(3,041,731)
법인세비용	14,020,083	13,684,974

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	34,742,370	29,343,839
적용세율에 따른 법인세비용	7,945,653	6,639,209
조정사항:		
비과세수익 및 비공제비용으로 인한 효과	1,283,599	391,722
실현가능성이 없는 이연법인세의 변동	4,764,082	5,213,412
과거기간 법인세 납부액 등	26,749	1,440,631
소 계	6,074,430	7,045,765
당기손익으로 인식된 법인세비용	14,020,083	13,684,974
유효세율	40.35%	46.64%

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	213,150	(153,480)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치 변동	4,595	-
회계정책 변경으로 인한 기초 이익잉여금의 변동	(1,809,089)	-

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

1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	회계정책 변경효과	당기손익반영	기타포괄손익	기 말
확정급여부채	4,122,077	-	112,051	147,087	4,381,215
미지급비용(연차부채)	494,537	-	(98,974)	-	395,563
무형자산	(4,728)	-	4,728	-	-
유형자산	18,408	-	4,045	-	22,453
대손금	230	-	(31)	-	199
금융보증부채	60,594	-	5,324	-	65,918
가입권	338,837	-	(1,397)	-	337,440
관계기업투자	116,191	-	(479)	-	115,712
확정기여형퇴직급여	11,833	-	(4,538)	-	7,295
정부보조금	7,966	-	(2,103)	-	5,863
총당부채	124	-	-	-	124
미수수익	(162,918)	-	98,223	-	(64,695)
퇴직보험	(4,015,304)	-	(305,837)	66,063	(4,255,078)
선급비용	(60,594)	-	(5,324)	-	(65,918)
일시상각충당금	(7,966)	-	2,103	-	(5,863)
고객관계	(30,449,412)	-	1,722,216	-	(28,727,196)
대손충당금	1,120,042	-	(432,819)	-	687,223
당기손익-공정가치측정 채무상품	-	(1,809,089)	(813,255)	-	(2,622,344)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	-	-	-	4,595	4,595
기타	(1,424,071)	-	(97,412)	-	(1,521,483)
합 계	(29,834,154)	(1,809,089)	186,521	217,745	(31,238,977)

2) 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초	당기손익반영	기타포괄손익	기말
확정급여부채	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)
일시상각충당금	(10,044)	2,078	-	(7,966)
대손충당금	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)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
종속기업투자주식	43,449,442	31,174,358
관계기업투자주식	2,761,934	-
세무상 결손금	17,281,287	11,814,652
합 계	63,492,663	42,989,010

32. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익	12,315,559,956	7,704,369,469
가중평균유통보통주식수(*)	34,481,920 주	34,813,766 주
기본주당이익	357	221

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
기초발행보통주식수	35,943,340	35,943,340
자기주식효과	(1,461,420)	(1,129,574)
가중평균유통보통주식수	34,481,920	34,813,766

(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	233,500 주

33. 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
부여수량	262,000주
행사 및 취소수량	28,500주
잔여수량	233,500주
행사가능수량	233,500주
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)인터파크큐브릿지		가디언(주)		
	3차	4차	1차	2차	3차
부여수량	2,005,000주	3,275,000주	4,000주	5,060주	4,220주
행사 및 취소수량	570,000주	895,000주	1,720주	2,230주	980주
잔여수량	1,435,000주	2,380,000주	2,280주	2,830주	3,240주
행사가능주식수	-	-	2,280주	-	-
부여일	2017년 9월 27일	2018년 3월 19일	2016년 3월 28일	2017년 3월 24일	2018년 3월 22일
가득기간	부여일로부터 2년				
부여일 주식가격	49	49	131,317	131,831	84,692
행사가격	118	118	92,000	92,000	92,000
기대변동성	22.39%	22.25%	24.66%	22.49%	29.30%
옵션만기	2022년 9월 27일	2023년 3월 19일	2023년 3월 27일	2024년 3월 23일	2025년 3월 22일
무위험이자율	1.85%	2.09%	1.59%	1.87%	2.43%

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

(단위: 천원)	
구 분	보상원가
당기 인식된 보상원가	211,579
당기말 누적보상원가	1,373,462
당기말 잔여보상원가	69,818

(4) 당기와 전기 중 발생한 총 보상원가는 연결포괄손익계산서에서 다음 항목으로 인식되었습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
판매비와관리비	211,579	643,131

34. 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, (주)인터파크렌터카, (주)인터파크아카데미
지배기업의 관계기업 및 공동기업	(주)컴퍼니더블유, (주)브레인메딕, (주)징기프트, (주)인터파크비즈마켓, BEIJING YTPKWT CO., LTD, (주)비즈마켓렌탈, 컴퍼니케이파트너스 농림축산투자조합, (주)레미제라블코리아, PT Reservasi Global Indonesia, Interpark Tour Japan Co., Ltd., (주)개똥이네, PT Reservasi Global Digital
관계기업	에어로텔애플리케이션그룹(주), (주)코레이트
기타의 특수관계자	재단법인 카오스

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)							
구 분	회사의 명칭	매출등		매입등			
		매출	이자수익	재고매입	고정자산 매입	판매비와 관리비	기타비용
지배기업	(주)인터파크홀딩스	5,998	-	-	-	452,516	-
지배기업의 종속기업	(주)인터파크	21,149,655	-	-	46,200	823,704	-
	(주)인터파크씨어터	24,976	-	-	-	249,084	-
	Interpark Global Corporation	407,062	-	-	-	-	-
	(주)인터파크씨엔이	234	-	-	-	-	-
	(주)인터파크충인서적	3,897	-	-	-	-	-
	(주)인터파크아카데미	20,534	-	-	-	-	-
지배기업의 관계기업	(주)인터파크비즈마켓	311,392	-	2,419,452	-	48,640	-
	(주)세류페이퍼(*1)	21,234,652	-	124,303	-	-	10,837
관계기업	(주)코레이트(*2)	87,138	6,708	215,272	-	-	-
기타의 특수관계자	재단법인 카오스	-	-	-	-	-	250,000

(*1) 당기 중 (주)인터파크비즈마켓의 지분을 하락으로 지배력을 상실하여 특수관계자범위에서 제외되었으며, 지배력을 상실하기 전의 거래내역입니다.

(*2) 당기 중 지배력을 상실하여 관계기업으로 재분류되었으며, 지배력을 상실한 이후의 거래내역입니다.

2) 전기

(단위: 천원)				
구 분	회사의 명칭	매출	매입등	
			재고매입	기타판매비와 관리비 등
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
	(주)세류페이퍼	17,662,758	277,866	-
기타의 특수관계자	재단법인 카오스	-	-	200,000

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

1) 당기말

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)인터파크홀딩스	540	208,202	-	-
지배기업의 종속기업	(주)인터파크	2,153,164	27,495	12,087	72,267
	(주)인터파크씨어터	3,212	-	-	-
	Interpark Global Corporation	39,664	-	-	-
	(주)인터파크씨엔이	257	-	-	-
	(주)인터파크송인서적	2,609	-	-	-
	상해망원상무유한공사	-	195,312	-	-
	(주)인터파크아카데미	5,262	-	-	-
지배기업의 관계기업	(주)인터파크비즈마켓	34,241	-	340,929	3,800
관계기업	(주)코레이트	-	-	100,760	-

2) 전기말

(단위: 천원)					
구 분	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
	(주)세류페이퍼	6,911,764	-	-	-
관계기업	에어로젤어플리케이션그룹 (주)	18,260	-	-	-

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 지분거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	거래상대방	거래내역	당기	전기
지분처분	(주)코레이트	관계기업으로 대체	1,996,655	-
지분취득	(주)코레이트	종속기업에서 대체	1,828,137	-
		출자전환	1,273,575	-

(5) 당기말 현재 연결실체는 특수관계자에 대한 매출채권 및 기타채권에 설정하고 있는 대손충당금은 없습니다.

(6) 당기 중 지배기업인 (주)인터파크홀딩스에게 지급한 배당금은 5,033백만원(전기: 6,471백만원)입니다.

(7) 당기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같으며, 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 없습니다.

(단위: 천원)		
제공받은 기업	내역	당기
상해망원상무유한공사	운전자금 단기대여	199,680

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	2,652,338	2,280,878
퇴직급여	809,584	676,214
합 계	3,461,922	2,957,092

35. 우발부채 및 주요 약정사항

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

(원화단위: 천원, 외화단위: 천)				
구 분	통화	약정한도	실행금액	금융기관
당좌 및 일반대출	KRW	43,500,000	19,070,000	신한은행 등
L/C(*1)	KRW	25,000,000	24,286,517	씨티은행
	USD	38,000	4,760	신한은행 등
전자외상매출채권담보대출(구매) (*1)	KRW	226,800,000	123,066,517	기업은행 등
통화선도계약	USD	21,900	3,318	신한은행 등
외국환거래약정	USD	50	-	기업은행
기타원화지급보증(*1)	KRW	8,000,000	1,000,000	우리은행
이행지급보증 등(*2)	KRW	20,709,931	4,928,228	서울보증보험 등
구매카드(*1)	KRW	24,900,000	11,541,197	삼성카드
합 계	KRW	348,909,931	183,892,459	
	USD	59,950	8,078	

(*1) 상품의 구매와 관련한 금융기관과의 약정입니다.

(*2) 상품의 판매와 관련한 금융기관과의 약정입니다.

(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.

36. 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)	636,748,896	646,455,885
자본(B)	441,527,180	440,472,077
부채비율(A/B)	144.2%	146.8%

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

1) 당기말

(단위: 천원)					
구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융상품	기타포괄손익- 공정가치 측정 지분상품	상각후원가 측정 금융상품	기타금융부채	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
출자금	25,981,355	-	-	-	25,981,355
지분증권	-	2,906,770	-	-	2,906,770
단기투자자산	123,065,522	-	-	-	123,065,522
통화선도	224,709	-	-	-	224,709
소 계	149,271,586	2,906,770	-	-	152,178,356
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산	-	-	87,181,684	-	87,181,684
매출채권	-	-	447,028,921	-	447,028,921
기타수취채권(유동)	-	-	2,963,581	-	2,963,581
기타수취채권(비유동)	-	-	6,693,210	-	6,693,210
단기투자자산	-	-	54,783,957	-	54,783,957
장기투자자산	-	-	201,853	-	201,853
국공채	-	-	200,509	-	200,509
소 계	-	-	599,053,715	-	599,053,715
금융자산 합계	149,271,586	2,906,770	599,053,715	-	751,232,071
공정가치로 측정되는 금융부채:					
통화선도	463,720	-	-	-	463,720
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무	-	-	-	554,614,938	554,614,938
기타지급채무(유동)	-	-	-	15,299,201	15,299,201
단기차입금	-	-	-	20,014,244	20,014,244
금융부채 합계	463,720	-	-	589,928,383	590,392,103

2) 전기말
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

(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 제공하는 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 금융자산의 손상 및 충당금설정정책은 유의적인 회계정책에서 기술하고 있습니다. (주석 4 (7) 참조)

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	16,570,000	6,823,097

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)	(165,700)	165,700	(68,231)	68,231

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 (원)	계약건수 (건)
통화	금액	통화	금액		
KRW	53,973,384	USD	48,516	1,104.70~1,130.00	42
KRW	3,753,616	EUR	2,942	1,271.47~1,297.00	6
KRW	22,922	JPY	2,300	9.5323 ~ 9.6869	1
KRW	173,873	CNY	1,068	162.74	1
USD	3,136	KRW	3,522,933	1,111.50~1,113.20	6
CNY	6,845	KRW	1,114,751	161.22~163.47	5
JPY	91,939	KRW	922,399	9.9506~10.0918	4

당기말 현재 연결실체의 화폐성 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 천원)				
통화	자 산		부 채	
	현지통화	원화환산	현지통화	원화환산
USD	(4,789,572)	4,789,572	3,476	3,886,022
CNY	762,782	(762,782)	21,266	3,461,216
EUR	(376,815)	376,815	4	4,864
JPY	179,130	(179,130)	37,861	383,604
MYR	38	(38)	-	-
RUB	40,975	(40,975)	-	-
SGD	40,974	(40,974)	157	128,480
THB	9,040	(9,040)	239	2,424

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	(4,789,572)	4,789,572
CNY	(376,815)	376,815
EUR	179,130	(179,130)
JPY	762,782	(762,782)
MYR	40,974	(40,974)
RUB	40,975	(40,975)
SGD	2,666	(2,666)
THB	38	(38)

3) 유동성 위험관리

유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 연결실체의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성 관리규정을 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
매입채무	554,614,938	554,614,938	479,883,892	74,731,046
기타지급채무	15,299,200	15,299,200	14,258,413	1,040,787
단기차입금	20,014,244	20,349,879	7,099,614	13,250,265
기타금융부채	463,720	463,720	463,720	-
합 계	590,392,102	590,727,737	501,705,639	89,022,098

(4) 금융상품의 공정가치

1) 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 분석을 포함한 일반적으로 인정된 가격결정모형에 따라 결정하였습니다.

2) 연결실체는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- 수준 1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2: 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- 수준 3: 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

다음 표는 최초 인식 후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 것입니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산:				
통화선도	-	224,709	-	224,709
단기투자자산	-	123,065,522	-	123,065,522
출자금	-	-	25,981,355	25,981,355
소 계	-	123,290,231	25,981,355	149,271,586
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:				
지분증권	-	-	2,906,770	2,906,770
금융자산 합계	-	123,290,231	28,888,125	152,178,356
당기손익-공정가치 측정 금융부채:				
통화선도	-	463,720	-	463,720

② 전기말

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

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 대체는 없습니다.

3) 평가기법 및 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
수준 2와 수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치 측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
당기손익-공정가치 측정 금융자산:			
통화선도	시장접근법	-	-
단기투자자산	시장접근법	-	-
출자금	자산가치법	자산가치	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)합니다. - 자산가치가 높아지는(낮아지는) 경우
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:			
지분증권	현금흐름할인모형	영구성장률, 가중평균자본비용 등	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)합니다. - 영구성장률이 높아지는(낮아지는) 경우 - 가중평균자본비용이 낮아지는(높아지는) 경우
당기손익-공정가치 측정 금융부채:			
통화선도	시장접근법	-	-

4) 당기 중 수준3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	처분	평가	당기말
당기손익-공정가치평가 금융자산					
출자금	20,339,236	3,210,800	(1,068,770)	3,500,089	25,981,355
기타포괄손익-공정가치평가 금융자산					
지분증권	1,300,000	1,500,000	-	106,770	2,906,770

(*) 당기초 기업회계기준서 제1109호 도입으로 인한 회계정책 변경효과가 포함되어 있습니다.(주석 3 참조)

5) 연결실체가 보유하고 있는 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 당기 중 발생한 사업환경이나 경제적 환경의 유의적인 변화는 없습니다.

(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	255,490,640	(7,302,552)	248,188,088

당기말 현재 실행가능한 일괄상계약정의 적용을 받는 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	부채 총액	상계된 자산총액	재무상태표 상 순액
매입채무	300,863,478	(7,302,552)	293,560,926

37. 현금흐름표

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

(단위: 천원)						
구 분	기초	차입	상환	비현금변동		당기말
				연결범위변동	환율변동	
단기차입금	10,948,686	52,539,830	(41,204,275)	(2,281,432)	11,435	20,014,244
사채	10,000	-	(10,000)	-	-	-
합 계	10,958,686	52,539,830	(41,214,275)	(2,281,432)	11,435	20,014,244

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
선급금 등의 유무형자산으로의 대체	51,923	1,783,619
미지급금으로 인한 유무형자산 취득	1,748,843	98,601

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 아이마켓코리아			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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	당기	전기
투입 인원수	2	1	1	1	6	5	3	4	16	18	-	-	28	29	
투입시 간	분·반기검토	10	10	54	49	1099	1135	618	605	-	17	-	-	1781	1816
	감사	37	13	55	33	1100	494	620	665	313	473	-	-	2125	1678
	합계	47	23	109	82	2199	1629	1238	1270	313	490	-	-	3906	3494

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018년 3월, 6월, 11월			5	일			
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간/기말감사 업무수행계획 수립							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용			
			상주		비상주				
	2018.11.26 ~ 11.30		5	일	5	명	2	명	중간감사 및 내부회계 관리제도 검토
	2019.1.14 ~ 1.18		5	일	5	명	2	명	별도재무제표에 대한 기말감사
2019.1.21 ~ 1.24		5	일	5	명	2	명	연결재무제표에 대한 기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.1.2			1	일			
	실사(입회)장소	주식회사 아이마켓코리아 동탄 물류 센터							
	실사(입회)대상	재고자산(상품)							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.1.2			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	2018년 10월, 2019년 3월		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	없음.		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 10월 22일	회사: 감사위원회 감사인: 업무수행이사	서면보고	외부감사 수행 계획 보고
2	2019년 03월 15일	회사: 감사위원회 감사인: 업무수행이사	서면보고	외부감사 수행 결과 보고