

목 차

| | |
|---------------------------------------|-----|
| 의결권 대리행사 권유 참고서류 | 1 |
| <의결권 대리행사 권유 요약>..... | 2 |
| I. 의결권 대리행사 권유에 관한 사항 | 3 |
| 1. 권유자에 관한 사항..... | 3 |
| 2. 권유자의 대리인에 관한 사항..... | 3 |
| 가. 주주총회 의결권행사 대리인 (의결권 수입인) | 3 |
| 나. 의결권 대리행사 권유업무 대리인 | 3 |
| 3. 권유기간 및 피권유자의 범위 | 3 |
| 가. 권유기간..... | 3 |
| 나. 피권유자의 범위 | 4 |
| II. 의결권 대리행사 권유의 취지 | 5 |
| 1. 의결권 대리행사의 권유를 하는 취지 | 5 |
| 2. 의결권의 위임에 관한 사항 | 5 |
| 가. 전자적 방법으로 의결권을 위임하는 방법 (전자위임장)..... | 5 |
| 나. 서면 위임장으로 의결권을 위임하는 방법 | 5 |
| 다. 기타 의결권 위임의 방법..... | 6 |
| 3. 주주총회에서 의결권의 직접 행사에 관한 사항 | 6 |
| 가. 주주총회 일시 및 장소 | 6 |
| 나. 전자/서면투표 여부..... | 6 |
| 다. 기타 주주총회에서의 의결권 행사와 관련한 사항 | 7 |
| III. 주주총회 목적사항별 기재사항..... | 8 |
| □ 재무제표의 승인 | 8 |
| □ 이사의 보수한도 승인 | 195 |

의결권 대리행사 권유 참고서류

금융위원회 / 한국거래소 귀중

2024년 3월 13일

권 유 자: 성 명 : 주식회사 아이마켓코리아
주 소 : 서울특별시 강남구 삼성로 512 삼성동빌딩 16층
전화번호 : 02-3708-5678

작 성 자: 성 명 : 고두경
부서 및 직위 : 경영관리팀 / 프로
전화번호 : 02-3708-5983

<의결권 대리행사 권유 요약>

| | | | |
|------------------------------------|--|---------------|---------------|
| 1. 의결권 대리행사 권유에 관한 사항 | | | |
| 가. 권유자 | (주)아이마켓코리아 | 나. 회사와의 관계 | 본인 |
| 다. 주총 소집공고일 | 2024년 03월 13일 | 라. 주주총회일 | 2024년 03월 28일 |
| 마. 권유 시작일 | 2024년 03월 18일 | 바. 권유업무 위탁 여부 | 미위탁 |
| 2. 의결권 대리행사 권유의 취지 | | | |
| 가. 권유취지 | 주주총회의 원활한 진행 및 의결 정족수 확보 | | |
| 나. 전자위임장 여부 | 전자위임장 가능 | (관리기관) | 한국예탁결제원 |
| (인터넷 주소) | 인터넷 주소: https://evote.ksd.or.kr 모바일 주소: https://evote.ksd.or.kr/m | | |
| 다. 전자/서면투표 여부 | 전자투표 가능 | (전자투표 관리기관) | 한국예탁결제원 |
| (전자투표 인터넷 주소) | 인터넷 주소: https://evote.ksd.or.kr 모바일 주소: https://evote.ksd.or.kr/m | | |
| 3. 주주총회 목적사항 | | | |
| <input type="checkbox"/> 재무제표의승인 | | | |
| <input type="checkbox"/> 이사의보수한도승인 | | | |

I. 의결권 대리행사 권유에 관한 사항

1. 권유자에 관한 사항

| 성명 (회사명) | 주식의 종류 | 소유주식수 | 소유비율 | 회사와의 관계 | 비고 |
|----------------|-----------|-----------|------|---------|------|
| (주)아이마켓코 리아 | 보통주 | 1,964,500 | 5.88 | 본인 | 자기주식 |

※ 당사는 2023년 12월 31일 기준, 자기주식 1,964,500주(5.88%)를 보유하고 있으나, 상법 제369조 제2항에 따라 의결권이 없습니다.

- 권유자의 특별관계자에 관한 사항

| 성명 (회사명) | 권유자와의 관계 | 주식의 종류 | 소유주식수 | 소유 비율 | 회사와의 관계 | 비고 |
|-------------|-------------|-----------|------------|-------|------------|----|
| (주)그래디언트 | 최대주주 | 보통주 | 14,380,000 | 43.02 | 최대주주 | - |
| 남인봉 | 등기임원 | 보통주 | 30,000 | 0.09 | 등기임원 | - |
| 김학재 | 등기임원 | 보통주 | 2,000 | 0.01 | 등기임원 | - |
| 계 | | - | 14,412,000 | 43.11 | - | - |

※ 상기 소유주식수 및 소유 비율은 2023년 12월 31일 기준입니다.

2. 권유자의 대리인에 관한 사항

가. 주주총회 의결권행사 대리인 (의결권 수입인)

| 성명 (회사명) | 주식의 종류 | 소유 주식수 | 회사와의 관계 | 권유자와의 관계 | 비고 |
|-------------|-----------|-----------|------------|-------------|----|
| 고두경 | 보통주 | 0 | 직원 | - | - |

나. 의결권 대리행사 권유업무 대리인

| 성명 (회사명) | 구분 | 주식의 종류 | 주식 소유수 | 회사와의 관계 | 권유자와의 관계 | 비고 |
|-------------|--------|-----------|-----------|------------|-------------|----|
| - | 해당사항없음 | - | - | - | - | - |

3. 권유기간 및 피권유자의 범위

가. 권유기간

| 주주총회 소집공고일 | 권유 시작일 | 권유 종료일 | 주주총회일 |
|---------------|--------|--------|-------|
| | | | |

| | | | |
|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 2024년 03월 13일 | 2024년 03월 18일 | 2024년 03월 27일 | 2024년 03월 28일 |
|---------------|---------------|---------------|---------------|

나. 피권유자의 범위

| |
|-------------------------|
| 주주 전체(2023년 12월 31일 기준) |
|-------------------------|

II. 의결권 대리행사 권유의 취지

1. 의결권 대리행사의 권유를 하는 취지

주주총회의 원활한 진행 및 의결 정족수 확보

2. 의결권의 위임에 관한 사항

가. 전자적 방법으로 의결권을 위임하는 방법 (전자위임장)

| | |
|-------------------------|---|
| 전자위임장 수여 가능 여부 | 전자위임장 가능 |
| 전자위임장 수여기간 | 2024년 3월 18일 9시 ~ 2024년 3월 27일 17시 |
| 전자위임장 관리기관 | 한국예탁결제원 |
| 전자위임장 수여 인터넷 홈페이지 주소 | 인터넷 주소: https://evote.ksd.or.kr 모바일 주소: https://evote.ksd.or.kr/m |
| 기타 추가 안내사항 등 | - 기간 중 24시간 이용 가능 - 인증서(*)를 이용하여 시스템에서 주주 본인 확인 후 전자위임장 수여 (*주주확인용 인증서의 종류 : 공동인증서 및 민간인증서 (K-VOTE에서 사용가능한 인증서 한정) - 수정동의안 처리 : 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 기권으로 처리 |

나. 서면 위임장으로 의결권을 위임하는 방법

□ 권유자 등이 위임장 용지를 교부하는 방법

| | |
|--------------------------------|---|
| 피권유자에게 직접 교부 | ○ |
| 우편 또는 모사전송(FAX) | ○ |
| 인터넷 홈페이지 등에 위임장 용지를 게시 | X |
| 전자우편으로 위임장 용지 송부 | ○ |
| 주주총회 소집 통지와 함께 송부 (발행인에 한함) | ○ |

- 전자우편 전송에 대한 피권유자의 의사표시 확보 여부 및 확보 계획

이메일 또는 전화 등 적절한 방법으로 전자우편을 통하여 위임장 용지 및 참고서류를 받는다는 의결권 피권유자의 의사표시를 확보할 예정임.

□ **피권유자가 위임장을 수여하는 방법**

| |
|--|
| - 위임장 접수처 ·주 소 : 서울시 강남구 삼성로 512 삼성동빌딩 18층 경영관리팀(우편번호 04514) ·전화번호 : 02-3708-5986 ·팩스번호 : 02-3708-8330 - 우편 접수 여부 : 가능 - 접수 기간 : 2024년 3월 18일 ~ 3월 28일 제24기 정기주주총회 개최 전 |
|--|

다. 기타 의결권 위임의 방법

| |
|---|
| - |
|---|

3. 주주총회에서 의결권의 직접 행사에 관한 사항

가. 주주총회 일시 및 장소

| | |
|----|-------------------------------|
| 일시 | 2024년 3월 28일 오전 9시 |
| 장소 | 서울시 강남구 삼성로 512 삼성동빌딩 16층 대강당 |

나. 전자/서면투표 여부

□ 전자투표에 관한 사항

| | |
|--------------|---|
| 전자투표 가능 여부 | 전자투표 가능 |
| 전자투표 기간 | 2024년 3월 18일 9시 ~ 2024년 3월 27일 17시 |
| 전자투표 관리기관 | 한국예탁결제원 |
| 인터넷 홈페이지 주소 | 인터넷 주소: https://evote.ksd.or.kr 모바일 주소: https://evote.ksd.or.kr/m |
| 기타 추가 안내사항 등 | - 기간 중 24시간 이용 가능 - 인증서(*)를 이용하여 시스템에서 주주 본인 확인 후 전자위임장 수여 (*주주확인용 인증서의 종류 : 공동인증서 및 민간인증서 (K-VOTE에서 사용가능한 인증서 한정) - 수정동의안 처리 : 주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 기권으로 처리 |

□ 서면투표에 관한 사항

| | |
|--------------|---------|
| 서면투표 가능 여부 | 해당사항 없음 |
| 서면투표 기간 | - |
| 서면투표 방법 | - |
| 기타 추가 안내사항 등 | - |

다. 기타 주주총회에서 의결권 행사와 관련한 사항

- 주주총회장 참석이 어려우신 주주님께서서는 전자투표와 의결권 대리행사 제도를 적극 활용해 주실 것을 당부 드립니다.

III. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

가. 당해 사업연도의 영업상황의 개요

당사는 B2B 전자상거래를 목적으로 2000년에 설립되었습니다. 당사가 영위하고 있는 B2B 전자상거래 사업은 통계청 분류상 '중개자 주도형 B2B 전자상거래'에 해당되며, 취급 품목을 기준으로 하면 '산업재 B2B 전자상거래'에 해당합니다. 취급 품목인 '산업재'는 기업 생산 활동에 소요되는 모든 기업 운영 자원 전반이라고 정의할 수 있으며, 주요 품목으로는 소모성 자재, 전자재, 원부자재, IT품목 등이 있습니다.

당사는 2000년대 초반부터 현재까지 소모성자재를 주요 품목으로 하고 있으나, 점차 전자재, 원자재, 부자재, IT품목 등으로 품목을 확대해 나가고 있습니다.

지난해는 달라진 경영환경 및 심화되고 있는 MRO 업계 경쟁 속에서 매우 어려운 한해를 보냈습니다. 이런 어려운 상황 속에서도 주주 여러분의 성원과 전 임직원의 노력으로 2023년 연결기준 매출액은 3조 4천 256억원, 영업이익은 511억원, 당기순이익은 243억원을 달성하였습니다. 별도기준으로 매출액은 2조 4천 225억원, 영업이익은 278억원, 당기순이익은 152억원을 기록하였습니다.

당사는 주요 사업인 B2B 전자상거래에서 업계 최고 수준의 구매대행시스템을 기반으로 선도적인 위치에서 전략구매 컨설팅 서비스, 구매대행 서비스, 산업재 유통 서비스, 글로벌 서비스 등 다양한 방면으로 서비스를 확대하고 있습니다.

또한, 경쟁이 심화되고 있는 의료유통 업계의 열악한 환경 속에서도 기존 경쟁사들과의 격차를 확대하고 기존 고객사는 물론 신규 고객사와의 매출 확대에 입지를 공고히 다지며, 의료유통분야에서도 지속적인 성장세를 유지하고 있습니다.

당사는 급변하는 경영 환경 속에서 기존 비즈니스의 경쟁력 강화와 의료유통 업계로의 성공적인 안착을 통해 지속 가능한 이익성장이 될 수 있도록 총력을 기울일 것입니다.

나. 당해 사업연도의 대차대조표(대차대조표) · 손익계산서(포괄손익계산서) · 이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)

※ 아래의 재무제표는 감사전 연결 · 별도 재무제표입니다.

외부감사인의 감사의견을 포함한 최종 재무제표는 차후 공시예정인 당사의 연결 · 별도 감사보고서를 참조하시기 바랍니다.

1) 연결 재무제표

- 연결 대차대조표(재무상태표)

연결재무상태표

제24기 2023년 12월 31일 현재

제23기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과목 | 주석 | 제24(당)기말 | | 제23(전)기말 | |
|-----------|----------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 자산 | | | | | |
| 유동자산 | | | 1,012,629,090,484 | | 927,259,777,473 |
| 현금및현금성자산 | 6,35 | 174,413,123,306 | | 132,420,105,342 | |
| 매출채권 | 8,33,35 | 650,496,767,184 | | 601,177,204,086 | |
| 기타수취채권 | 8,33,35 | 6,822,969,381 | | 2,026,617,327 | |
| 기타금융자산 | 7,9,35 | 70,791,781,553 | | 95,958,348,175 | |
| 당기법인세자산 | 30 | 1,895,645,883 | | 96,096,703 | |
| 재고자산 | 10 | 81,908,570,214 | | 71,579,824,275 | |
| 기타유동자산 | 11,25 | 23,710,687,771 | | 21,679,731,134 | |
| 리스채권 | 8,35 | 2,589,545,192 | | 2,321,850,431 | |
| 비유동자산 | | | 361,087,962,117 | | 297,694,898,860 |
| 기타수취채권 | 8,35 | 4,174,579,634 | | 5,181,537,273 | |
| 기타금융자산 | 7,9,35 | 62,385,105,311 | | 69,522,272,344 | |
| 유형자산 | 12 | 140,008,939,304 | | 66,208,765,582 | |
| 무형자산 | 13 | 118,276,267,861 | | 126,292,324,227 | |
| 투자부동산 | 14 | 7,967,997,508 | | 9,698,719,101 | |
| 리스채권 | 8,35 | 4,663,149,321 | | 2,119,417,734 | |
| 관계기업투자 | 16 | 10,657,153,165 | | 4,129,491,930 | |
| 순확정급여자산 | 22 | 6,647,438,685 | | 8,058,916,989 | |
| 이연법인세자산 | 30 | 6,307,331,328 | | 6,483,453,680 | |
| 자산총계 | | | 1,373,717,052,601 | | 1,224,954,676,333 |
| 부채 | | | | | |
| 유동부채 | | | 895,581,133,358 | | 757,632,502,275 |
| 매입채무 | 17,33,35 | 763,566,589,082 | | 679,122,525,456 | |
| 기타지급채무 | 17,33,35 | 16,399,987,288 | | 12,062,696,840 | |
| 기타금융부채 | 18,35 | 60,500,571 | | 417,409,659 | |
| 당기법인세부채 | 30 | 4,409,297,953 | | 13,299,988,329 | |
| 리스부채 | 19,35,36 | 12,342,403,058 | | 11,603,342,306 | |
| 단기차입금 | 20,35 | 82,321,775,366 | | 31,971,296,024 | |
| 유동성장기차입금 | 20,35 | 49,920,000 | | - | |
| 기타유동부채 | 21,25 | 16,430,660,040 | | 9,155,243,661 | |
| 비유동부채 | | | 77,764,015,349 | | 57,148,160,286 |
| 기타비유동지급채무 | 17,33,35 | 2,000,000 | | 555,789,600 | |
| 기타비유동금융부채 | 18,35 | 6,543,724,725 | | 3,581,440,752 | |
| 리스부채 | 19,35,36 | 22,660,056,281 | | 24,502,010,407 | |
| 장기차입금 | 20,35 | 79,040,000 | | 150,000,000 | |
| 비유동사채 | 20,35 | 21,988,211,076 | | - | |
| 기타비유동부채 | 21 | 1,282,572,078 | | 2,031,608,654 | |
| 순확정급여부채 | 22 | 2,372,125,989 | | 1,610,108,988 | |
| 이연법인세부채 | 30 | 22,836,285,200 | | 24,717,201,885 | |
| 부채총계 | | | 973,345,148,707 | | 814,780,662,561 |
| 자본 | | | | | |

| | | | | | |
|----------|-------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 지배주주소유지분 | | | 343,510,445,137 | | 357,948,561,234 |
| 자본금 | 1,23 | 18,166,670,000 | | 18,166,670,000 | |
| 기타불입자본 | 23,32 | 106,524,077,363 | | 107,787,548,240 | |
| 기타자본구성요소 | 23 | 1,406,299,200 | | 1,880,438,076 | |
| 이익잉여금 | 24 | 217,413,398,574 | | 230,113,904,918 | |
| 비지배지분 | 15 | | 56,861,458,757 | | 52,225,452,538 |
| 자 본 총 계 | | | 400,371,903,894 | | 410,174,013,772 |
| 부채및자본총계 | | | 1,373,717,052,601 | | 1,224,954,676,333 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제24기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제23기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 주석 | 제24(당)기 | 제23(전)기 |
|------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| I. 매출 | 5,25,33 | 3,425,595,997,363 | 3,588,174,695,943 |
| II. 매출원가 | 26,33 | 3,269,497,774,886 | 3,430,629,221,392 |
| III. 매출총이익 | | 156,098,222,477 | 157,545,474,551 |
| 판매비와 관리비 | 26,27,33 | 104,991,132,651 | 101,246,206,713 |
| IV. 영업이익 | | 51,107,089,826 | 56,299,267,838 |
| 기타영업외수익 | 28,33 | 11,522,819,280 | 15,159,973,868 |
| 기타영업외비용 | 28,33 | 12,134,368,911 | 23,611,263,233 |
| 금융수익 | 29 | 10,164,845,202 | 6,931,717,429 |
| 금융비용 | 29 | 19,209,489,169 | 12,027,498,078 |
| 관계기업투자관련손익 | 5,16 | (10,962,589,975) | (5,468,195,209) |
| V. 법인세비용차감전순이익 | 5 | 30,488,306,253 | 37,284,002,615 |
| 법인세비용 | 30 | 6,187,619,359 | 8,181,073,880 |
| VI. 당기순이익 | | 24,300,686,894 | 29,102,928,735 |
| VII. 기타포괄손익: | | | |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | (9,073,643,747) | (6,063,456,292) |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | 22 | (2,483,892,899) | 2,195,806,389 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치 변동 | 35 | (9,030,277,636) | (10,037,110,290) |
| 지분법자본변동 | 16 | (7,794,474) | 31,022,803 |
| 법인세효과 | 30 | 2,448,321,262 | 1,746,824,806 |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 | | (354,152,413) | 413,705,876 |
| 해외사업환산손익 | | (354,152,413) | 413,705,876 |
| VIII. 당기총포괄이익 | | 14,872,890,734 | 23,453,178,319 |
| IX. 당기순이익의 귀속 | | | |
| 지배기업 소유주지분 | | 15,127,869,471 | 22,224,037,887 |
| 비지배지분 | | 9,172,817,423 | 6,878,890,848 |
| X. 당기총포괄이익의 귀속 | | | |
| 지배기업 소유주지분 | | 5,703,958,780 | 16,486,097,015 |
| 비지배지분 | | 9,168,931,954 | 6,967,081,304 |
| XI. 주당이익 | 31 | | |
| 기본주당순이익 | | 481 | 706 |
| 희석주당순이익 | | 476 | 706 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제24기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제23기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 | | | | | | 비지배지분 | 자본 합계 | |
|--------------------------------|---------------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 자본금 | 기타불입자본 | | | 기타자본 | 이익잉여금 | | | 소계 |
| | | 주식발행초과금 | 자기주식 | 기타자본잉여금 | 구성요소 | | | | |
| 2022.01.01(전기초) | 18,166,670,000 | 134,652,554,025 | (24,075,885,710) | 888,863,255 | 1,439,304,074 | 232,947,545,905 | 364,019,051,549 | 52,755,040,417 | 416,774,091,966 |
| 총포괄손익: | | | | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | - | - | 22,224,037,887 | 22,224,037,887 | 6,878,890,848 | 29,102,928,735 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | - | - | - | 1,678,026,897 | 1,678,026,897 | 84,383,394 | 1,762,410,291 |
| 지분법자본변동 | - | - | - | - | 31,022,803 | - | 31,022,803 | - | 31,022,803 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치 변동 | - | - | - | - | - | (7,857,101,771) | (7,857,101,771) | 212,385 | (7,856,889,386) |
| 해외사업환산손익 | - | - | - | - | 410,111,199 | - | 410,111,199 | 3,594,677 | 413,705,876 |
| 소계 | - | - | - | - | 441,134,002 | 16,044,963,013 | 16,486,097,015 | 6,967,081,304 | 23,453,178,319 |
| 자본에 직접 반영된 주주와의 거래: | | | | | | | | | |
| 종속기업주식선택권의 소멸 | - | - | - | 14,990,930 | - | - | 14,990,930 | (14,990,930) | - |
| 종속기업 유상증자 | - | - | - | (204,966,418) | - | - | (204,966,418) | 204,966,418 | - |
| 연차배당 | - | - | - | - | - | (4,719,651,000) | (4,719,651,000) | (8,281,000,000) | (13,000,651,000) |
| 분기배당 | - | - | - | - | - | (14,158,953,000) | (14,158,953,000) | - | (14,158,953,000) |
| 연결범위의 변동 | - | - | - | - | - | - | - | 594,355,329 | 594,355,329 |
| 비지배지분 풋옵션 인식 | - | - | - | (3,488,007,842) | - | - | (3,488,007,842) | - | (3,488,007,842) |
| 소계 | - | - | - | (3,677,963,330) | - | (18,878,604,000) | (22,556,567,330) | (7,496,669,183) | (30,053,256,513) |
| 2022.12.31(전기말) | 18,166,670,000 | 134,652,554,025 | (24,075,885,710) | (2,789,120,075) | 1,880,438,076 | 230,113,904,918 | 357,948,561,234 | 52,225,452,538 | 410,174,013,772 |
| 2023.01.01(당기초) | 18,166,670,000 | 134,652,554,025 | (24,075,885,710) | (2,789,120,075) | 1,880,438,076 | 230,113,904,918 | 357,948,561,234 | 52,225,452,538 | 410,174,013,772 |
| 총포괄손익: | | | | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | - | - | 15,127,869,471 | 15,127,869,471 | 9,172,817,423 | 24,300,686,894 |
| 확정급여채무의 재측정요소 | - | - | - | - | - | (1,894,029,380) | (1,894,029,380) | (114,887,104) | (2,008,916,484) |
| 지분법자본변동 | - | - | - | - | (7,794,474) | - | (7,794,474) | - | (7,794,474) |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치 변동 | - | - | - | - | - | (7,055,742,435) | (7,055,742,435) | (1,190,354) | (7,056,932,789) |
| 해외사업환산손익 | - | - | - | - | (466,344,402) | - | (466,344,402) | 112,191,989 | (354,152,413) |
| 소계 | - | - | - | - | (474,138,876) | 6,178,097,656 | 5,703,958,780 | 9,168,931,954 | 14,872,890,734 |
| 자본에 직접 반영된 주주와의 거래: | | | | | | | | | |
| 종속기업주식선택권의 소멸 | - | - | - | 347,953,990 | - | - | 347,953,990 | (347,953,990) | - |
| 연차배당 | - | - | - | - | - | (4,719,651,000) | (4,719,651,000) | (8,281,000,000) | (13,000,651,000) |
| 분기배당 | - | - | - | - | - | (14,158,953,000) | (14,158,953,000) | - | (14,158,953,000) |
| 교환사채의 발행 | - | - | - | 1,856,434,905 | - | - | 1,856,434,905 | - | 1,856,434,905 |
| 연결범위의 변동 | - | - | - | - | - | - | - | 5,442,486,555 | 5,442,486,555 |
| 비지배지분 풋옵션 인식 | - | - | - | (3,510,785,283) | - | - | (3,510,785,283) | - | (3,510,785,283) |
| 비지배주주와의 거래 | - | - | - | 42,925,511 | - | - | 42,925,511 | (1,346,458,300) | (1,303,532,789) |
| 소계 | - | - | - | (1,263,470,877) | - | (18,878,604,000) | (20,142,074,877) | (4,532,925,735) | (24,675,000,612) |
| 2023.12.31(당기말) | 18,166,670,000 | 134,652,554,025 | (24,075,885,710) | (4,052,590,952) | 1,406,299,200 | 217,413,398,574 | 343,510,445,137 | 56,861,458,757 | 400,371,903,894 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제24기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제23기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 제24(당)기 | | 제23(전)기 | |
|----------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| 영업활동으로 인한 현금흐름 | | 90,288,757,274 | | 81,317,039,002 |
| 당기순이익 | 24,300,686,894 | | 29,102,928,735 | |
| 당기순이익조정을 위한 가감 | 51,481,452,580 | | 46,607,845,556 | |
| 법인세비용 | 6,187,619,359 | | 8,181,073,880 | |
| 이자비용 | 3,073,157,510 | | 2,055,345,590 | |
| 감가상각비 | 13,700,941,394 | | 11,635,537,632 | |
| 무형자산상각비 | 9,317,295,018 | | 10,013,590,820 | |
| 유형자산처분손실 | 14,534,586 | | 92,664,076 | |
| 유형자산손상차손 | - | | 11,683,431 | |
| 무형자산처분손실 | 719,333 | | 28,603,000 | |
| 무형자산손상차손 | - | | 279,250 | |
| 퇴직급여 | 2,774,730,177 | | 3,400,328,616 | |
| 대손상각비 | 1,334,436,168 | | 120,144,461 | |
| 충당부채전입액 | 12,055,325 | | 11,768,603 | |
| 외화환산손실 | 681,378,399 | | 1,608,750,295 | |
| 통화선도평가손실 | 60,500,571 | | 417,409,659 | |
| 옵션평가손실 | 1,611,811,939 | | 1,415,882,768 | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실 | 15,049,571,079 | | 7,110,049,187 | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실 | - | | 1,813,470,050 | |
| 상각후원가측정금융자산 처분손실 | 28,490 | | - | |
| 지분법손실 | 11,011,480,274 | | 6,497,864,781 | |
| 기타비용 | - | | 93,602,911 | |
| 이자수익 | (6,381,534,049) | | (1,786,547,698) | |
| 외화환산이익 | (66,389,152) | | (119,697,326) | |
| 통화선도평가이익 | (1,444,043,019) | | (2,093,318,129) | |
| 옵션평가이익 | (1,696,773,003) | | (882,031) | |
| 배당금수익 | (900,000) | | (121,204,410) | |
| 유형자산처분이익 | (49,375,213) | | (45,242,615) | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익 | (1,759,689,090) | | (2,411,639,277) | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익 | (420,219,697) | | (291,889,622) | |
| 기타의대손상각비환입 | (2,194,000) | | (112,774) | |
| 지분법이익 | (48,890,299) | | (109,706,644) | |
| 관계기업투자처분이익 | - | | (919,962,928) | |
| 기타수익 | (1,478,799,520) | | - | |
| 영업활동으로인한자산·부채의변동 | 31,533,001,927 | | 20,655,105,165 | |
| 매출채권의 감소(증가) | (41,558,239,514) | | (72,218,395,619) | |
| 기타수취채권의 감소(증가) | (1,518,332,709) | | 895,983,201 | |
| 기타금융자산의 감소(증가) | 2,090,007,717 | | 185,585,896 | |
| 재고자산의 감소(증가) | (10,315,565,925) | | 1,274,813,610 | |
| 기타유동자산의 감소(증가) | (2,937,527,376) | | (4,882,838,674) | |
| 기타비유동자산의 감소(증가) | - | | 3,209,239,706 | |

| | | | | |
|-----------------------|---------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 리스채권의 감소(증가) | 3,187,817,347 | | 3,441,743,109 | |
| 매입채무의 증가(감소) | 77,916,469,048 | | 94,046,724,377 | |
| 기타지급채무의 증가(감소) | 1,452,132,005 | | 660,017,356 | |
| 기타금융부채의 증가(감소) | (417,409,659) | | (754,734,512) | |
| 기타유동부채의 증가(감소) | 7,160,040,575 | | (702,098,596) | |
| 기타비유동부채의 증가(감소) | (79,547,171) | | (29,652,674) | |
| 퇴직금의 지급 | (781,450,475) | | (975,661,872) | |
| 사외적립자산의 감소(증가) | (2,665,391,936) | | (3,495,620,143) | |
| 영업활동으로 발생한 현금 | 107,315,141,401 | | 96,365,879,456 | |
| 이자의 수취 | 3,528,863,793 | | 1,806,257,818 | |
| 이자의 지급 | (3,172,430,445) | | (2,456,645,239) | |
| 배당금의 수취 | 900,000 | | 121,204,410 | |
| 법인세의 납부 | (17,383,717,475) | | (14,519,657,443) | |
| 투자활동으로 인한 현금흐름 | | (77,066,923,153) | | 18,394,634,093 |
| 기타금융자산의 감소 | 1,091,740,008,616 | | 997,916,347,857 | |
| 기타수취채권의 감소 | 17,715,304 | | 100,162,311 | |
| 장기기타금융자산의 감소 | 5,000,000 | | - | |
| 기타장기수취채권의 감소 | 139,321,114 | | 461,071,650 | |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분 | 2,141,179,999 | | 11,581,770,455 | |
| 상각후원가측정금융자산의 처분 | 195,000 | | - | |
| 유형자산의 처분 | 712,628,190 | | 181,453,750 | |
| 무형자산의 처분 | 25,000,000 | | 1,300,000,000 | |
| 기타금융자산의 취득 | (1,075,533,118,120) | | (933,860,961,488) | |
| 기타수취채권의 증가 | (35,000,000) | | (51,805,000) | |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득 | (3,226,450,000) | | (15,900,658,540) | |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득 | (1,387,272,570) | | (2,399,999,000) | |
| 상각후원가측정금융자산의 취득 | (223,490) | | - | |
| 사업결합으로 인한 순현금유출 | 2,744,486,777 | | (14,581,695,453) | |
| 장기기타금융자산의 증가 | (100,120,421) | | - | |
| 장기기타수취채권의 증가 | (193,747,256) | | (557,971,560) | |
| 관계기업투자의 취득 | (17,498,045,684) | | (3,487,743,014) | |
| 유형자산의 취득 | (75,770,660,672) | | (18,737,030,830) | |
| 무형자산의 취득 | (847,819,940) | | (818,307,045) | |
| 연결범위 변동으로 인한 현금의 유출 | - | | (2,750,000,000) | |
| 재무활동으로 인한 현금흐름 | | 28,820,997,055 | | (32,906,421,093) |
| 단기차입금의 증가 | 158,548,488,241 | | 168,541,598,816 | |
| 사채의 발행 | 23,269,502,500 | | - | |
| 종속기업 유상증자 | - | | 16,500,000 | |
| 배당의 지급 | (27,159,604,000) | | (27,159,604,000) | |
| 단기차입금의 상환 | (112,764,693,599) | | (158,962,748,601) | |
| 유동성장기차입금의 상환 | (21,040,000) | | (1,500,000,000) | |
| 사채의 상환 | - | | (2,000,000,000) | |
| 리스부채의 상환 | (13,051,656,087) | | (11,842,167,308) | |
| 현금및현금성자산의 순증감 | | 42,042,831,176 | | 66,805,252,002 |
| 기초현금및현금성자산 | | 132,420,105,342 | | 65,318,151,650 |

| | | |
|--------------------|-----------------|-----------------|
| 외화표시 현금성자산의 환율변동효과 | (49,813,212) | 296,701,690 |
| 기말현금및현금성자산 | 174,413,123,306 | 132,420,105,342 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

- 연결재무제표에 대한 주석

당기말 2023년 12월 31일 현재

전기말 2022년 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 서울 특별시 강남구 삼성로 512에 본사를 두고 있습니다.

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

| (단위: 주) | | |
|-----------------|------------|---------|
| 구 분 | 소유주식수 | 비율 |
| (주)그래디언트 외 2인 | 14,412,000 | 43.11% |
| 삼성전자(주) 외 4개 회사 | 2,912,941 | 8.71% |
| 기타주주 | 14,139,399 | 42.30% |
| 자기주식 | 1,964,500 | 5.88% |
| 합 계 | 33,428,840 | 100.00% |

2. 재무제표의 작성기준

지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결기업")은 주식회사 등의 외부감사에 관한법률 제 5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

(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

연결기업은 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며, 연결재무제표 작성을 위한 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

연결기업의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결기업은 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 연결기업의 경영진은 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지고 있습니다.

연결기업은 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.

연결기업은 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결기업은 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, 연결기업은 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있습니다. 연결기업은 측정에 사용된 투입변수의 서열체계 내 수준변동이 발생한 보고기간 말에 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정에 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 35. 금융상품

연결기업의 연결재무제표는 정기 주주총회 제출을 위하여 2024년 2월 14일에 개최된 이사회에서 승인되었습니다.

3. 회계정책의 변경

(1) 제·개정된 기준서의 적용

연결기업은 2023년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체하는 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고 있으며, 보험부채의 현행이행가치 측정, 발생주의에 따른 보험수익 인식, 보험손익과 투자손익의 구분표시 등을 주요 특징으로 합니다.

연결기업은 기업회계기준서 제1117호의 보험계약 정의를 충족하는 계약을 보유하고있지 않습니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단' - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 합니다. 다만 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

4) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 '측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액'이며, 회계추정의 변경에 대한 정의는 삭제되었습니다.

5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 동 개정사항에 따르면 이처럼 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않으며, 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 국제조세개혁: 필라2 모범규칙

동 개정사항은 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법 등에서 생기는 법인세에 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용한다는 점을 명확히 합니다.

다만 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 이연법인세 회계처리 요구사항에 한시적 예외 규정을 도입하여 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세자산 및 부채를 인식하지아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니합니다. 또한 동 개정사항에 따라 예외 규정을 적용하였다는 사실을 공시하며, 필라2 법인세와 관련되는 당기법인세비용(수익)은 별도로 공시합니다.

연결기업은 동 세법에 노출될 수 있는 국가와 재무성과에 대한 관련 법률의 영향을 지속적으로 평가하고 있습니다.

(2) 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 부채의 유동·비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2023년 개정사항도 조기적용 하여야 합니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 약정사항이 있는 비유동부채

동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 '약정사항')만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 약정사항의 준수 여부가 보고기간 이후에만 평가되더라도, 이러한 약정사항은 보고기간말 현재 권리가 존재하는지에 영향을 미칩니다.

또한 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2020년 개정사항도 조기적용하여야 합니다.

3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시' - 공급자금융약정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

'공급자금융약정'이라는 용어는 정의되지 않습니다. 대신 동 개정사항은 정보를 제공해야 하는 약정의 특성을 제시합니다.

공시 목적을 이루기 위하여, 공급자금융약정에 대한 다음 내용을 통합하여 공시하여야 합니다.

- 약정의 조건
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 중 공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을받은 부분에 해당하는 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무의 지급기일 범위
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 장부금액의 비현금 변동 유형과 영향
- 유동성위험 정보

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항에는 최초로 적용하는 회계연도에 대한 구체적인 경과 규정을 포함합니다. 또한 조기적용이 허용됩니다.

4) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

동 개정사항은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대해 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 가상자산 공시

동 개정사항은 가상자산 관련 거래에 대해 다른 기준서에서 요구하는 공시요구사항에 추가하여, 1) 가상자산을 보유하는 경우, 2) 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 3) 가상자산을 발행하는 경우로 각각 구분하여 각 경우별로 공시해야 할 사항을 규정합니다.

가상자산을 보유하는 경우 가상자산의 일반정보, 적용한 회계정책, 가상자산별 취득경로와 취득원가 및 당기말 공정가치 등에 대한 정보를 공시해야 합니다. 또한 가상자산을 발행한 경우 발행한 가상자산과 관련된 기업의 의무 및 의무이행상황, 매각한가상자산의 수익인식 시기 및 금액, 발행 후 보유 중인 가상자산의 수량과 중요한 계약내용 등을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

연결기업은 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

4. 유의적인 회계정책

연결기업이 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

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

(2) 연결

1) 사업결합

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

사업결합의 이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정됩니다. 연결기업은 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 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, 연결기업은 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익 으로 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.

존속기한이 정해진 종속기업을 보유하고 있는 지배기업의 경우, 해당 종속기업의 존속기간 을 통제할 수 없기 때문에 종속기업과 관련된 비지배지분은 금융부채로 분류합니다.

3) 종속기업

종속기업은 연결기업에 의해 지배되는 기업입니다. 연결기업은 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제 표는 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 인식됩 니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식됩니다.

5) 지분법피투자기업에 대한 지분

연결기업의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다. 관계기업은 연결기업이 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 당기순손익 및 기타포괄손익 중 연결기업의 지분에 해당하는 금액이 투자지분의 장부금액에 가감되고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감됩니다.

6) 내부거래제거

연결기업 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거됩니다. 한편, 연결기업은 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결기업의 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 연결재무제표상 장부금액으로 인식됩니다. 연결기업은 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 기타불입자본에 가감하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

연결기업은 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

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결기업이 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.

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

금융자산은 연결기업이 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 보유하고 있습니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결기업은 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 연결기업은 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

연결기업은 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, 연결기업

은 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 연결기업은 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결기업의 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) 후속측정과 손익

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. 연결기업은 기타포괄손익으로 인식되는 금액을 이익잉여금으로 직접 대체합니다.

3) 금융자산의 제거

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

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

4) 금융자산의 상계

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

(6) 파생상품

연결기업은 외국환 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유합니다. 내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

(7) 금융자산의 손상

1) 연결기업은 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 리스채권

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

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

매출채권과 상각후원가로 측정하는 기타채권 및 리스채권에 대한 손실충당금은 항상전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결기업은 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결기업의 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 연결기업이 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, 연결기업은 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) 연결재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산 및 리스채권에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

5) 제각

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

(8) 유형자산

연결기업은 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, 사용권자산을 제외한 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. 한편, 사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 정액법으로 감가상각합니다.

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 | 40년 | 정액법 |
| 건축물 | 20년 | 정액법 |
| 기계장치 | 3~10년 | 정액법 |
| 공기구비품 | 5~7년 | 정액법 |
| 차량운반구 | 5년 | 정액법 |
| 기타 유형자산 | 3~8년 | 정액법 |
| 사용권자산 | 1~10년 | 정액법 |

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

(9) 무형자산

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

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

| 구 분 | 내용연수 | 상각방법 |
|---------|--------|------|
| 산업재산권 | 5년 | 정액법 |
| 개발비 | 5년 | 정액법 |
| 가입권 | 비한정 | - |
| 기타의무형자산 | 5~7년 | 정액법 |
| 고객관계 | 10~23년 | 정액법 |

연결기업은 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 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용 처리 됩니다.

(10) 정부보조금

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

연결기업은 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) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선, 유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다. 한편, 사용권자산으로 보유하는 투자부동산은 후속적으로 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 정액법으로 감가상각합니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(12) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 채고자산, 이연법인세자산, 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서 연결기업은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 연결기업은 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, 연결기업은 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.

연결기업은 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.

(13) 리스

연결기업은 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 연결기업은 기업회계기준서 제1116 호의 리스의 정의를 이용합니다.

1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결기업은 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

연결기업은 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권 자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결기업의 증분차입이자율로 할인합니다.

연결기업은 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장 선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결기업은 연장선택권을 포함하는 일부 리스계약에 대한 리스기간을 결정할 때 판단을 적용합니다. 연결기업이 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지에 대한 평가는 리스기간에 영향을 주기 때문에 리스부채와 사용권자산의 금액에 유의적인 영향을 미칩니다.

연결기업은 연결재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

연결기업은 IT 장비를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결기업은 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

2) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결기업은 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 연결기업은 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결기업은 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가지표의 하나로 연결기업은 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결기업이 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결기업은 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

연결기업은 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 연결기업은 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

(14) 비파생금융부채

연결기업은 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타 금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 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 연결재무상태표에서 제거됩니다.

(15) 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: 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, 연결기업이 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 연결기업의 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. 연결기업은 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. 연결기업은 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

4) 퇴직급여: 확정기여제도

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

(16) 충당부채

연결기업은 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 연결기업은 충당부채를 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

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

연결기업은 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.

(17) 외화

1) 외화거래

개별기업들의 연결재무제표 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 연결기업의 표시통화와 다른 경우, 해외사업장의 경영성과와 재무상태는 다음의 방법으로 표시통화로 환산됩니다.

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

연결기업의 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.

연결기업이 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. 한편, 보통주의 발행 시 보통주의 액면금액을 초과하여 수령한 금액은 자본잉여금으로 분류됩니다.

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

(19) 주식기준보상

연결기업은 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

연결기업은 고객에게 소모성 자재, 의약품 등의 상품을 공급하는 사업, 물류대행서비스를 제공하는 사업 등을 영위하고 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

연결기업의 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 연결기업이 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. 연결기업은 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

연결기업은 이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때 보고기간 말에 연결기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상하는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결기업이 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 연결기업내의 종속회사들의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

연결기업은 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 연결기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결기업이 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

연결기업은 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) 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결채무제표상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결기업은 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

5. 영업부문

연결기업의 영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별 가능한 구성단위로서 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있으며, 최고 영업의사결정자는 영업부문에 배분될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는 데 책임이 있습니다.

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

| 구 분 | 내 역 |
|-----------------|---------------------------------------|
| 산업용 소모자재 전자상거래업 | 인터넷을 통한 산업용 소모자재 유통망 공유 및 부품의 상호조달 거래 |
| 의약품 도매업 | 의약품, 의료기기 도매 및 이와 관련된 부대사업 일체 |
| 기타 | 물류종합대행서비스 등 기타부문 |

(1) 당기와 전기 중 연결기업의 보고부문별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

| (단위: 천원) | | | | |
|--------------|--------------------|-------------|--------------|---------------|
| 구 분 | 산업용 소모자재 전자상거래업 | 의약품 도매업 | 기타 | 합 계 |
| 부문전체수익 | 2,729,904,969 | 661,341,537 | 69,691,708 | 3,460,938,214 |
| (-) 부문간수익 | (23,658,462) | (1,659) | (11,682,096) | (35,342,217) |
| 외부고객으로부터의 수익 | 2,706,246,507 | 661,339,878 | 58,009,612 | 3,425,595,997 |
| 부문손익 | 15,519,192 | 24,215,022 | 1,716,682 | 41,450,896 |
| 관계기업 관련 손익 | | | | (10,962,590) |
| 세전이익 | | | | 30,488,306 |

2) 전기

| (단위: 천원) | | | | |
|--------------|--------------------|-------------|--------------|---------------|
| 구 분 | 산업용 소모자재 전자상거래업 | 의약품 도매업 | 기타 | 합 계 |
| 부문전체수익 | 3,006,311,021 | 583,032,670 | 37,083,996 | 3,626,427,687 |
| (-) 부문간수익 | (26,233,166) | (240,684) | (11,779,141) | (38,252,991) |
| 외부고객으로부터의 수익 | 2,980,077,855 | 582,791,986 | 25,304,855 | 3,588,174,696 |
| 부문손익 | 24,543,864 | 18,815,341 | (607,007) | 42,752,198 |
| 관계기업 관련 손익 | | | | (5,468,195) |
| 세전이익 | | | | 37,284,003 |

보고부문의 회계정책은 주석 4에서 설명한 연결기업의 회계정책과 동일합니다. 부문손익은 관계기업 관련 손익을 배분하지 않고 각 부문에서 획득한 손익을 표시합니다. 부문손익은 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위해 최고경영의사결정자에게 보고되는 측정치입니다.

(2) 부문자산 및 부채

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

| (단위: 천원) | | |
|-----------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 산업용 소모자재 전자상거래업 | 906,547,316 | 775,999,123 |
| 의약품 도매업 | 430,233,577 | 417,879,490 |
| 기타 | 58,560,237 | 55,180,315 |
| 총부문자산 | 1,395,341,130 | 1,249,058,928 |
| 조정 및 제거 | (21,624,077) | (24,104,252) |
| 연결총자산 | 1,373,717,053 | 1,224,954,676 |

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

| (단위: 천원) | | |
|-----------------|---------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 산업용 소모자재 전자상거래업 | 663,878,021 | 521,151,883 |
| 의약품 도매업 | 311,812,583 | 300,045,082 |
| 기타 | 33,006,676 | 9,821,053 |
| 총부문부채 | 1,008,697,280 | 831,018,018 |
| 조정 및 제거 | (35,352,131) | (16,237,355) |
| 연결총부채 | 973,345,149 | 814,780,663 |

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 보유현금 | 32,388 | 43,762 |
| 요구불예금 | 174,380,735 | 132,376,343 |
| 합 계 | 174,413,123 | 132,420,105 |

7. 담보로 제공되거나 사용이 제한된 금융자산

당기말과 전기말 현재 담보로 제공되거나 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|------|--------|--------|---------|------------|
| 계정과목 | 종 류 | 금융기관 | 당기말 | 전기말 | 내 역 |
| 단기투자자산 | 정기예금 | 신한은행 | - | 250,000 | 상품대 담보 제공 |
| 장기투자자산 | 보통예금 | 우리은행 등 | 46,000 | 21,000 | 당좌개설 보증금 등 |
| 합 계 | | | 46,000 | 271,000 | |

8. 매출채권, 기타수취채권 및 리스채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권, 기타수취채권 및 리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 총장부금액 | 대손충당금 | 순장부금액 | 총장부금액 | 대손충당금 | 순장부금액 |
| 유동성: | | | | | | |
| 매출채권 | 652,984,950 | (2,488,183) | 650,496,767 | 603,218,739 | (2,041,535) | 601,177,204 |
| 미수금 | 4,057,703 | (625,248) | 3,432,455 | 1,587,300 | (627,442) | 959,858 |
| 대여금 | 57,169 | - | 57,169 | 13,200 | - | 13,200 |
| 미수수익 | 615,083 | - | 615,083 | 413,753 | - | 413,753 |
| 보증금 | 2,718,262 | - | 2,718,262 | 639,807 | - | 639,807 |
| 리스채권 | 2,589,545 | - | 2,589,545 | 2,321,850 | - | 2,321,850 |
| 소 계 | 663,022,712 | (3,113,431) | 659,909,281 | 608,194,649 | (2,668,977) | 605,525,672 |
| 비유동성: | | | | | | |
| 매출채권 | 2,915,877 | (2,915,877) | - | 2,206,127 | (2,206,127) | - |
| 미수금 | 18,440 | - | 18,440 | - | - | - |
| 대여금 | 100,767 | - | 100,767 | 75,200 | - | 75,200 |
| 보증금 | 4,055,373 | - | 4,055,373 | 5,106,337 | - | 5,106,337 |
| 출자전환채권 | - | - | - | 150,335 | (150,335) | - |
| 리스채권 | 4,663,149 | - | 4,663,149 | 2,119,418 | - | 2,119,418 |
| 소 계 | 11,753,606 | (2,915,877) | 8,837,729 | 9,657,417 | (2,356,462) | 7,300,955 |
| 합 계 | 674,776,318 | (6,029,308) | 668,747,010 | 617,852,066 | (5,025,439) | 612,826,627 |

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

1) 당기

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|---------|-----------|-----------|
| 구 분 | 매출채권 | 미수금 | 출자전환채권 | 합 계 |
| 기초금액 | 4,247,662 | 627,442 | 150,335 | 5,025,439 |
| 설정 | 1,328,067 | (2,194) | 6,369 | 1,332,242 |
| 제각 | (107,798) | - | (156,704) | (264,502) |
| 기타 | (64,316) | - | - | (64,316) |
| 사업결합 | 445 | - | - | 445 |
| 기말금액 | 5,404,060 | 625,248 | - | 6,029,308 |

2) 전기

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|---------|---------|-----------|
| 구 분 | 매출채권 | 미수금 | 출자전환채권 | 합 계 |
| 기초금액 | 4,438,070 | 627,442 | 146,370 | 5,211,882 |
| 설정 | 120,144 | - | - | 120,144 |
| 제각 | (373,820) | - | - | (373,820) |
| 기타 | 18,448 | - | 3,965 | 22,413 |
| 사업결합 | 44,820 | - | - | 44,820 |
| 기말금액 | 4,247,662 | 627,442 | 150,335 | 5,025,439 |

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권에 대한 기대신용손실과 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 채권잔액 | 손상된금액 | 장부가액 | 채권잔액 | 손상된금액 | 장부가액 |
| 만기일 미도래 | 662,105,524 | (113,121) | 661,992,403 | 605,239,794 | (70,596) | 605,169,198 |
| 6개월 미만 | 7,987,722 | (1,237,106) | 6,750,616 | 7,627,251 | (21,002) | 7,606,249 |
| 6개월 이상 ~ 1년 미만 | 134,411 | (133,196) | 1,215 | 73,242 | (22,062) | 51,180 |
| 1년 이상 | 4,548,661 | (4,545,885) | 2,776 | 4,911,779 | (4,911,779) | - |
| 합 계 | 674,776,318 | (6,029,308) | 668,747,010 | 617,852,066 | (5,025,439) | 612,826,627 |

(4) 당기와 전기 중 리스채권의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|----|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | | 4,441,268 |
| 리스증가 | | 6,754,751 |
| 이자수익 | | 274,904 |
| 회수 | | (3,462,722) |
| 해지 | | (755,507) |
| 기말 | | 7,252,694 |

(5) 당기말과 전기말 현재 리스채권의 만기분석내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------------------|-----------|-----------|
| 만 기 | 당기말 | 전기말 |
| ~ 1년 미만 | 2,644,983 | 2,354,320 |
| 1년 이상 ~ 2년 미만 | 2,196,208 | 1,196,931 |
| 2년 이상 ~ 3년 미만 | 1,841,009 | 728,417 |
| 3년 이상 ~ 4년 미만 | 1,104,187 | 252,904 |
| 4년 이상 ~ 5년 미만 | 7,356 | - |
| 기말 현재 할인되지 않은 리스채권 | 7,793,743 | 4,532,572 |
| 기말 현재 연결재무상태표에 인식된 리스채권 | 7,252,694 | 4,441,268 |
| 리스채권(유동) | 2,589,545 | 2,321,850 |
| 리스채권(비유동) | 4,663,149 | 2,119,418 |

9. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동성 | 비유동성 | 유동성 | 비유동성 |
| 장단기투자자산 | 68,299,820 | 841,044 | 80,676,257 | 21,000 |
| 통화선도 | 1,444,043 | - | 2,093,318 | - |
| 옵션계약 | 1,043,389 | 920,629 | 2,442,018 | - |
| 지분증권 | - | 22,546,464 | - | 30,163,798 |
| 출자금 | - | 28,509,268 | 10,728,325 | 31,247,960 |
| 채무상품 | - | 9,551,350 | - | 8,068,634 |
| 국공채 | 4,530 | 16,350 | 18,430 | 20,880 |
| 합 계 | 70,791,782 | 62,385,105 | 95,958,348 | 69,522,272 |

(2) 당기말과 전기말 현재 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| (주)피플바이오 발행 보통주 | 2,181,297 | 4,755,000 |
| (주)피플바이오 발행 전환우선주 | 1,649,381 | 7,084,744 |
| 에스지생활안전(주) 발행 보통주 | 2,755,070 | 1,531,157 |
| (주)씨메이트 발행 보통주 | 329,000 | 462,000 |
| (주)지아이이노베이션 발행 보통주 | 14,606,046 | 10,930,898 |
| (주)아이에스엠 발행 보통주 | - | 4,400,000 |
| (주)에너지11 보통주 | 999,999 | 999,999 |
| 인천국제물류센터 | 25,671 | - |
| 합 계 | 22,546,464 | 30,163,798 |

(3) 당기말과 전기말 현재 출자금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| SVIC 30호 조합 출자금 | 3,492,303 | 10,728,325 |
| SVIC 38호 조합 출자금 | 10,179,379 | 12,553,434 |
| SVIC 59호 조합 출자금 | 2,748,403 | 990,502 |
| 정보통신공제조합 출자금 | 15,165 | 15,165 |
| 스탁글로벌혁신성장 사모투자합자회사 출자금 | 6,748,018 | 5,777,678 |
| 인사이트비전1호투자조합 출자금 | 880,610 | 871,765 |
| 인사이트V2디지털헬스케어투자조합 출자금 | 867,156 | 792,852 |
| 디에스피알파사모투자 출자금 | 3,452,260 | 10,120,590 |
| 기계설비건설공제조합 출자금 | 45,575 | 45,575 |
| 전문건설공제조합 출자금(*) | 80,374 | 80,374 |
| 경인방송(주) | 25 | 25 |
| 합 계 | 28,509,268 | 41,976,285 |

(*) 광고물제작 이행보증 발급과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 채무상품의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| (주)셀레메디 전환상환우선주 | 2,646,000 | 1,576,918 |
| (주)아름테라퓨틱스 전환상환우선주 | 831,791 | 831,791 |
| (주)메디픽셀 전환상환우선주 | 939,580 | 663,878 |
| (주)미림진 전환상환우선주 | 695,856 | 695,856 |
| (주)스페이스에프 전환상환우선주 | 1,000,200 | 1,000,200 |
| (주)레보스케치 전환상환우선주 | 772,026 | 999,495 |
| 일리미스테라퓨틱스(주) 전환상환우선주 | 1,365,900 | 1,000,500 |
| (주)아이엔테라퓨틱스 전환상환우선주 | 1,299,997 | 1,299,996 |
| 합 계 | 9,551,350 | 8,068,634 |

(5) 당기말과 전기말 현재 국공채 및 사모사채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-------|--------------------------|---------|----------|
| 구 분 | 이자율 | 만기 | 당기말 | 전기말 |
| 도시철도채권 | 1.25% | 2024.1.31 ~ 2025.1.31 | 20,880 | 39,310 |
| 유동성 대체 | | | (4,530) | (18,430) |
| 합 계 | | | 16,350 | 20,880 |

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 취득원가 | 평가손실총당금 | 장부금액 | 취득원가 | 평가손실총당금 | 장부금액 |
| 상품 | 82,230,310 | (1,361,607) | 80,868,703 | 72,304,261 | (1,587,120) | 70,717,141 |
| 제품 | 111,901 | (52,238) | 59,663 | 89,224 | (45,102) | 44,122 |
| 원재료 | 427,856 | (132,126) | 295,730 | 444,810 | (109,076) | 335,734 |
| 미착품 | 684,474 | - | 684,474 | 482,827 | - | 482,827 |
| 합 계 | 83,454,541 | (1,545,971) | 81,908,570 | 73,321,122 | (1,741,298) | 71,579,824 |

(2) 당기 중 연결기업은 재고자산평가손실 26,259천원(전기 재고자산평가손실환입 679,298천원)을 인식하였으며, 매출원가로 분류하였습니다.

11. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 선급금 | 9,278,882 | 5,537,452 |
| 차감: 대손충당금 | (624,083) | (624,083) |
| 선급비용 | 1,981,103 | 1,773,379 |
| 환불자산 | 2,239,751 | 2,168,774 |
| 부가세선급금 | 10,767,265 | 12,824,209 |
| 기타 | 67,770 | - |
| 합 계 | 23,710,688 | 21,679,731 |

(2) 당기와 전기 중 선급금에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|---------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 624,083 | 624,196 |
| 기타의대손상각비환입 | - | (113) |
| 기말 | 624,083 | 624,083 |

12. 유형자산

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

| 구 분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
|-----------|-------------|--------------|----------|-------------|-------------|--------------|----------|------------|
| | 취득원가 | 감가상각누계액 | 정부보조금 | 장부금액 | 취득원가 | 감가상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부금액 |
| 토지 | 13,289,345 | - | - | 13,289,345 | 12,289,745 | - | - | 12,289,745 |
| 건물 | 10,460,625 | (2,910,796) | - | 7,549,829 | 8,271,320 | (2,345,161) | - | 5,926,159 |
| 기계장치 | 13,859,660 | (8,409,560) | (21,694) | 5,428,406 | 13,797,085 | (7,149,967) | - | 6,647,118 |
| 공기구비품 | 22,458,263 | (13,457,336) | (43,348) | 8,957,579 | 15,631,104 | (12,213,887) | (11,683) | 3,405,534 |
| 차량운반구 | 1,886,213 | (899,282) | - | 986,931 | 1,687,305 | (834,952) | - | 852,353 |
| 시설장치 | 1,516,991 | (622,584) | - | 894,407 | 423,332 | (387,879) | - | 35,453 |
| 기타의유형자산 | 575,766 | (169,316) | - | 406,450 | - | - | - | - |
| 사용권자산-부동산 | 39,595,348 | (22,071,672) | - | 17,523,676 | 34,835,621 | (14,718,727) | - | 20,116,894 |
| 사용권자산-차량 | 1,821,895 | (676,768) | - | 1,145,127 | 1,304,430 | (513,792) | - | 790,638 |
| 건설중인자산 | 83,827,189 | - | - | 83,827,189 | 16,144,872 | - | - | 16,144,872 |
| 합 계 | 189,291,295 | (49,217,314) | (65,042) | 140,008,939 | 104,384,814 | (38,164,365) | (11,683) | 66,208,766 |

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

1) 당기

| 구 분 | 기 초 | 취 득 (*1), (*2) | 처 분 | 상 각 | 사업결합 | 기 타 (*1), (*3) | 기 말 |
|-----------|------------|-------------------|-------------|--------------|-----------|-------------------|-------------|
| 토지 | 12,289,745 | - | (105,210) | - | 1,104,810 | - | 13,289,345 |
| 건물 | 5,926,159 | - | (452,911) | (437,988) | 2,507,049 | 7,520 | 7,549,829 |
| 기계장치 | 6,647,118 | 55,675 | (2) | (1,274,385) | - | - | 5,428,406 |
| 공기구비품 | 3,405,534 | 6,233,529 | (24,749) | (1,259,502) | 131,483 | 471,284 | 8,957,579 |
| 차량운반구 | 852,353 | 381,806 | (85,843) | (290,237) | 120,960 | 7,892 | 986,931 |
| 시설장치 | 35,453 | 829,365 | (502) | (124,477) | 154,064 | 504 | 894,407 |
| 기타의유형자산 | - | - | - | (28,026) | 407,929 | 26,547 | 406,450 |
| 사용권자산-부동산 | 20,116,894 | 2,202,800 | - | (7,623,599) | 2,889,366 | (61,785) | 17,523,676 |
| 사용권자산-차량 | 790,638 | 1,491,564 | (439,020) | (963,539) | 258,164 | 7,320 | 1,145,127 |
| 사용권자산-기타 | - | 6,565,387 | - | - | - | (6,565,387) | - |
| 건설중인자산 | 16,144,872 | 69,145,575 | - | - | - | (1,463,258) | 83,827,189 |
| 합 계 | 66,208,766 | 86,905,701 | (1,108,237) | (12,001,753) | 7,573,825 | (7,569,363) | 140,008,939 |

(*1) 당기 중 전대리스로 제공된 사용권자산 6,565,387천원이 리스채권으로 대체되었습니다.

(*2) 당기 중 신규리스 및 리스재평가로 인해 사용권자산이 증가하였습니다(주석 19 참조).

(*3) 당기 중 투자부동산에서 31,533천원이 사용권자산으로 대체되었으며, 건설중인자산 472,119천원이 유형자산으로 대체되었으며, 421,161천원이 무형자산으로 대체되었습니다. 그 외에 환율변동 효과 등을 포함하고 있습니다.

2) 전기

| (단위: 천원) | | | | | | | | |
|-----------|------------|-------------------|-----------|--------------|----------|------------|-------------------|------------|
| 구 분 | 기 초 | 취 득 (*1), (*2) | 처 분 | 상 각 | 손상 | 사업결합 | 기 타 (*1), (*3) | 기 말 |
| 토지 | - | - | - | - | - | 12,289,745 | - | 12,289,745 |
| 건물 | - | - | - | (307,955) | - | 6,234,114 | - | 5,926,159 |
| 기계장치 | 6,908,964 | 129,500 | (34,301) | (1,219,380) | - | 861,196 | 1,139 | 6,647,118 |
| 공기구비품 | 2,580,854 | 1,949,856 | (52,686) | (1,073,865) | (11,683) | 11,776 | 1,282 | 3,405,534 |
| 차량운반구 | 527,245 | 679,033 | (164,361) | (258,282) | - | 68,718 | - | 852,353 |
| 시설장치 | 1,679 | 45,679 | - | (10,345) | - | 359 | (1,919) | 35,453 |
| 사용권자산-부동산 | 18,354,598 | 9,893,631 | 82,939 | (6,648,639) | - | 195,707 | (1,761,342) | 20,116,894 |
| 사용권자산-차량 | 754,899 | 976,608 | (231,527) | (709,390) | - | - | 48 | 790,638 |
| 사용권자산-기타 | - | 3,959,818 | - | - | - | - | (3,959,818) | - |
| 건설중인자산 | 405,496 | 16,303,140 | - | - | - | - | (563,764) | 16,144,872 |
| 합 계 | 29,533,735 | 33,937,265 | (399,936) | (10,227,856) | (11,683) | 19,661,615 | (6,284,374) | 66,208,766 |

(*1) 전기 중 전대리스로 제공된 사용권자산 3,959,818천원이 리스채권으로 대체되었습니다.

(*2) 전기 중 신규리스 및 리스재평가로 인해 사용권자산이 증가하였습니다(주석 19 참조).

(*3) 전기 중 사용권자산 1,774,861천원이 투자부동산으로 대체되었으며, 건설중인자산 269,700천원이 무형자산으로 대체되었습니다. 그 외에 환율변동 효과 등을 포함하고 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 | 187,179 | (166,547) | - | 20,632 | 181,266 | (157,858) | - | 23,408 |
| 가입권 | 5,947,748 | - | (1,059,542) | 4,888,206 | 5,776,038 | - | (1,059,542) | 4,716,496 |
| 기타의무형자산 | 47,085,367 | (38,412,407) | - | 8,672,960 | 46,393,473 | (36,387,124) | (279) | 10,006,070 |
| 영업권 | 38,808,029 | - | (24,329,982) | 14,478,047 | 38,808,029 | - | (24,329,982) | 14,478,047 |
| 고객관계가치 | 167,356,991 | (72,014,602) | (5,125,966) | 90,216,423 | 167,356,991 | (65,162,721) | (5,125,967) | 97,068,303 |
| 합 계 | 259,385,314 | (110,593,556) | (30,515,490) | 118,276,268 | 258,515,797 | (101,707,703) | (30,515,770) | 126,292,324 |

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

1) 당기

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|----------|-------------|---------|----------|-------------|--------|---------|-------------|
| 구 분 | 기 초 | 취 득 | 처 분 | 상 각 | 사업결합 | 기 타(*) | 기 말 |
| 산업재산권 | 23,408 | 4,854 | (5) | (8,786) | - | 1,161 | 20,632 |
| 가입권 | 4,716,496 | 197,400 | (25,000) | - | - | (690) | 4,888,206 |
| 기타의무형자산 | 10,006,070 | 677,850 | (714) | (2,456,629) | 15,522 | 430,861 | 8,672,960 |
| 영업권 | 14,478,047 | - | - | - | - | - | 14,478,047 |
| 고객관계가치 | 97,068,303 | - | - | (6,851,880) | - | - | 90,216,423 |
| 합 계 | 126,292,324 | 880,104 | (25,719) | (9,317,295) | 15,522 | 431,332 | 118,276,268 |

(*) 건설중인자산 등으로부터의 대체 및 환율변동효과를 포함하고 있습니다.

2) 전기

| (단위: 천원) | | | | | | | | |
|----------|-------------|---------|-------------|--------------|-------|-----------|---------|-------------|
| 구 분 | 기 초 | 취 득 | 처 분 | 상 각 | 손 상 | 사업결합 | 기 타(*) | 기 말 |
| 산업재산권 | 21,032 | 11,729 | (3) | (12,237) | - | 2,887 | - | 23,408 |
| 가입권 | 5,891,495 | 44,674 | (1,328,600) | - | - | 111,290 | (2,363) | 4,716,496 |
| 기타의무형자산 | 12,367,576 | 773,814 | - | (3,149,474) | (279) | 11 | 14,422 | 10,006,070 |
| 영업권 | 11,255,468 | - | - | - | - | 3,222,579 | - | 14,478,047 |
| 고객관계가치 | 103,920,183 | - | - | (6,851,880) | - | - | - | 97,068,303 |
| 합 계 | 133,455,754 | 830,217 | (1,328,603) | (10,013,591) | (279) | 3,336,767 | 12,059 | 126,292,324 |

(*) 건설중인자산 등으로부터의 대체 및 환율변동효과를 포함하고 있습니다.

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

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|----------------------------|-------------|--------|-------------|--------|
| 구 분 | 내 역 | 당기말 | | 전기말 | |
| | | 장부금액 | 잔여상각기간 | 장부금액 | 잔여상각기간 |
| 고객관계가치 | (주)안연케어 사업결합 관련 고객관계가치 | 90,216,423 | 13년 | 97,068,303 | 14년 |
| 영업권 | (주)안연케어 사업결합 관련 초과취득대가 | 11,255,468 | 비한정 | 11,255,468 | 비한정 |
| | 아이엠테크놀로지(주) 사업결합 관련 초과취득대가 | 3,222,579 | 비한정 | 3,222,579 | 비한정 |
| 합 계 | | 104,694,470 | | 111,546,350 | |

(4) 영업권을 포함하는 현금창출단위의 손상검사

당기말과 전기말 현재 영업권은 연결기업의 부문별 구분단위인 현금흐름창출단위(집단)별로 다음과 같이 배분되었습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|-------------|------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 |
| (주)안연케어(*) | 11,255,468 | | 11,255,468 |
| 아이엠테크놀로지(주) | 3,222,579 | | 3,222,579 |
| 합 계 | | 14,478,047 | 14,478,047 |

(*) 종속기업인 (주)안연케어의 회수가능액은 독립된 외부평가기관의 도움을 받아 사용가치의 계산에 기초하여 결정되고 있습니다. 사용가치는 경영진의 사업계획에 근거하여 추정한 향후 5개년의 미래현금흐름을 11.67%의 할인율과 영구성장률 1.0%를 적용하여 추정하였습니다. 영구성장률은 동 회사가 속한 산업의 장기 평균성장률을 초과하지 아니합니다. 당기 중 해당 현금창출단위의 사용가치에 근거하여 계산된 회수가능액이 장부금액을 초과하여 손상 차손을 인식하지 아니하였습니다.

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

| 구 분 | 할인율 | 영구성장률 |
|-------------|--------|-------|
| (주)안연케어 | 11.88% | 1.00% |
| 아이엠테크놀로지(주) | 13.27% | 0.00% |

14. 투자부동산

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

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|-------------|-----------|------------|-------------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 취득원가 | 감가상각 누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 감가상각 누계액 | 장부금액 |
| 토지 | 29,544 | - | 29,544 | 29,544 | - | 29,544 |
| 건물 | 78,358 | (38,363) | 39,995 | 78,358 | (36,404) | 41,954 |
| 사용권자산 | 16,035,752 | (8,137,293) | 7,898,459 | 16,298,637 | (6,671,416) | 9,627,221 |
| 합 계 | 16,143,654 | (8,175,656) | 7,967,998 | 16,406,539 | (6,707,820) | 9,698,719 |

상기 투자부동산은 제3자에게 운용리스로 제공하고 있습니다.

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

1) 당기

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|-------------|----------|-----------|
| 구 분 | 기 초 | 상 각 | 대 체(*) | 기 말 |
| 토지 | 29,544 | - | - | 29,544 |
| 건물 | 41,954 | (1,959) | - | 39,995 |
| 사용권자산 | 9,627,221 | (1,697,229) | (31,533) | 7,898,459 |
| 합 계 | 9,698,719 | (1,699,188) | (31,533) | 7,967,998 |

(*) 당기 중 투자부동산에서 유형자산으로 대체되었습니다.

2) 전기

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|-------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 기 초 | 상 각 | 대 체(*) | 기 말 |
| 토지 | 29,544 | - | - | 29,544 |
| 건물 | 43,913 | (1,959) | - | 41,954 |
| 사용권자산 | 9,258,083 | (1,405,723) | 1,774,861 | 9,627,221 |
| 합 계 | 9,331,540 | (1,407,682) | 1,774,861 | 9,698,719 |

(*) 전기 중 유형자산에서 투자부동산으로 대체되었습니다.

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 임대수익 | 2,530,606 | 1,826,397 |
| 운영비용 | (2,430,148) | (1,756,642) |
| 합 계 | 100,458 | 69,755 |

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산을 운용리스로 제공함에 따른 미래 최소리스료는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 3개월 이하 | 607,641 | 427,262 |
| 3개월 초과 ~ 1년 이하 | 1,922 | 1,831,150 |
| 1년 초과 ~ 5년 이하 | - | 401,787 |
| 합 계 | 609,563 | 2,660,199 |

(5) 연결기업은 당기말 현재 투자부동산의 공정가액과 장부금액의 차이가 중요하지 않은 것으로 판단하고 있습니다.

15. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 회사명 | 주요 영업활동 | 소재지 | 연결기업 내 기업이 소유한 지분율 및 의결권비율 | | 결산월 |
|---|----------------------|-------|----------------------------|--------|-----|
| | | | 당기말 | 전기말 | |
| | | | (주)안연케어 | 의약품도매업 | |
| (주)아이아이씨컴퍼니 | 무역업, 도소매업, 온라인판매업 | 한국 | 98.9% | 98.9% | 12월 |
| (주)아이로지스틱스 | 물류종합대행 서비스업 | 한국 | 100.0% | 100.0% | 12월 |
| (주)큐브릿지 | MRO사업 | 한국 | 100.0% | 100.0% | 12월 |
| 가디언(주)(*1) | 의료용품도매업 | 한국 | - | 100.0% | 12월 |
| 데일리백스트웨이브바이오헬스케어펀드 | 사모펀드 | 한국 | 98.9% | 98.9% | 12월 |
| (주)밸류포인트(*2) | 광고업 | 한국 | 100.0% | 100.0% | 12월 |
| (주)밸류팩토리(*3) | 광고업 | 한국 | 100.0% | 100.0% | 12월 |
| (주)아트본(*3) | 광고업 | 한국 | 100.0% | 100.0% | 12월 |
| 아이엠테크놀로지(주) | 산업용테이프 제조업 | 한국 | 84.4% | 84.4% | 12월 |
| 비투엘물류(주)(*4) | 화물운송 중개 및 대리 | 한국 | 70.0% | - | 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 |
| iMarketEurope Kft. | MRO사업 | 헝가리 | 100.0% | 100.0% | 12월 |
| IIC(HK) Ltd.(*5) | 무역업, 도소매업, 온라인판매업 | 홍콩 | 100.0% | 100.0% | 12월 |
| PGL(YANTAI) Limited(*6) | 화물운송 중개 및 대리 | 중국 | 100.0% | - | 12월 |
| PGL LOGISTICS COMPANY LIMITED(*6) | 화물운송 중개 및 대리 | 베트남 | 51.0% | - | 12월 |
| PGL Poland Sp.zo.o.(*6) | 화물운송 중개 및 대리 | 폴란드 | 100.0% | - | 12월 |
| PT. Premium Global Logistics(*6) | 화물운송 중개 및 대리 | 인도네시아 | 70.0% | - | 12월 |
| Premium Global Logistics Germany GmbH(*6) | 화물운송 중개 및 대리 | 독일 | 100.0% | - | 12월 |

(*1) 당기 중 청산으로 지배기업의 종속기업에서 제외되었습니다.

(*2) 자기주식을 제외한 실질 지분율로 표시하였습니다.

(*3) (주)밸류포인트가 지분 100%를 보유하고 있습니다.

(*4) 당기 중 신규 지분 취득으로 지배기업의 종속기업으로 편입되었습니다.

(*5) (주)아이아이씨컴퍼니가 지분 100%를 보유하고 있습니다.

(*6) 비투엘물류(주)가 해당 지분을 보유하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 회사명 | 자산총액 | 부채총액 | 매출액 | 당기순손익 |
| (주)안연케어 | 328,761,687 | 291,964,970 | 661,262,108 | 24,178,508 |
| (주)아이아이씨컴퍼니(*1) | 16,933,831 | 8,750,186 | 57,242,405 | 541,214 |
| (주)아이로지스틱스 | 4,332,281 | 1,521,901 | 13,319,694 | 233,475 |
| (주)큐브릿지 | 13,802,109 | 18,634,435 | 60,391,168 | (198,278) |
| 가디언(주) | - | - | 79,429 | 31,152 |
| 데일리빅스트웨이브바이오헬스케어펀드 | 10,036,572 | 39,212 | - | 1,328,960 |
| (주)밸류포인트(*2) | 27,694,770 | 6,699,304 | 32,801,683 | 965,526 |
| 아이엠테크놀로지(주) | 3,490,435 | 2,221,734 | 1,824,704 | (1,832,511) |
| 비투엘물류(주)(*3) | 33,311,550 | 20,321,701 | 21,745,627 | (565,964) |
| iMarketAmerica Inc. | 86,251,246 | 83,726,683 | 13,692,521 | (190,841) |
| iMarketVietnam Co.,Ltd. | 32,264,344 | 33,864,449 | 119,617,667 | (918,491) |
| iMarketXian Co., Ltd. | 5,691,433 | 1,662,902 | 12,813,452 | 128,052 |
| iMarketFocus Inc. | 11,532,162 | 2,884,915 | 27,396,554 | 224,608 |
| iMarketEurope Kft. | 7,372,518 | 8,900,619 | 16,209,709 | (1,226,080) |

(*1) (주)아이아이씨컴퍼니의 요약재무정보는 연결대상 종속기업인 IIC(HK) Ltd.를 포함한 연결 재무정보입니다.

(*2) (주)밸류포인트의 요약재무정보는 연결대상 종속기업인 (주)밸류팩토리 및 (주)아트본을 포함한 연결 재무정보입니다.

(*3) 비투엘물류(주)의 요약재무정보는 PGL(YANTAI) Limited 등 해외 종속기업 5개사를 포함한 연결 재무정보입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 연결기업에 중요한 비지배지분에 대한 재무상태 정보는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | (주)안연케어 | |
| | 당기말 | 전기말 |
| 비지배지분율 | 49.0% | 49.0% |
| 유동자산 | 319,329,775 | 287,310,071 |
| 비유동자산 | 9,431,913 | 10,643,399 |
| 유동부채 | 287,631,956 | 263,175,938 |
| 비유동부채 | 4,333,014 | 5,030,298 |
| 공정가조정액 | 70,368,810 | 74,645,525 |
| 비지배지분의 장부금액 | 52,511,108 | 51,152,451 |

(4) 당기와 전기 중 연결기업에 중요한 비지배지분에 대한 경영성과 정보는 다음과 같습니다

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|--------------|--------------|
| 구 분 | (주)안연케어 | |
| | 당기 | 전기 |
| 매출액 | 661,262,108 | 561,245,948 |
| 영업손익 | 30,805,686 | 26,725,068 |
| 당기순손익 | 24,178,508 | 20,521,852 |
| 공정가조정 상각액 등 | (5,269,096) | (6,412,218) |
| 비지배지분에 귀속되는 당기순손익 | 9,265,612 | 7,092,127 |
| 비지배지분에 귀속되는 당기총포괄손익 | 9,153,390 | 7,177,311 |
| | | |
| 영업활동현금흐름 | 28,776,165 | 30,837,602 |
| 투자활동현금흐름 | 109,445 | 6,546,989 |
| 재무활동현금흐름 | (23,761,472) | (18,874,737) |
| 현금및현금성자산의 순증가 | 5,124,138 | 18,509,854 |
| | | |
| 비지배지분에 지급한 배당금 | 8,281,000 | 8,281,000 |

16. 관계기업

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|---------------------|-------------|-----|-----|-------|------------|-----------|
| 회사명 | 주요 영업활동 | 소재지 | 결산월 | 지분율 | 당기말 | 전기말 |
| 에어로젤애플리케이션그룹(주)(*1) | 단열장치제조 및 판매 | 한국 | 12월 | - | - | - |
| (주)테라팩스 | 의약품 연구 및 개발 | 한국 | 12월 | 46.9% | 4,220,217 | - |
| (주)그래디언트바이오컨버전스 | 의약품 연구 및 개발 | 한국 | 12월 | 49.0% | 3,748,076 | 2,263,518 |
| (주)코레이트 | 보안용지제조업 | 한국 | 12월 | 28.8% | 1,843,328 | 1,808,231 |
| 아카이바(주) | 전자상거래업 | 한국 | 12월 | 20.3% | 57,743 | 57,743 |
| (주)샤드림(*2) | 상품종합도매업 | 한국 | 12월 | 28.6% | 787,789 | - |
| (주)데쌍로지스코리아(*2) | 창고업 | 한국 | 12월 | 40.0% | - | - |
| 합 계 | | | | | 10,657,153 | 4,129,492 |

(*1) 당기말 현재 청산되었습니다.

(*2) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(2) 당기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|-----------------|-----------|------------|-----------------|---------|------------|
| 회사명 | 기초 | 취득 | 당기순손익에 대한 지분 | 자본변동 | 기 말 |
| (주)테라팩스 | - | 11,798,046 | (7,577,829) | - | 4,220,217 |
| (주)그래디언트바이오컨버전스 | 2,263,518 | 4,900,000 | (3,415,442) | - | 3,748,076 |
| (주)코레이트 | 1,808,231 | - | 42,892 | (7,795) | 1,843,328 |
| 아카이바(주) | 57,743 | - | - | - | 57,743 |
| (주)샤드림 | - | 800,000 | (12,211) | - | 787,789 |
| (주)데쌍로지스코리아 | - | - | - | - | - |
| 합 계 | 4,129,492 | 17,498,046 | (10,962,590) | (7,795) | 10,657,153 |

(3) 당기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------------|------------|-----------|-----------|--------------|
| 회사명 | 자산총액 | 부채총액 | 매출액 | 당기순손익 |
| (주)테라팩스 | 15,003,448 | 4,151,763 | - | (14,228,218) |
| (주)그래디언트바이오컨버전스 | 10,504,212 | 2,540,533 | 36,157 | (6,937,481) |
| (주)코레이트 | 8,384,948 | 1,991,607 | 4,546,760 | 130,766 |
| 아카이바(주) | 282,689 | 130,983 | 560 | 141,887 |
| (주)샤드림 | 1,157,042 | 223,669 | 173,556 | (42,737) |
| (주)데쌍로지스코리아 | 3,088,027 | 5,796,749 | - | - |

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

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------------|-------------|-------|-------------|-----------|
| 회사명 | 순자산 | 지분율 | 순자산지분금액 | 장부금액 |
| (주)테라팩스(*) | 8,612,685 | 46.9% | 4,220,217 | 4,220,217 |
| (주)그래디언트바이오컨버전스 | 7,649,133 | 49.0% | 3,748,076 | 3,748,076 |
| (주)코레이트 | 6,393,341 | 28.8% | 1,843,328 | 1,843,328 |
| 아카이바(주) | 151,706 | 20.3% | 30,817 | 57,743 |
| (주)샤드림 | 933,373 | 28.6% | 266,678 | 787,789 |
| (주)데쌍로지스코리아 | (2,708,722) | 40.0% | (1,083,489) | - |

(*)순자산지분금액은 보통주 지분율(49.0%)에 근거하여 산정된 금액입니다.

17. 매입채무 및 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-------------|-------|-------------|---------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 매입채무 | 763,566,589 | - | 679,122,525 | - |
| 미지급금 | 8,073,402 | - | 4,724,687 | - |
| 미지급비용 | 7,747,760 | - | 7,321,996 | - |
| 보증금 | 578,825 | 2,000 | 16,014 | 555,790 |
| 합 계 | 779,966,576 | 2,000 | 691,185,222 | 555,790 |

18. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------------|--------|-----------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 통화선도 | 60,501 | - | 417,410 | - |
| 기타금융부채(*1)(*2) | - | 6,434,950 | - | 3,487,126 |
| 비지배지분부채 | - | 108,775 | - | 94,315 |
| 합계 | 60,501 | 6,543,725 | 417,410 | 3,581,441 |

(*1) 연결기업은 아이엠테크놀로지(주)의 비지배주주와의 주주간 약정에서 기업공개 요건을 충족하지 못하는 경우 비지배주주가 보유한 주식의 전부인 8,000주를 지배기업에게 매도할 수 있는 권리를 부여하였습니다. 해당 풋옵션이 행사될 때 지급해야 할 금액의 현재가치로 금융부채를 인식하였습니다.

(*2) 연결기업은 비투엘물류(주)의 비지배주주와의 주주간 약정에서 비지배주주가 보유한 주식의 전부인 14,400주를 지배기업에게 매도할 수 있는 권리를 부여하였습니다. 해당 풋옵션이 행사될 때 지급해야 할 금액의 현재가치로 금융부채를 인식하였습니다.

19. 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-------------|------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 이자율 | 총장부금액 | 현재가치할인차금 | 순장부금액 |
| 부동산 | 1.18%~8.14% | 29,027,458 | (2,239,896) | 26,787,562 |
| 차량 | 1.19%~8.73% | 1,215,355 | (58,728) | 1,156,627 |
| IT장비 등 | 1.23%~5.38% | 7,584,992 | (526,722) | 7,058,270 |
| 소 계 | | 37,827,805 | (2,825,346) | 35,002,459 |
| 유동성 대체 | | | | (12,342,403) |
| 합 계 | | | | 22,660,056 |

2) 전기말

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-------------|------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 이자율 | 총장부금액 | 현재가치할인차금 | 순장부금액 |
| 부동산 | 1.10%~7.10% | 33,594,921 | (2,610,525) | 30,984,396 |
| 차량 | 1.19%~6.90% | 826,807 | (26,337) | 800,470 |
| IT장비 등 | 0.88%~5.38% | 4,540,080 | (219,594) | 4,320,486 |
| 소 계 | | 38,961,808 | (2,856,456) | 36,105,352 |
| 유동성 대체 | | | | (11,603,342) |
| 합 계 | | | | 24,502,010 |

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|--------------|-------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 부동산 | 차량 | IT장비 등 | 합계 |
| 기초 | 30,984,396 | 800,470 | 4,320,486 | 36,105,352 |
| 신규발생 | 2,124,319 | 1,491,564 | 6,565,388 | 10,181,271 |
| 이자비용 | 1,085,154 | 40,879 | 267,748 | 1,393,781 |
| 상환 | (10,096,610) | (1,004,040) | (3,344,787) | (14,445,437) |
| 계약해지 | (197,721) | (440,694) | (750,565) | (1,388,980) |
| 환율변동효과 | 239,726 | 7,005 | - | 246,731 |
| 사업결합 | 2,648,298 | 261,443 | - | 2,909,741 |
| 기말 | 26,787,562 | 1,156,627 | 7,058,270 | 35,002,459 |

2) 전기

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-------------|-----------|-------------|--------------|
| 구 분 | 부동산 | 차량 | IT장비 등 | 합계 |
| 기초 | 29,068,340 | 763,119 | 3,579,838 | 33,411,297 |
| 신규발생 | 9,521,888 | 983,869 | 3,959,818 | 14,465,575 |
| 이자비용 | 779,751 | 16,415 | 117,399 | 913,565 |
| 상환 | (8,604,548) | (814,615) | (3,336,569) | (12,755,732) |
| 계약해지 | (12,362) | (148,382) | - | (160,744) |
| 환율변동효과 | 37,948 | 64 | - | 38,012 |
| 사업결합 | 193,379 | - | - | 193,379 |
| 기말 | 30,984,396 | 800,470 | 4,320,486 | 36,105,352 |

(3) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 3개월 미만 | 3,820,307 | 3,432,760 |
| 3개월 ~ 1년 미만 | 8,785,032 | 8,397,023 |
| 1년 ~ 5년 미만 | 24,648,795 | 24,013,098 |
| 5년 이상 | 573,671 | 3,118,928 |
| 기말 현재 할인되지 않은 리스부채 | 37,827,805 | 38,961,809 |
| 기말 현재 연결재무상태표에 인식된 리스부채 | 35,002,459 | 36,105,352 |
| 리스부채(유동) | 12,342,403 | 11,603,342 |
| 리스부채(비유동) | 22,660,056 | 24,502,010 |

(4) 당기와 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 리스부채 상환액 | 13,051,656 | 11,842,167 |
| 단기리스 및 소액자산에 대한 리스료 | 3,819,535 | 4,222,108 |
| 이자비용 | 1,393,780 | 913,565 |
| 리스의 총 현금유출 | 18,264,971 | 16,977,840 |

20. 차입금 및 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 및 사채 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|------------|------------|---------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 단기차입금 | 82,321,775 | - | 31,971,296 | - |
| 장기차입금 | 49,920 | 79,040 | - | 150,000 |
| 비유동사채 | - | 21,988,211 | - | - |
| 합 계 | 82,371,695 | 22,067,251 | 31,971,296 | 150,000 |

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|---------------------|-------------|------------|------------|
| 구 분 | 차입처 | 연 이자율 | 당기말 | 전기말 |
| 원화단기차입금 | 한국씨티은행 | 5.23% | 3,550,000 | 3,040,000 |
| | 신한은행 | 5.97%~6.43% | 5,595,520 | 3,537,502 |
| | KEB하나은행 | 6.15% | 2,500,000 | 2,500,000 |
| | 우리은행 | 4.36%~6.51% | 3,250,000 | 5,800,000 |
| | 기업은행 | 4.00%~5.12% | 2,150,000 | - |
| | 임직원 | - | - | - |
| 외화단기차입금 | Citibank, N. A. | 6.75%~6.79% | 27,490,007 | 14,916,121 |
| | Citibank, Vietnam | 4.89%~5.12% | 4,894,400 | - |
| | Citibank, Europe | 5.29% | 1,426,590 | 2,148,000 |
| | Woori bank, Vietnam | 7.30% | 519,658 | - |
| | Woori bank, America | 6.77%~6.79% | 30,945,600 | - |
| 합 계 | | | 82,321,775 | 31,971,296 |

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|------------|----------|-------|----------|---------|
| 구 분 | 차입처 | 만기일 | 연이자율 | 당기말 | 전기말 |
| 원화장기차입금 | 중소벤처기업진흥공단 | 2026.7.6 | 3.19% | 128,960 | 150,000 |
| | 단 | | | | |
| | 유동성대체 | | | (49,920) | - |
| | 합계 | | | 79,040 | 150,000 |

(4) 비유동사채

1) 당기말과 전기말 현재 비유동사채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|------|-------------|-----|
| 구 분 | 만기일 | 연이자율 | 당기말 | 전기말 |
| 교환사채 | 2028.5.12 | - | 23,269,503 | - |
| 교환권조정 | | | (1,281,292) | - |
| 합 계 | | | 21,988,211 | - |

2) 당기말 현재 연결기업이 발행한 교환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

| | | |
|--------------------------|---|--|
| 사채의 종류 | 제2회 무기명식 무보증 사모 교환사채 | |
| 권면(전자등록) 총액 | 23,269,502,500원 | |
| 사채의 이율 | 표면이자율 | 0% |
| | 만기이자율 | 0% |
| 발행일 | 2023년 5월 12일 | |
| 만기일 | 2028년 5월 12일 | |
| 상환방법 | 만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여 2028년 5월 12일 ("만기일")에 원금의 100.0%를 일시 상환 | |
| 교환에 관한 사항 | 교환비율 | 100% |
| | 교환가액 | 11,845원/주 |
| | 교환대상 | (주)아이마켓코리아 보통주 |
| | 교환청구기간 | 2023년 5월 19일 ~ 2028년 4월 12일 |
| | 교환가액의 조정 | - 시가를 하회하는 유상증자, 무상증자, 주식배당, 자본전입 등 - 합병, 자본감소, 주식분할 및 병합 |
| 투자자의 조기상환청구권(Put Option) | 본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 2025년 5월 12일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 조기상환을 청구한 전자등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부에 대하여 사채의 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음 | |
| 발행회사의 매도청구권(Call Option) | 발행회사는 본 사채의 발행일 이후 1년이 경과한 날(2024년 5월 12일) 및 그 날부터 발행일 이후 2년이 경과한 날(2025년 5월 12일)까지의 기간 중 매 3개월에 해당되는 날에 전자등록금액의 전부 또는 일부에 대하여 매도를 청구할 수 있음 | |

21. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선수금 | 10,417,819 | - | 3,505,452 | - |
| 고객예수금 | 1,000 | - | 1,000 | - |
| 예수금 | 1,264,025 | - | 940,556 | - |
| 부가세예수금 | 1,632,383 | - | 2,242,444 | - |
| 환불부채(*) | 2,382,695 | - | 2,331,011 | - |
| 마일리지충당부채 | 23,571 | - | 25,181 | - |
| 장기종업원급여부채 | - | 380,348 | - | 455,018 |
| 미지급기부금 | 100,000 | 400,000 | 100,000 | 500,000 |
| 복구충당부채 | 609,167 | 502,224 | 9,600 | 1,076,591 |
| 합 계 | 16,430,660 | 1,282,572 | 9,155,244 | 2,031,609 |

(*) 고객에게 제공하여야 하는 반품권에 대한 의무와 상품을 회수할 기업의 권리를 총액으로 인식합니다.

(2) 당기와 전기 중 복구충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기 초 | 1,086,191 | 781,674 |
| 순증감 | 13,145 | 356,748 |
| 순전입(환입) | 12,055 | (52,231) |
| 기 말 | 1,111,391 | 1,086,191 |

22. 퇴직급여제도

연결기업은 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 1,600,696천원(전기 790,385천원)으로 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 연결기업이 퇴직급여제도에 납입한 기여금을 나타내고 있습니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 순확정급여부채(자산)의 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여채무의 현재가치 | 29,413,982 | 26,101,333 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (33,689,295) | (32,550,141) |
| 순확정급여부채(*) | 2,372,126 | 1,610,109 |
| 순확정급여자산(*) | (6,647,439) | (8,058,917) |

(*) 연결기업 내 일부 제도의 초과적립액이 다른 제도의 확정급여채무를 결제하는데 사용될 수 있는 법적으로 집행 가능한 권리 및 결제할 의도가 없으므로 상계표시 되지 않았습니다.

2) 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 조정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | |
|---------------|-------------|--------------|-------------|
| 구 분 | 확정급여채무 | 사외적립자산 공정가치 | 순확정급여부채(자산) |
| 기초잔액 | 26,101,333 | (32,550,141) | (6,448,808) |
| 당기 비용으로 인식 : | | | |
| 당기근무원가 | 3,185,416 | - | 3,185,416 |
| 이자원가(수익) | 1,370,982 | (1,781,668) | (410,686) |
| 소 계 | 4,556,398 | (1,781,668) | 2,774,730 |
| 기타포괄손익으로 인식 : | | | |
| - 보험수리적손익 | | | |
| (인구통계적 가정) | 55,765 | - | 55,765 |
| (재무적 가정) | 2,084,238 | - | 2,084,238 |
| (경험조정) | (65,282) | - | (65,282) |
| - 사외적립자산 수익 | - | 409,172 | 409,172 |
| 소 계 | 2,074,721 | 409,172 | 2,483,893 |
| 기타 : | | | |
| 납부한 기여금 | - | (2,740,000) | (2,740,000) |
| 급여 지급 | (2,100,656) | 1,766,601 | (334,055) |
| 확정기여형으로의 전환 | (1,215,172) | 1,215,172 | - |
| 관계사 전입 | (2,642) | (9,040) | (11,682) |
| 기타 | - | 609 | 609 |
| 소 계 | (3,318,470) | 233,342 | (3,085,128) |
| 기말잔액 | 29,413,982 | (33,689,295) | (4,275,313) |

② 전기

| (단위: 천원) | | | |
|---------------|-------------|--------------|-------------|
| 구 분 | 확정급여채무 | 사외적립자산 공정가치 | 순확정급여부채(자산) |
| 기초잔액 | 27,765,659 | (31,837,182) | (4,071,523) |
| 당기 비용으로 인식 : | | | |
| 당기근무원가 | 3,553,575 | - | 3,553,575 |
| 이자원가(수익) | 939,460 | (1,092,706) | (153,246) |
| 소 계 | 4,493,035 | (1,092,706) | 3,400,329 |
| 기타포괄손익으로 인식 : | | | |
| - 보험수리적손익 | | | |
| (인구통계적 가정) | (8,031) | - | (8,031) |
| (재무적 가정) | (3,977,081) | - | (3,977,081) |
| (경험조정) | 1,211,982 | - | 1,211,982 |
| - 사외적립자산 수익 | - | 577,324 | 577,324 |
| 소 계 | (2,773,130) | 577,324 | (2,195,806) |
| 기타 : | | | |
| 납부한 기여금 | - | (3,495,620) | (3,495,620) |
| 급여 지급 | (3,494,962) | 2,879,151 | (615,811) |
| 확정기여형으로의 전환 | (658,126) | 658,126 | - |
| 관계사 전입 | (105,135) | 105,135 | - |
| 사업결합 | 873,992 | (344,369) | 529,623 |
| 소 계 | (3,384,231) | (197,577) | (3,581,808) |
| 기말잔액 | 26,101,333 | (32,550,141) | (6,448,808) |

3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 예금 등 | 33,689,295 | 32,550,141 |

4) 당기와 전기 중 연결포괄손익계산서상 다음 항목으로 비용 인식되었습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 매출원가 | 435,180 | 407,357 |
| 판매비와관리비 | 2,339,550 | 2,992,972 |
| 합 계 | 2,774,730 | 3,400,329 |

5) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|------------|------------|
| 할인율 | 4.49~5.53% | 5.32~6.32% |
| 미래임금상승률 | 3.20~5.60% | 2.30~4.69% |

연결기업은 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인율을 결정하였으며, 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 4.72년~9.52년 및 5.61년~10.12년입니다. 확정급여제도와 관련하여 2024년도에 납입할 것으로 예상되는 기여금의 합리적인 추정치는 5,461,060천원입니다.

6) 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 | 1,543,403 | (1,420,789) |
| 할인율의 1% 변동 | (1,367,453) | 1,510,200 |

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 | 80,000,000주 | 80,000,000주 |
| 주당금액(원) | 500 | 500 |
| 발행주식수 | 33,428,840주 | 33,428,840주 |
| 자본금(*) | 18,166,670 | 18,166,670 |

(*) 과거 이익소각으로 인하여 당기말 현재 지배기업의 발행주식수의 액면총액과 납입자본금 간에 1,452,250천원의 차이가 발생합니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 주식발행초과금 | 134,652,554 | 134,652,554 |
| 교환권대가 | 1,856,435 | - |
| 기타자본잉여금 | (5,909,027) | (2,789,121) |
| 자기주식 | (24,075,885) | (24,075,885) |
| 합 계 | 106,524,077 | 107,787,548 |

(3) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 주, 천원) | | | | |
|-------------|-----------|------------|-----------|------------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 주식수 | 장부금액 | 주식수 | 장부금액 |
| 기초 | 1,964,500 | 24,075,885 | 1,964,500 | 24,075,885 |
| 기말 | 1,964,500 | 24,075,885 | 1,964,500 | 24,075,885 |

(4) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 해외사업환산손익 | 1,387,453 | 1,853,797 |
| 지분법자본변동 | 18,846 | 26,641 |
| 합 계 | 1,406,299 | 1,880,438 |

24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 법정적립금: | | |
| 이익준비금 | 9,335,136 | 9,335,136 |
| 임의적립금: | | |
| 사업확장적립금 | 205,145,330 | 205,145,330 |
| 개인정보손해배상준비금 | 200,000 | 200,000 |
| 미처분이익잉여금 | 2,732,933 | 15,433,439 |
| 합 계 | 217,413,399 | 230,113,905 |

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

| (단위: 천원) | | | | |
|---|--------------------------|------------|--------------------------|------------|
| 구 분 | 당기 (처분예정일: 2024.3.28) | | 전기 (처분확정일: 2023.3.30) | |
| I. 미처분이익잉여금 | | 33,960,823 | | 46,085,929 |
| 전기이월미처분이익잉여금 | 41,366,278 | | 30,546,723 | |
| 분기배당 | | | | |
| - 주당배당금(률): 당기 450원(90%), 전기 450원(90%) | (14,158,953) | | (14,158,953) | |
| 당기순이익 | 15,154,931 | | 36,294,420 | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | (1,450,541) | | 1,279,548 | |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치 변동 | (6,950,892) | | (7,875,809) | |
| II. 이익잉여금처분액 | | 4,719,651 | | 4,719,651 |
| 현금배당 | | | | |
| - 주당배당금(률): 당기 150원(30%), 전기 150원(30%) | 4,719,651 | | 4,719,651 | |
| III. 차기이월미처분이익잉여금 | | 29,241,172 | | 41,366,278 |

(3) 당기와 전기의 지배기업의 이익잉여금처분계산서상 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

1) 분기배당(배당기준일: 3월 31일, 6월 30일, 9월 30일)

| 구 분 | | 당기 | 전기 |
|-----|------------|----------------|----------------|
| 1분기 | 1주당 배당금(률) | 150원 (30%) | 150원 (30%) |
| | 발행주식수(*) | 31,464,340주 | 31,464,340주 |
| | 배당금총액 | 4,719,651,000원 | 4,719,651,000원 |
| 반기 | 1주당 배당금(률) | 150원 (30%) | 150원 (30%) |
| | 발행주식수(*) | 31,464,340주 | 31,464,340주 |
| | 배당금총액 | 4,719,651,000원 | 4,719,651,000원 |
| 3분기 | 1주당 배당금(률) | 150원 (30%) | 150원 (30%) |
| | 발행주식수(*) | 31,464,340주 | 31,464,340주 |
| | 배당금총액 | 4,719,651,000원 | 4,719,651,000원 |

(*) 배당기준일 기준 자기주식 1,964,500주를 제외한 주식수입니다.

2) 기말배당(배당기준일: 2023년과 2022년 12월 31일)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------------|----------------|----------------|
| 1주당 배당금(률) | 150원 (30%) | 150원 (30%) |
| 발행주식수(*) | 31,464,340주 | 31,464,340주 |
| 배당금총액 | 4,719,651,000원 | 4,719,651,000원 |

(*) 배당기준일 현재 자기주식 1,964,500주를 제외한 주식수입니다.

3) 배당수익률

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------|--------|---------|
| 주당 배당금 | 600원 | 600원 |
| 결산일 종가 | 8,590원 | 10,100원 |
| 배당수익률 | 6.98% | 5.94% |

25. 매출

(1) 당기와 전기 중 매출의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 주요 지리적 시장: | | |
| 국내 | 2,974,668,780 | 3,067,953,383 |
| 베트남 | 178,036,284 | 217,464,121 |
| 중국 | 83,172,819 | 101,681,565 |
| 기타 | 189,718,114 | 201,075,627 |
| 합 계 | 3,425,595,997 | 3,588,174,696 |
| 주요 서비스 계열: | | |
| 상품매출 | 3,343,304,847 | 3,538,740,440 |
| 제품매출 | 32,536,951 | 23,128,137 |
| 용역매출 | 12,648,977 | 10,082,932 |
| 물류매출 | 32,443,744 | 10,743,777 |
| 기타매출 | 4,661,478 | 5,479,410 |
| 합 계 | 3,425,595,997 | 3,588,174,696 |
| 수익 인식 시기: | | |
| 한 시점에 이행 | 3,376,309,982 | 3,563,444,648 |
| 기간에 걸쳐 이행 | 49,286,015 | 24,730,048 |
| 합 계 | 3,425,595,997 | 3,588,174,696 |

(2) 계약 잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약부채는 다음과 같으며, 모두 유동항목으로 분류되어 있습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 계약부채 | 9,249,640 | 3,500,463 |

계약부채 9,249,640천원은 기타부채의 선수금 계정으로 분류되어 있습니다.

전기말 현재의 계약부채 잔액 3,500,463천원 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 3,344,258천원입니다.

(3) 계약이행원가

연결기업은 고객과의 계약이 체결되기 이전에 발생한 원가가 해당 계약과 직접 연관되며, 해당 계약의 실현가능성 및 회수가능성이 매우 높다고 판단하여, 해당 원가를 선급금으로 인식하였습니다. 해당 자산은 계약이 체결된 이후에 관련 매출이 발생하는 기간에 걸쳐 매출원가로 인식되며, 모두 유동항목으로 분류되어 있습니다. 당기와전기 중 계약이행원가의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기 초 | 4,128,360 | 6,116,216 |
| 발 생 | 41,383,138 | 72,549,002 |
| 감 소 | (39,048,014) | (74,536,857) |
| 기 말 | 6,463,484 | 4,128,361 |

(4) 단일 외부고객으로부터의 매출액이 연결기업 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객과 동 고객으로부터 발생하는 매출액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| A사 | 1,604,253,095 | 1,886,297,291 |
| B사 | 548,831,280 | 473,083,571 |

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 성격별 비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 상품 매입액 및 변동액 | 3,181,149,624 | 3,374,589,309 |
| 원재료의 사용액 | 16,123,379 | 11,881,687 |
| 제품 및 재공품의 변동액 | 119,732 | 194,214 |
| 종업원급여 | 69,244,849 | 65,087,840 |
| 감가상각비 | 13,700,941 | 11,635,538 |
| 무형자산상각비 | 9,317,295 | 10,013,591 |
| 물류비 및 용역 | 38,698,961 | 16,753,621 |
| 지급수수료 | 9,215,987 | 10,627,551 |
| 임차료 | 3,744,952 | 3,685,835 |
| 전산비 | 7,552,185 | 7,726,997 |
| 기타비용 | 25,621,003 | 19,679,245 |
| 합 계 | 3,374,488,908 | 3,531,875,428 |

(*) 연결포괄손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 45,615,866 | 43,645,528 |
| 퇴직급여 | 3,002,945 | 3,308,519 |
| 복리후생비 | 8,264,699 | 7,712,965 |
| 감가상각비 | 6,109,632 | 5,109,938 |
| 무형자산상각비 | 9,104,411 | 9,813,040 |
| 소모품비 | 377,681 | 300,318 |
| 여비교통비 | 1,035,808 | 784,607 |
| 차량유지비 | 353,055 | 362,201 |
| 통신비 | 474,911 | 543,271 |
| 세금과공과 | 1,024,465 | 923,927 |
| 보험료 | 1,031,928 | 977,488 |
| 지급수수료 | 8,766,944 | 10,110,092 |
| 임차료 | 3,251,720 | 3,090,963 |
| 교육훈련비 | 534,114 | 363,004 |
| 전산비 | 7,502,995 | 7,432,779 |
| 대손상각비 | 1,334,436 | 120,144 |
| 운반비 | 2,873,533 | 3,590,642 |
| 접대비 | 1,691,509 | 1,161,512 |
| 기타 | 2,640,481 | 1,895,269 |
| 합 계 | 104,991,133 | 101,246,207 |

28. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 외환차익 | 3,659,486 | 7,261,236 |
| 외화환산이익 | 61,180 | 67,930 |
| 통화선도평가이익 | 1,444,043 | 2,093,318 |
| 통화선도거래이익 | 2,318,790 | 4,734,536 |
| 옵션평가이익 | 1,696,773 | 882 |
| 배당금수익 | 900 | 121,204 |
| 임대료수익 | 10,540 | - |
| 기타대손충당금환입 | 2,194 | 113 |
| 유형자산처분이익 | 49,375 | 45,243 |
| 잡이익 | 2,279,538 | 835,512 |
| 합 계 | 11,522,819 | 15,159,974 |

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 외환차손 | 2,656,472 | 3,402,844 |
| 외화환산손실 | 508,858 | 1,559,129 |
| 통화선도평가손실 | 60,501 | 417,410 |
| 통화선도거래손실 | 6,833,546 | 12,570,276 |
| 옵션평가손실 | 1,611,812 | 1,415,883 |
| 유형자산처분손실 | 14,535 | 92,664 |
| 무형자산처분손실 | 719 | 28,603 |
| 유형자산손상차손 | - | 11,683 |
| 무형자산손상차손 | - | 279 |
| 재고자산감모손실 | 538 | - |
| 기부금 | 119,655 | 496,387 |
| 충당부채전입액 | 12,055 | 11,769 |
| 잡손실 | 315,678 | 3,604,336 |
| 합 계 | 12,134,369 | 23,611,263 |

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------------------|------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 이자수익 | 6,381,534 | 1,786,548 |
| 외환차익 | 1,598,193 | 2,376,675 |
| 외화환산이익 | 5,209 | 51,767 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | 1,759,689 | 2,411,639 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익 | 420,220 | 291,890 |
| 비지배지분부채금융수익 | - | 13,198 |
| 합 계 | 10,164,845 | 6,931,717 |

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 이자비용 | 3,073,158 | 2,055,346 |
| 외환차손 | 899,752 | 992,985 |
| 외화환산손실 | 172,520 | 49,621 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실 | 15,049,571 | 7,110,049 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실 | - | 1,813,470 |
| 상각후원가측정 금융자산 처분손실 | 28 | - |
| 비지배지분부채금융비용 | 14,460 | 6,027 |
| 합 계 | 19,209,489 | 12,027,498 |

30. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------------------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기법인세비용: | | |
| 당기법인세부담액 | 8,442,103 | 18,690,705 |
| 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액 | (2,002,030) | (73,611) |
| 소 계 | 6,440,073 | 18,617,094 |
| 이연법인세비용: | | |
| 이연법인세변동액 | (252,453) | (10,436,020) |
| 법인세비용 | 6,187,619 | 8,181,074 |

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전순이익 | 30,488,306 | 37,284,003 |
| 적용세율에 따른 법인세비용 | 8,739,749 | 8,835,572 |
| 조정사항: | | |
| 비과세수익 및 비공제비용으로 인한 효과 | (1,436,900) | 1,933,218 |
| 실현가능성이 없는 이연법인세의 변동 | 1,086,182 | (3,228,875) |
| 미환류소득에 대한 법인세효과 | - | 714,770 |
| 과거기간 법인세 납부액 등 | (2,201,412) | (73,611) |
| 소 계 | (2,552,130) | (654,498) |
| 당기손익으로 인식된 법인세비용 | 6,187,619 | 8,181,074 |
| 유효세율 | 20.30% | 21.94% |

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

| (단위: 천원) | | |
|-----------------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | 474,976 | (433,396) |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치 변동 | 2,017,256 | 2,180,221 |
| 해외사업환산손익 | (19,944) | - |
| 합 계 | 2,472,288 | 1,746,825 |

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

1) 당기

| (단위: 천원) | | | | | |
|--------------------|--------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 기초금액 | 사업결합 | 당기손익반영 | 기타포괄손익 반영 | 기말금액 |
| 퇴직급여충당금 | 4,633,321 | - | (881,999) | 474,976 | 4,226,298 |
| 미지급비용 | 1,231,944 | 20,821 | (322,284) | - | 930,481 |
| 유형자산 | (1,660,386) | (477,942) | 200,054 | - | (1,938,274) |
| 대손금 | 11,926 | - | 433 | - | 12,359 |
| 무형자산 | 531,639 | - | (57,362) | - | 474,277 |
| 확정기여형퇴직급여 | 26,515 | - | 18,746 | - | 45,261 |
| 정부보조금 | 3,763 | - | - | - | 3,763 |
| 미수수익 | (85,760) | - | 11,253 | - | (74,507) |
| 퇴직보험 | (4,693,576) | - | - | - | (4,693,576) |
| 일시상각충당금 | (3,763) | - | - | - | (3,763) |
| 고객관계 | (22,422,778) | - | 2,575,165 | - | (19,847,613) |
| 대손충당금 | 286,206 | 11,356 | 197,330 | - | 494,892 |
| 당기손익-공정가치측정 채무상품 | (2,780,092) | - | 3,257,566 | - | 477,474 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 | 2,399,765 | (37,104) | 7,182 | 2,017,256 | 4,387,099 |
| 기타 | 4,287,528 | (537,078) | (4,753,631) | (19,944) | (1,023,125) |
| 합 계 | (18,233,748) | (1,019,947) | 252,453 | 2,472,288 | (16,528,954) |

2) 전기

| (단위: 천원) | | | | | |
|--------------------|--------------|-------------|------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 기초금액 | 사업결합 | 당기손익반영 | 기타포괄손익 반영 | 기말금액 |
| 퇴직급여충당금 | 4,937,520 | 227,993 | (98,796) | (433,396) | 4,633,321 |
| 미지급비용 | 1,279,656 | 33,226 | (80,938) | - | 1,231,944 |
| 유형자산 | 501,496 | (2,231,574) | 69,692 | - | (1,660,386) |
| 대손금 | 13,510 | - | (1,584) | - | 11,926 |
| 무형자산 | 335,686 | (4) | 195,957 | - | 531,639 |
| 확정기여형퇴직급여 | 21,984 | - | 4,531 | - | 26,515 |
| 정부보조금 | 3,763 | - | - | - | 3,763 |
| 미수수익 | (12,208) | - | (73,552) | - | (85,760) |
| 퇴직보험 | (4,693,576) | - | - | - | (4,693,576) |
| 일시상각충당금 | (3,763) | - | - | - | (3,763) |
| 고객관계 | (22,862,440) | - | 439,662 | - | (22,422,778) |
| 대손충당금 | 322,311 | - | (36,105) | - | 286,206 |
| 당기손익-공정가치측정 채무상품 | (6,186,678) | - | 3,406,586 | - | (2,780,092) |
| 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 | 220,810 | - | (1,266) | 2,180,221 | 2,399,765 |
| 기타 | (2,324,305) | - | 6,611,833 | - | 4,287,528 |
| 합 계 | (28,446,234) | (1,970,359) | 10,436,020 | 1,746,825 | (18,233,748) |

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

| (단위: 천원) | |
|----------|------------|
| 구 분 | 당기말 |
| 종속기업투자주식 | 38,117,731 |
| 관계기업투자주식 | 6,368,833 |
| 세무상 결손금 | 25,798,432 |
| 금융보증충당부채 | 2,824,578 |
| 기타 | 1,276,692 |
| 합 계 | 74,386,266 |

31. 주당이익

주당손익은 보통주 및 희석성 잠재적 보통주 1주에 대한 지배기업 소유주지분순손익을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

| (단위: 원, 주) | | |
|------------------------|----------------|----------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익(Ⅰ) | 15,127,869,471 | 22,224,037,887 |
| 가중평균유통보통주식수(Ⅱ)(*) | 31,464,340 | 31,464,340 |
| 기본주당이익((Ⅰ)/(Ⅱ)) | 481 | 706 |

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 주) | | |
|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초발행보통주식수 | 33,428,840 | 33,428,840 |
| 자기주식효과 | (1,964,500) | (1,964,500) |
| 가중평균유통보통주식수 | 31,464,340 | 31,464,340 |

(2) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결기업이 보유하는 희석성 잠재적보통주로 교환사채가 있습니다. 교환사채는 보통주로 전환된 것으로 보며, 교환사채 이자비용에서 법인세효과를 차감한 가액을 당기순이익에 가산했습니다.

| (단위: 원, 주) | |
|----------------------|----------------|
| 구 분 | 당기 |
| 당기순이익 | 15,127,869,471 |
| 조정: 교환사채 관련 손익 | 448,611,915 |
| 조정 후 당기순이익(I) | 15,576,481,386 |
| | |
| 가중평균유통보통주식수 | 31,464,340 |
| 조정: 교환사채 | 1,259,433 |
| 조정 후 가중평균유통보통주식수(II) | 32,723,773 |
| | |
| 희석주당이익((I)/(II)) | 476 |

전기 중 희석성 잠재적보통주가 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

32. 주식기준보상

(1) 지배기업

지배기업은 2016년 3월 29일 임직원에게 주식선택권 262,000주를 부여하였습니다. 주식선택권은 부여일로부터 2년 동안 임직원이 계속하여 근무용역을 제공할 경우에 가득됩니다. 지배기업이 주식선택권의 부여로 인하여 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식한 보상원가는 없습니다.

동 주식선택권은 전기 이전에 만기가 도래함에 따라 모두 소멸되었으며, 가득되었으나 행사되지 아니한 주식선택권 766,500천원은 기타자본잉여금으로 대체하였습니다.

(2) 주요 종속기업의 주식기준보상

| (단위: 원) | | |
|-----------|--------------|--------------|
| 구 분 | (주)큐브릿지 | |
| | 3차 | 4차 |
| 부여수량 | 2,005,000주 | 3,275,000주 |
| 행사 및 취소수량 | (1,350,000주) | (2,320,000주) |
| 잔여수량 | 655,000주 | 955,000주 |
| 행사가능주식수 | 655,000주 | 955,000주 |
| 부여일 | 2017년 9월 27일 | 2018년 3월 19일 |
| 가득기간 | 부여일로부터 2년 | |
| 부여일 주식가격 | 49 | 49 |
| 행사가격 | 118 | 118 |
| 기대변동성 | 22.25% | 22.25% |
| 옵션만기 | 2028년 9월 27일 | 2029년 3월 19일 |
| 무위험이자율 | 2.09% | 2.09% |

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

| (단위: 천원) | |
|-------------|--------|
| 구 분 | 보상원가 |
| 당기 인식된 보상원가 | - |
| 당기말 누적보상원가 | 45,147 |
| 당기말 잔여보상원가 | - |

33. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 특수관계자의 명칭 |
|-----------------------|---|
| 최상위 지배기업 | (주)그래디언트 |
| 최상위 지배기업의 종속기업 | (주)그래디언트컨설팅(*3), 동훈 정석 6호 투자조합(*3) |
| 최상위 지배기업의 관계기업 및 공동기업 | (주)인터파크트리플(*1), (주)인터파크씨어터, (주)뉴컨텐츠컴퍼니, (주)비즈마켓(*2), (주)비즈마켓렌탈, (주)에너지11, (주)인터파크씨엔이, (주)징기프트, PT Reservasi Global Indonesia, PT Reservasi Global Digital, (주)정석케이칼(*3), (주)엔비포스텍(*3) |
| 관계기업(*5) | (주)코레이트, (주)테라팩스, (주)그래디언트바이오컨버전스, 아카이바(주), (주)데쌍로지스코리아(*4), (주)샤드림(*4) |
| 기타의 특수관계자 | 재단법인 카오스 |

(*1) 당기 중 (주)인터파크의 상호가 변경되었습니다.

(*2) 당기 중 (주)인터파크비즈마켓의 상호가 변경되었습니다.

(*3) 당기 중 신규 편입되었습니다.

(*4) 당기 중 신규 지분취득으로 연결기업의 관계기업으로 편입되었습니다.

(*5) 당기 중 청산으로 인해 에어로젤애플리케이션그룹(주)가 특수관계자 범위에서 제외되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | | |
|------------------------|------------|------------|-----------|---------|----------|---------|---------|--------|
| 회사명 | 매출 등 | | 재고자산 매입 등 | | 기타비용(*2) | | 고정자산 처분 | |
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 |
| 최상위 지배기업: | | | | | | | | |
| (주)그래디언트(*1) | 605,180 | 956,760 | - | - | 52,849 | 257,130 | - | 33,080 |
| 최상위 지배기업의 관계기업 및 공동기업: | | | | | | | | |
| (주)인터파크트리플 | 8,364,399 | 6,793,404 | - | - | 171,565 | 250,458 | - | - |
| (주)인터파크씨어터 | 32,015 | 48,226 | 145 | 81 | 102,319 | 86,562 | - | - |
| (주)비즈마켓 | 205,311 | 230,957 | 2,632 | 1,145 | 23,120 | - | - | - |
| 관계기업: | | | | | | | | |
| (주)코레이트 | 3,163 | 512 | 232,449 | 197,825 | - | - | - | - |
| (주)테라팩스 | 474,418 | 1,884,415 | - | - | - | - | - | - |
| (주)그래디언트바이오컨버전스 | 1,352,719 | 582,880 | - | - | - | - | - | - |
| (주)샤드림 | 59,427 | - | - | - | - | - | - | - |
| 기타의 특수관계자: | | | | | | | | |
| 재단법인 카오스 | 87,982 | 43,163 | - | - | - | 400,000 | - | - |
| 합 계 | 11,184,614 | 10,540,317 | 235,226 | 199,051 | 349,853 | 994,150 | - | 33,080 |

(*1) 상기 거래 이외에 당기와 전기 중 최상위 지배기업인 (주)그래디언트에 지급한 배당금은 각각 8,628,000천원과 8,628,000천원입니다.

(*2) 리스부채상환 및 이자비용의 지급을 포함하였습니다.

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

| (단위: 천원) | | | | | | | | |
|------------------------|---------|-----------|---------|-----|--------|--------|--------|--------|
| 회사명 | 매출채권 | | 기타채권 | | 매입채무 | | 기타채무 | |
| | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 |
| 최상위 지배기업: | | | | | | | | |
| (주)그래디언트 | 24,007 | 3,544 | 116,512 | - | - | - | - | - |
| 최상위 지배기업의 관계기업 및 공동기업: | | | | | | | | |
| (주)인터파크트리플 | 395,204 | 1,823,937 | 105,207 | - | - | - | 10,670 | 25,005 |
| (주)인터파크씨어터 | 2,858 | 3,005 | - | - | 21 | 21 | 10,163 | 9,382 |
| (주)비즈마켓 | 8,960 | 25,768 | - | - | 2,475 | - | - | - |
| 관계기업: | | | | | | | | |
| (주)코레이트 | - | - | - | - | 24,290 | 32,845 | - | - |
| (주)테라팩스 | 30,834 | 45,100 | - | - | - | - | - | - |
| (주)그래디언트바이오컨버전스 | 171,812 | 81,644 | - | - | - | - | - | - |
| 기타의 특수관계자: | | | | | | | | |
| 재단법인 카오스 | 704 | 9,627 | - | - | - | - | - | - |
| 합 계 | 634,379 | 1,992,625 | 221,719 | - | 26,786 | 32,866 | 20,833 | 34,387 |

당기말 현재 연결기업이 특수관계자에 대한 매출채권 및 기타수취채권에 대해 설정하고 있는 대손충당금은 28천원입니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-----------------|------------|-----------|
| 구분 | 회사명 | 당기 | 전기 |
| 지분취득 | (주)테라팩스 | 11,798,046 | - |
| 지분취득 | (주)에너지11 | - | 999,999 |
| 지분취득 | (주)그래디언트바이오컨버전스 | 4,900,000 | 3,430,000 |
| 지분취득 | 아카이바(주) | - | 57,743 |
| 지분취득 | (주)샤드림 | 800,000 | - |

(5) 당기말 현재 연결기업이 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보의 내역은 없습니다.

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 3,062,046 | 2,882,040 |
| 퇴직급여 | 720,795 | 720,795 |
| 합 계 | 3,782,841 | 3,602,835 |

34. 우발부채 및 주요 약정사항

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

| (원화단위: 천원, 외화단위: 천 외화단위) | | | | |
|--------------------------|-----|-------------|-------------|-------------------|
| 구 분 | 통화 | 약정한도 | 실행금액 | 거래은행 |
| 당좌 및 일반대출 | KRW | 42,128,960 | 17,174,480 | 신한은행 등 |
| | USD | 58,600 | 49,545 | Citibank, N. A. 등 |
| | EUR | 1,000 | 1,000 | CITI BANK |
| L/C | KRW | 10,000,000 | - | 씨티은행 등 |
| | USD | 20,000 | 85 | |
| 전자외상매출채권담보대출(구매)(*1) | KRW | 134,527,210 | 48,858,078 | 우리은행 등 |
| 통화선도계약(*3) | USD | - | (63,454) | 신한은행 등 |
| | EUR | - | (5,666) | 우리은행 |
| | CNY | - | (34,209) | 우리은행 |
| | JPY | - | 301,482 | 우리은행 |
| 기타원화지급보증(*1) | KRW | 11,500,000 | 6,500,000 | 우리은행 등 |
| 이행지급보증(*2) | KRW | 35,558,716 | 8,751,074 | 서울보증보험 등 |
| 구매카드(*1) | KRW | 85,000,000 | 39,146,199 | 우리카드 |
| 합 계 | KRW | 318,714,886 | 120,429,831 | |
| | USD | 78,600 | (13,824) | |
| | EUR | 1,000 | (4,666) | |
| | CNY | - | (34,209) | |
| | JPY | - | 301,482 | |

(*1) 상품의 구매와 관련한 금융기관과의 약정입니다.

(*2) 상품의 판매와 관련한 금융기관과의 약정입니다.

(*3) 실행금액은 당기말 현재 청산되지 않은 각 통화별 순매입(매도) 잔액 입니다.

(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.

(3) 지배기업은 지배기업이 보유한 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품 에스지생활안전(주)의 주주간 약정에서 경영성과 및 기업공개 기준을 충족하지 못하는 경우, 보유한 주식의 전부인 45,600주를 다른 주주에게 매도할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다. 그러한 약정의 공정가치는 이항 모형을 적용하여 평가하였으며 사용된 주요 변수는 아래와 같습니다.

| 변수항목 | 풋옵션 |
|---------------|----------------------------|
| 권리부여일 | 2019년 12월 27일 |
| 행사가격(주당) | 투자자 내부수익률이 연 6%가 되도록 하는 금액 |
| 무위험이자율 | 3.39% |
| 대용회사의 예상주가변동성 | 39.07% |

(4) 지배기업은 지배기업의 종속기업인 아이엠테크놀로지(주)의 비지배주주와의 주주간 약정에서 기업공개 요건을 충족하지 못하는 경우 비지배주주가 보유한 주식의 전부인 8,000주를 지배기업에게 매도할 수 있는 권리를 부여하였습니다. 연결기업은 해당 풋옵션이 행사될 때 지급해야 할 금액의 현재가치로 금융부채를 인식하였습니다.

(5) 지배기업은 지배기업의 종속기업인 비투엘물류(주)의 비지배주주와의 주주간 약정에서 비지배주주가 보유한 주식의 전부인 14,400주를 지배기업에게 매도할 수 있는 권리를 부여하였습니다. 연결기업은 해당 풋옵션이 행사될 때 지급해야 할 금액의 현재가치로 금융부채를 인식하였습니다. 동시에, 지배기업은 비지배주주가 보유한 주식의 전부인 14,400주를 매수할 수 있는 권리를 보유하고 있으며, 해당 옵션은 이항 모형을 적용하여 평가하였으며, 사용된 주요 변수는 아래와 같습니다.

| 변수항목 | 콜옵션 |
|---------------|--|
| 권리부여일 | 2023년 10월 5일 |
| 행사가격(주당) | 콜옵션 행사일 기준 직전 사업연도의 대상회사의 감사받은 개별재무제표 상 자본총계 금액을 발행주식총수로 나눈 금액 |
| 무위험이자율 | 3.17% |
| 대용회사의 예상주가변동성 | 29.44% |

35. 금융상품

(1) 자본위험관리

연결기업의 자본관리는 건전한 자본구조를 유지하며, 주주이익의 극대화를 목적으로하고 있습니다. 연결기업은 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율과 순차입금비율 등의 재무비율을 자본관리지표로 사용하고 있습니다.

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

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 부채(A) | 973,345,149 | 814,780,663 |
| 자본(B) | 400,371,904 | 410,174,014 |
| 부채비율(A/B) | 243.1% | 198.6% |

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

1) 당기말

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------------|--------------------------|----------------------------|------------------|------------------|-------------|
| 구 분 | 당기손익- 공정가치 측정 금융상품 | 기타포괄손익- 공정가치 측정 금융상품 | 상각후원가 측정 금융상품 | 기타금융자산 및 금융부채 | 합 계 |
| 공정가치로 측정되는 금융자산: | | | | | |
| 출자금 | 28,509,268 | - | - | - | 28,509,268 |
| 지분증권 | - | 22,546,464 | - | - | 22,546,464 |
| 채무상품 | 9,551,350 | - | - | - | 9,551,350 |
| 단기투자자산 | 8,138,908 | - | - | - | 8,138,908 |
| 통화선도 | 1,444,043 | - | - | - | 1,444,043 |
| 옵션계약 | 1,964,018 | - | - | - | 1,964,018 |
| 소 계 | 49,607,587 | 22,546,464 | - | - | 72,154,051 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융자산: | | | | | |
| 현금및현금성자산 | - | - | 174,413,123 | - | 174,413,123 |
| 매출채권 | - | - | 650,496,767 | - | 650,496,767 |
| 기타수취채권(유동) | - | - | 6,822,969 | - | 6,822,969 |
| 기타수취채권(비유동) | - | - | 4,174,580 | - | 4,174,580 |
| 단기투자자산 | - | - | 60,160,912 | - | 60,160,912 |
| 장기투자자산 | - | - | 841,044 | - | 841,044 |
| 국공채(유동) | - | - | 4,530 | - | 4,530 |
| 국공채(비유동) | - | - | 16,350 | - | 16,350 |
| 리스채권(유동) | - | - | - | 2,589,545 | 2,589,545 |
| 리스채권(비유동) | - | - | - | 4,663,149 | 4,663,149 |
| 소 계 | - | - | 896,930,275 | 7,252,694 | 904,182,969 |
| 금융자산 합계 | 49,607,587 | 22,546,464 | 896,930,275 | 7,252,694 | 976,337,020 |
| 공정가치로 측정되는 금융부채: | | | | | |
| 통화선도 | 60,501 | - | - | - | 60,501 |
| 옵션계약 | 6,434,950 | - | - | - | 6,434,950 |
| 소 계 | 6,495,451 | - | - | - | 6,495,451 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융부채: | | | | | |
| 매입채무 | - | - | - | 763,566,589 | 763,566,589 |
| 기타지급채무(유동) | - | - | - | 9,885,097 | 9,885,097 |
| 기타지급채무(비유동) | - | - | - | 2,000 | 2,000 |
| 단기차입금 | - | - | - | 82,321,775 | 82,321,775 |
| 유동성장기차입금 | - | - | - | 49,920 | 49,920 |
| 장기차입금 | - | - | - | 79,040 | 79,040 |
| 비유동사채 | - | - | - | 21,988,211 | 21,988,211 |
| 리스부채(유동) | - | - | - | 12,342,403 | 12,342,403 |
| 리스부채(비유동) | - | - | - | 22,660,056 | 22,660,056 |
| 기타금융부채(비유동) | - | - | - | 6,543,725 | 6,543,725 |
| 소 계 | - | - | - | 919,438,816 | 919,438,816 |
| 금융부채 합계 | 6,495,451 | - | - | 919,438,816 | 925,934,267 |

2) 전기말

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------------|--------------------------|----------------------------|------------------|------------------|-------------|
| 구 분 | 당기손익- 공정가치 측정 금융상품 | 기타포괄손익- 공정가치 측정 금융상품 | 상각후원가 측정 금융상품 | 기타금융자산 및 금융부채 | 합 계 |
| 공정가치로 측정되는 금융자산: | | | | | |
| 출자금 | 41,976,285 | - | - | - | 41,976,285 |
| 지분증권 | - | 30,163,798 | - | - | 30,163,798 |
| 채무상품 | 8,068,634 | - | - | - | 8,068,634 |
| 단기투자자산 | 76,597,457 | - | - | - | 76,597,457 |
| 통화선도 | 2,093,318 | - | - | - | 2,093,318 |
| 옵션계약 | 2,442,018 | - | - | - | 2,442,018 |
| 소 계 | 131,177,712 | 30,163,798 | - | - | 161,341,510 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융자산: | | | | | |
| 현금및현금성자산 | - | - | 132,420,105 | - | 132,420,105 |
| 매출채권 | - | - | 601,177,204 | - | 601,177,204 |
| 기타수취채권(유동) | - | - | 2,026,617 | - | 2,026,617 |
| 기타수취채권(비유동) | - | - | 5,181,537 | - | 5,181,537 |
| 단기투자자산 | - | - | 4,078,800 | - | 4,078,800 |
| 장기투자자산 | - | - | 21,000 | - | 21,000 |
| 국공채(유동) | - | - | 18,430 | - | 18,430 |
| 국공채(비유동) | - | - | 20,880 | - | 20,880 |
| 리스채권(유동) | - | - | - | 2,321,850 | 2,321,850 |
| 리스채권(비유동) | - | - | - | 2,119,418 | 2,119,418 |
| 소 계 | - | - | 744,944,573 | 4,441,268 | 749,385,841 |
| 금융자산 합계 | 131,177,712 | 30,163,798 | 744,944,573 | 4,441,268 | 910,727,351 |
| 공정가치로 측정되는 금융부채: | | | | | |
| 통화선도 | 417,410 | - | - | - | 417,410 |
| 옵션계약 | 3,487,126 | - | - | - | 3,487,126 |
| 소 계 | 3,904,536 | - | - | - | 3,904,536 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융부채: | | | | | |
| 매입채무 | - | - | - | 679,122,525 | 679,122,525 |
| 기타지급채무(유동) | - | - | - | 12,062,697 | 12,062,697 |
| 기타지급채무(비유동) | - | - | - | 555,790 | 555,790 |
| 단기차입금 | - | - | - | 31,971,296 | 31,971,296 |
| 장기차입금 | - | - | - | 150,000 | 150,000 |
| 리스부채(유동) | - | - | - | 11,603,342 | 11,603,342 |
| 리스부채(비유동) | - | - | - | 24,502,010 | 24,502,010 |
| 기타금융부채(비유동) | - | - | - | 94,315 | 94,315 |
| 소 계 | - | - | - | 760,061,975 | 760,061,975 |
| 금융부채 합계 | 3,904,536 | - | - | 760,061,975 | 763,966,511 |

(3) 금융위험관리

연결기업은 금융상품과 관련하여 신용위험, 시장위험, 유동성위험을 포함한 다양한 금융위험에 노출되어 있으며, 이러한 위험의 영향을 최소화시키고자 합니다. 연결기업의 금융위험관리는 연결기업 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결기업이 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결기업은 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 연결기업에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험에 대한 노출정도는 주로 대출활동에서 발생하며, 채무증권과 파생상품에서도 발생합니다. 또한, 금융보증과 미사용 대출약정에서 발생하는 신용위험도 있습니다.

① 신용위험관리

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

이러한 신용정보는 독립적인 신용평가기관에서 제공하고 있으며, 만약 신용평가기관이 제공한 정보를 이용할 수 없다면, 연결기업이 주요 거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 공식적으로 발표되고 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있습니다. 연결기업의 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 연결기업의 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다.

② 손상 및 충당금 설정정책

연결기업의 금융자산의 손상 및 충당금 설정정책은 유의적인 회계정책에서 기술하고 있습니다.

2) 시장위험관리

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

① 이자율위험

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

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 단기차입금 | 69,757,718 | 27,293,623 |

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) | (697,577) | 697,577 | (272,936) | 272,936 |

② 외화위험관리

연결기업은 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 3개은행과 체결하고 있는 선물환 계약내역은 다음과 같습니다.

| (원화단위: 천원, 외화단위: 천 외화단위) | | | | | | | |
|--------------------------|------------|-----|-----------|----------|---|----------|---------|
| 매 입 | | 매 도 | | 약정환율(원) | | | 계약건수(건) |
| 통화 | 금액 | 통화 | 금액 | | | | |
| KRW | 82,874,869 | USD | 63,454 | 1,275.10 | ~ | 1,352.80 | 69 |
| KRW | 8,046,813 | EUR | 5,666 | 1,392.50 | ~ | 1,432.42 | 17 |
| KRW | 6,210,169 | CNY | 34,209 | 179.85 | ~ | 183.16 | 11 |
| JPY | 301,482 | KRW | 2,776,283 | 878.50 | ~ | 928.37 | 5 |

당기말 현재 연결기업의 화폐성 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (원화단위: 천원, 외화단위: 천 외화단위) | | | | |
|--------------------------|--------|------------|--------|------------|
| 통화 | 자 산 | | 부 채 | |
| | 현지통화 | 원화환산 | 현지통화 | 원화환산 |
| USD | 55,430 | 71,471,678 | 8,703 | 11,222,100 |
| JPY | 3,299 | 4,636,068 | 44 | 41,129 |
| CNY | 27,449 | 4,963,903 | 4,488 | 811,619 |
| EUR | 29,506 | 269,374 | 97,240 | 922,922 |
| VND | - | - | 16,000 | 846 |
| HKD | 66 | 10,906 | 77 | 12,774 |
| SGD | 13,535 | 51,958 | - | 13 |

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 | 6,024,958 | (6,024,958) |
| JPY | 459,494 | (459,494) |
| CNY | 415,228 | (415,228) |
| EUR | (65,355) | 65,355 |
| VND | (85) | 85 |
| HKD | (187) | 187 |
| SGD | 5,195 | (5,195) |

3) 유동성 위험관리

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

당기말 현재 연결기업이 보유한 리스부채(주석 19 참조)를 제외한 금융부채의 계약상 현금흐름은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|-----------|
| 구 분 | 장부금액 | 계약상현금흐름 | 3개월 미만 | 3개월 ~ 1년 미만 | 1년~5년 미만 | 5년 이상 |
| 통화선도 | 60,501 | 60,501 | 52,136 | 8,365 | - | - |
| 옵션계약 | 6,434,950 | 6,434,950 | - | - | 3,723,968 | 2,710,982 |
| 매입채무 | 763,566,589 | 763,566,589 | 763,566,589 | - | - | - |
| 기타지급채무 | 9,887,097 | 9,887,097 | 9,875,097 | 10,000 | 2,000 | - |
| 단기차입금 | 82,321,775 | 84,006,748 | 56,474,634 | 27,532,114 | - | - |
| 유동성장기차입금 | 49,920 | 50,691 | 12,796 | 37,895 | - | - |
| 장기차입금 | 79,040 | 83,225 | 571 | 1,713 | 80,941 | - |
| 비유동사채 | 21,988,211 | 23,269,503 | - | - | 23,269,503 | - |
| 합 계 | 884,388,083 | 887,359,304 | 829,981,823 | 27,590,087 | 27,076,412 | 2,710,982 |

(4) 금융상품의 공정가치

1) 공정가치 측정에 적용된 평가방법과 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.

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

- 수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준2: 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- 수준3: 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: | | | | |
| 출자금 | - | - | 28,509,268 | 28,509,268 |
| 채무상품 | - | - | 9,551,350 | 9,551,350 |
| 단기투자자산 | - | 8,138,908 | - | 8,138,908 |
| 통화선도 | - | 1,444,043 | - | 1,444,043 |
| 옵션계약 | - | - | 1,964,018 | 1,964,018 |
| 소 계 | - | 9,582,951 | 40,024,636 | 49,607,587 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산: | | | | |
| 지분증권 | 16,787,343 | - | 5,759,121 | 22,546,464 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채: | | | | |
| 통화선도 | - | 60,501 | - | 60,501 |
| 옵션계약 | - | - | 6,434,950 | 6,434,950 |
| 소 계 | - | 60,501 | 6,434,950 | 6,495,451 |

② 전기말

| (단위: 천원) | | | | |
|----------------------|-----------|------------|------------|-------------|
| 구 분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합 계 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산: | | | | |
| 출자금 | - | - | 41,976,285 | 41,976,285 |
| 채무상품 | - | - | 8,068,634 | 8,068,634 |
| 단기투자자산 | - | 76,597,457 | - | 76,597,457 |
| 통화선도 | - | 2,093,318 | - | 2,093,318 |
| 옵션계약 | - | - | 2,442,018 | 2,442,018 |
| 소 계 | - | 78,690,775 | 52,486,937 | 131,177,712 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산: | | | | |
| 지분증권 | 4,755,000 | - | 25,408,798 | 30,163,798 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채: | | | | |
| 통화선도 | - | 417,410 | - | 417,410 |
| 옵션계약 | - | - | 3,487,126 | 3,487,126 |
| 소 계 | - | 417,410 | 3,487,126 | 3,904,536 |

3) 평가기법 및 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수

수준2와 수준3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

| 구 분 | 가치평가기법 | 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 |
| 옵션계약 | 이항모형 옵션가격결정모형 | 기초자산의 주가변동성 | 추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)합니다. - 기초자산의 주가변동성이 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 수준3으로 분류한 금융상품의 공정가치의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|-----------------------|------------|-----------|-------------|--------------|--------------|-----------|------------|
| 구 분 | 기초 | 취득 | 처분 | 평가 | 대체(*) | 사업결합 | 기말 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 : | | | | | | | |
| 출자금 | 41,976,285 | 3,226,450 | (1,891,000) | (14,802,467) | - | - | 28,509,268 |
| 채무증권 | 8,068,634 | - | - | 1,482,716 | - | - | 9,551,350 |
| 옵션계약 | 2,442,018 | - | - | (478,000) | - | - | 1,964,018 |
| 합 계 | 52,486,937 | 3,226,450 | (1,891,000) | (13,797,751) | - | - | 40,024,636 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 : | | | | | | | |
| 지분증권 | 25,408,798 | - | - | (8,744,450) | (10,930,898) | 25,671 | 5,759,121 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채 : | | | | | | | |
| 옵션계약 | 3,487,126 | - | - | (562,961) | - | 3,510,785 | 6,434,950 |

(*) 당기 중 (주)지아이이노베이션이 코스닥 시장에 상장됨에 따라, 해당 지분증권이 수준3에서 수준1로 변경되었습니다.

5) 연결기업이 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 금융자산 및 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|------------------|-----------------|-------------|
| 구 분 | 상계대상 자산·부채 총액 | 상계된 자산·부채 총액 | 재무상태표상 순액 |
| 매출채권 | 2,564,051 | (1,171,888) | 1,392,163 |
| 매입채무 | 118,660,418 | (1,171,888) | 117,488,530 |

36. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------------------|-----------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 유무형자산 취득 관련 미지급금의 증가 | 907,573 | 382,086 |
| IT장비 등의 전대로 인한 리스채권의 증가 | 6,754,751 | 4,162,548 |
| 사용권자산 및 리스부채의 증가 | 3,615,881 | 10,505,757 |

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

| (단위: 천원) | | | | | | | | | |
|----------|------------|--------------|----------|-----------|-------------|------------|-------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 기초 | 현금흐름 | 비현금변동 | | | | | | 기말 |
| | | | 환율변동 | 이자비용 | 계약해지 | 신규발생 | 대체 | 사업결합 | |
| 단기차입금 | 31,971,296 | 45,783,795 | (83,316) | - | - | - | - | 4,650,000 | 82,321,775 |
| 유동성장기차입금 | - | (21,040) | - | - | - | - | 70,960 | - | 49,920 |
| 장기차입금 | 150,000 | - | - | - | - | - | (70,960) | - | 79,040 |
| 비유동사채 | - | 23,269,503 | - | 575,143 | - | - | (1,856,435) | - | 21,988,211 |
| 리스부채 | 36,105,352 | (14,445,437) | 246,731 | 1,393,781 | (1,388,980) | 10,181,271 | - | 2,909,741 | 35,002,459 |
| 합계 | 68,226,648 | 54,586,821 | 163,415 | 1,968,924 | (1,388,980) | 10,181,271 | (1,856,435) | 7,559,741 | 139,441,405 |

2) 전기

| (단위: 천원) | | | | | | | | | |
|----------|------------|--------------|-----------|---------|-----------|------------|------|-----------|------------|
| 구 분 | 기초 | 현금흐름 | 비현금변동 | | | | | | 기말 |
| | | | 환율변동 | 이자비용 | 계약해지 | 신규발생 | 사업결합 | | |
| 단기차입금 | 22,224,833 | 9,578,850 | (346,130) | - | - | - | - | 513,743 | 31,971,296 |
| 유동성사채 | - | (2,000,000) | - | - | - | - | - | 2,000,000 | - |
| 유동성장기차입금 | - | (1,500,000) | - | - | - | - | - | 1,500,000 | - |
| 장기차입금 | - | - | - | - | - | - | - | 150,000 | 150,000 |
| 리스부채 | 33,411,297 | (12,755,732) | 38,012 | 913,565 | (160,744) | 14,465,575 | - | 193,379 | 36,105,352 |
| 합계 | 55,636,130 | (6,676,882) | (308,118) | 913,565 | (160,744) | 14,465,575 | - | 4,357,122 | 68,226,648 |

37. 사업결합

(1) 당기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|--------------|-----------|--------|-----------|
| 구 분 | 주요 영업활동 | 취득일 | 취득한 지분 | 이전대가(현금) |
| 비투엘물류(주) | 화물운송 중개 및 대리 | 2023.10.5 | 70% | 7,600,000 |

(2) 당기 중 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | |
|-------------------|------------|
| 구 분 | 금 액(★) |
| 식별가능한 자산의 공정가치 | 31,780,056 |
| 유동자산 | 22,122,587 |
| 현금및현금성자산 | 11,673,449 |
| 매출채권 | 9,357,651 |
| 기타유동자산 | 1,091,487 |
| 비유동자산 | 9,657,469 |
| 금융자산 | 1,087,655 |
| 유형자산 | 7,573,825 |
| 무형자산 | 15,522 |
| 기타비유동자산 | 945,258 |
| 이연법인세자산 | 35,209 |
| 식별가능한 부채의 공정가치 | 16,907,136 |
| 유동부채 | 14,396,849 |
| 매입채무 및 기타채무 | 7,533,344 |
| 단기차입금 | 4,650,000 |
| 유동리스부채 | 1,456,610 |
| 기타유동부채 | 756,895 |
| 비유동부채 | 2,510,287 |
| 비유동리스부채 | 1,453,131 |
| 이연법인세부채 | 1,055,156 |
| 기타비유동부채 | 2,000 |
| 비지배지분 | 1,400,873 |
| 식별가능한 순자산 공정가치 합계 | 13,472,047 |

(*) 취득일로부터 1년 이내에 취득일에 존재하던 사실과 상황에 대해 획득된 새로운 정보로 인해 취득일에 인식한 상기 금액을 조정할 수 있습니다.

(3) 당기 중 발생한 사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | |
|-------------------------|--------------|
| 구 분 | 금 액 |
| 이전대가 | 7,600,000 |
| 차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치 | (13,472,047) |
| 가산: 비지배지분(30%) | 4,041,614 |
| 소계 | (9,430,433) |
| 영업권(염가매수차익)(*) | (1,830,433) |

(*) 취득일로부터 1년 이내에 취득일에 존재하던 사실과 상황에 대해 획득된 새로운 정보로 인해 취득일에 인식한 상기 금액을 조정할 수 있습니다.

(4) 당기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | |
|------------------|--------------|
| 구 분 | 금 액 |
| 현금으로 지급한 대가 | 7,600,000 |
| 차감: 취득한 현금및현금성자산 | (11,673,449) |
| 차 감 계 | (4,073,449) |

※ 상세한 주식 사항은 전자공시시스템(<http://dart.fss.co.kr>)에 3월 공시예정인 사업보고서를 참조하시기 바랍니다.

2) 별도 재무제표

- 대차대조표(재무상태표)

재무상태표

제 24 기 2023년 12월 31일 현재

제 23 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 아이마켓코리아

(단위: 원)

| 과 목 | 주석 | 제24 (당)기말 | | 제23 (전)기말 | |
|----------|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | | | | |
| 자산 | | | | | |
| 유동자산 | | | 563,082,886,226 | | 532,711,906,910 |
| 현금및현금성자산 | 5, 34, 35 | 116,033,519,502 | | 86,093,552,025 | |
| 매출채권 | 7, 32, 34 | 339,299,452,170 | | 325,048,167,107 | |
| 기타수취채권 | 7, 32, 34 | 6,342,660,790 | | 3,693,304,792 | |
| 당기법인세자산 | | 1,809,326,531 | | - | |
| 기타금융자산 | 8, 34 | 54,280,355,135 | | 84,388,596,533 | |
| 재고자산 | 9 | 33,198,552,480 | | 25,723,310,973 | |
| 기타유동자산 | 10, 24 | 9,529,474,426 | | 5,938,853,070 | |
| 리스채권 | 7, 34, 35 | 2,589,545,192 | | 1,826,122,410 | |

| | | | | | |
|---------------|------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 비유동자산 | | | 317,595,155,124 | | 292,466,782,143 |
| 기타수취채권 | 7, 32, 34 | 30,133,508,000 | | 10,245,879,500 | |
| 기타금융자산 | 6, 8, 34 | 49,821,375,503 | | 59,237,122,183 | |
| 유형자산 | 11 | 22,754,141,993 | | 21,905,683,274 | |
| 무형자산 | 12 | 12,540,121,144 | | 13,565,258,670 | |
| 투자부동산 | 13, 32 | 8,926,634,944 | | 10,998,245,392 | |
| 리스채권 | 7, 34, 35 | 4,663,149,321 | | 1,746,309,721 | |
| 종속기업투자 | 14 | 151,887,243,301 | | 147,920,472,699 | |
| 관계기업투자 | 14 | 24,936,899,648 | | 13,410,505,334 | |
| 순확정급여자산 | 20 | 6,647,438,685 | | 7,984,308,925 | |
| 이연법인세자산 | 29 | 5,284,642,585 | | 5,452,996,445 | |
| 자 산 총 계 | | | 880,678,041,350 | | 825,178,689,053 |
| 부채 | | | | | |
| 유동부채 | | | 462,942,732,040 | | 415,748,598,169 |
| 매입채무 | 15, 32, 34 | 437,940,387,629 | | 385,935,004,768 | |
| 기타지급채무 | 15, 32, 34 | 6,810,014,358 | | 5,960,312,568 | |
| 기타금융부채 | 16, 33, 34 | 2,885,078,666 | | 3,013,167,271 | |
| 당기법인세부채 | 29 | - | | 9,264,463,194 | |
| 리스부채 | 17, 34, 35 | 8,053,543,611 | | 8,560,320,295 | |
| 기타유동부채 | 19, 24 | 7,253,707,776 | | 3,015,330,073 | |
| 비유동부채 | | | 42,511,101,341 | | 23,937,211,656 |
| 기타비유동지급채무 | 15, 32, 34 | - | | 555,789,600 | |
| 기타비유동금융부채 | 16, 33, 34 | 2,339,499,277 | | 2,440,952,531 | |
| 리스부채 | 17, 34, 35 | 17,275,325,422 | | 19,262,451,844 | |
| 비유동사채 | 18, 34, 35 | 21,988,211,076 | | - | |
| 기타비유동부채 | 19 | 908,065,566 | | 1,678,017,681 | |
| 부 채 총 계 | | | 505,453,833,381 | | 439,685,809,825 |
| 자본 | | | | | |
| 자본금 | 1, 21 | 18,166,670,000 | | 18,166,670,000 | |
| 기타불입자본 | 21, 31 | 108,416,248,673 | | 106,559,813,768 | |
| 이익잉여금 | 22, 23 | 248,641,289,296 | | 260,766,395,460 | |
| 자 본 총 계 | | | 375,224,207,969 | | 385,492,879,228 |
| 부 채 및 자 본 총 계 | | | 880,678,041,350 | | 825,178,689,053 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 24 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 아이마켓코리아

(단위: 원)

| 과 목 | 주식 | 제24 (당)기 | 제23 (전)기 |
|-----------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| I. 매출 | 24, 32 | 2,422,541,493,802 | 2,678,991,234,795 |
| II. 매출원가 | 25, 32 | 2,333,757,314,529 | 2,584,263,629,216 |
| III. 매출총이익 | | 88,784,179,273 | 94,727,605,579 |
| 판매비와관리비 | 25, 26, 32 | 60,968,234,395 | 59,012,811,217 |
| IV. 영업이익 | | 27,815,944,878 | 35,714,794,362 |
| 기타영업외수익 | 27, 32 | 17,634,197,615 | 31,323,336,199 |
| 기타영업외비용 | 27, 32 | 12,221,529,541 | 20,015,371,441 |
| 금융수익 | 28, 32 | 8,104,222,148 | 6,074,620,533 |
| 금융비용 | 28, 32 | 16,983,510,984 | 9,122,116,196 |
| 종속기업투자주식손상차손 | 14 | 1,740,313,785 | 4,213,818,005 |
| 관계기업투자주식손상차손 | 14 | 5,971,651,370 | - |
| V. 법인세비용차감전순이익 | | 16,637,358,961 | 39,761,445,452 |
| 법인세비용 | 29 | 1,482,428,245 | 3,467,025,076 |
| VI. 당기순이익 | 30 | 15,154,930,716 | 36,294,420,376 |
| VII. 기타포괄손익 | | (8,401,432,880) | (6,596,261,222) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | (8,401,432,880) | (6,596,261,222) |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 20, 23, 29 | (1,856,721,008) | 1,636,371,527 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치 변동 | 23, 29 | (8,897,277,636) | (10,072,110,290) |
| 기타포괄손익의 법인세효과 | 23, 29 | 2,352,565,764 | 1,839,477,541 |
| VIII. 당기총포괄이익 | | 6,753,497,836 | 29,698,159,154 |
| IX. 주당이익 | 30 | | |
| 기본주당순이익 | | 482 | 1,154 |
| 희석주당순이익 | | 477 | 1,154 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제 24 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 아이마켓코리아

(단위: 원)

| 과 목 | 자본금 | 기타불입자본 | | | | 이익잉여금 | 합 계 |
|---------------------------------|----------------|---------------------|----------------------|-----------------|---------------------|----------------------|------------------|
| | | 주식발행초과금 | 자기주식 | 기타자본잉여금 | 소 계 | | |
| 2022.1.1(전기초) | 18,166,670,000 | 134,652,554.02 5 | (24,075,885.71 0) | (4,016,854,547) | 106,559,813.76 8 | 249,946,840.30 6 | 374,673,324.074 |
| 총포괄손익: | | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | - | - | 36,294,420,376 | 36,294,420,376 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | - | - | - | 1,279,548,164 | 1,279,548,164 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치 변동 | - | - | - | - | - | (7,875,809,386) | (7,875,809,386) |
| 소 계 | - | - | - | - | - | 29,698,159,154 | 29,698,159,154 |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래: | | | | | | | |
| 연차배당 | - | - | - | - | - | (4,719,651,000) | (4,719,651,000) |
| 분기배당 | - | - | - | - | - | (14,158,953,000) | (14,158,953,000) |
| 소 계 | - | - | - | - | - | (18,878,604,000) | (18,878,604,000) |
| 2022.12.31(전기말) | 18,166,670,000 | 134,652,554.02 5 | (24,075,885.71 0) | (4,016,854,547) | 106,559,813.76 8 | 260,766,395.46 0 | 385,492,879,228 |
| 2023.1.1(당기초) | 18,166,670,000 | 134,652,554.02 5 | (24,075,885.71 0) | (4,016,854,547) | 106,559,813.76 8 | 260,766,395.46 0 | 385,492,879,228 |
| 총포괄손익: | | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | - | - | 15,154,930,716 | 15,154,930,716 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | - | - | - | - | - | (1,450,541,091) | (1,450,541,091) |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치 변동 | - | - | - | - | - | (6,950,891,789) | (6,950,891,789) |
| 소 계 | - | - | - | - | - | 6,753,497,836 | 6,753,497,836 |
| 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래: | | | | | | | |
| 연차배당 | - | - | - | - | - | (4,719,651,000) | (4,719,651,000) |
| 분기배당 | - | - | - | - | - | (14,158,953,000) | (14,158,953,000) |
| 교환사채 발행 | - | - | - | 1,856,434,905 | 1,856,434,905 | - | 1,856,434,905 |
| 소 계 | - | - | - | 1,856,434,905 | 1,856,434,905 | (18,878,604,000) | (17,022,169,095) |
| 2023.12.31(당기말) | 18,166,670,000 | 134,652,554.02 5 | (24,075,885.71 0) | (2,160,419,642) | 108,416,248.67 3 | 248,641,289.29 6 | 375,224,207,969 |

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

-이익잉여금처분계산서(안)

<이익잉여금처분계산서>

제 24 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

(단위: 원)

| 구 분 | 제24 (당)기 | | 제23 (전)기 | |
|-----------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| I. 미처분이익잉여금 | | 33,960,822,839 | | 46,085,929,003 |
| 전기이월미처분이익잉여금 | 41,366,278,003 | | 30,546,722,849 | |
| 분기배당 | | | | |
| - 주당배당금(률): | (14,158,953,000) | | (14,158,953,000) | |
| 당기 450원(90%), 전기 450원(90%) | | | | |
| 당기순이익 | 15,154,930,716 | | 36,294,420,376 | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | (1,450,541,091) | | 1,279,548,164 | |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치 변동 | (6,950,891,789) | | (7,875,809,386) | |
| II. 임의적립금의 환입 | | | | - |
| 사업확장적립금 | | | | - |
| III. 이익잉여금처분액 | | 4,719,651,000 | | 4,719,651,000 |
| 이익준비금 | | | | - |
| 개인정보손해배상준비금 | | | | - |
| 사업확장적립금 | | | | - |
| 기말배당 | | | | |
| - 주당배당금(률): | 4,719,651,000 | | 4,719,651,000 | |
| 당기 150원(30%), 전기 150원(30%) | | | | |
| IV. 차기이월미처분이익잉여금 | | 29,241,171,839 | | 41,366,278,003 |

현금흐름표

제 24 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 23 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 아이마켓코리아

(단위: 원)

| 과 목 | 제24 (당)기 | | 제23 (전)기 | |
|----------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|
| 영업활동 현금흐름 | | 69,163,828,482 | | 60,156,296,057 |
| 당기순이익 | 15,154,930,716 | | 36,294,420,376 | |
| 당기순이익조정을 위한 가감 | 23,762,327,138 | | 8,522,352,141 | |
| 법인세비용 | 1,482,428,245 | | 3,467,025,076 | |
| 이자비용 | 1,515,349,887 | | 779,885,468 | |
| 감가상각비 | 8,450,296,108 | | 7,106,182,638 | |
| 무형자산상각비 | 2,079,836,573 | | 2,077,639,523 | |
| 유형자산처분손실 | 7,232,954 | | 57,415,865 | |
| 무형자산처분손실 | 714,333 | | 28,603,000 | |
| 퇴직급여 | 1,818,434,592 | | 2,309,096,544 | |
| 대손상각비 | 1,317,006,446 | | 186,629,958 | |
| 복구충당부채전입액 | 12,055,325 | | 11,768,603 | |
| 외화환산손실 | 1,066,727,888 | | 1,465,285,195 | |
| 통화선도평가손실 | 60,500,571 | | 417,409,659 | |
| 옵션평가손실 | 1,398,629,141 | | 1,415,882,768 | |
| 종속기업투자주식손상차손 | 1,740,313,785 | | 4,213,818,005 | |
| 관계기업투자주식손상차손 | 5,971,651,370 | | - | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실 | 14,796,406,371 | | 5,977,137,316 | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실 | - | | 1,813,470,050 | |
| 급여 | 361,714,640 | | 267,829,000 | |
| 금융보증부채전입액 | 228,820,483 | | - | |
| 이자수익 | (6,955,138,361) | | (1,879,228,213) | |
| 외화환산이익 | (166,692,929) | | (461,506,386) | |
| 통화선도평가이익 | (1,444,043,019) | | (2,093,318,129) | |
| 옵션평가이익 | (1,289,920,078) | | (27,535,512) | |
| 배당금수익 | (8,619,000,000) | | (8,619,000,000) | |
| 유형자산처분이익 | (26,660,690) | | (23,627,066) | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익 | (10,790,027) | | (2,372,459,079) | |
| 금융보증부채환입액 | - | | (7,595,939,368) | |
| 기타의대손상각비환입 | (2,194,000) | | (112,774) | |
| 기타수익 | (31,352,470) | | - | |
| 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 | 29,653,471,524 | | 14,416,230,702 | |
| 매출채권의 감소(증가) | (16,217,341,528) | | (31,192,341,391) | |
| 기타수취채권의 감소(증가) | (796,387,882) | | 100,518,508 | |
| 기타금융자산의 감소(증가) | 2,093,318,129 | | 184,566,144 | |
| 재고자산의 감소(증가) | (7,475,241,507) | | 5,296,816,329 | |
| 기타유동자산의 감소(증가) | (3,590,621,356) | | (626,416,933) | |
| 장기매출채권의 감소(증가) | 16,509,520 | | - | |
| 매입채무의 증가(감소) | 52,006,673,226 | | 42,574,909,470 | |
| 기타지급채무의 증가(감소) | 203,114,018 | | (149,661,144) | |
| 기타금융부채의 증가(감소) | (417,409,659) | | (754,207,057) | |
| 기타비금융부채의 증가(감소) | 3,538,810,223 | | (721,915,159) | |
| 리스채권의 감소(증가) | 3,074,488,300 | | 2,848,811,457 | |
| 퇴직금의지급 | - | | (3,658,052) | |

| | | | |
|-----------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 사외적립자산의 감소(증가) | (2,700,000,000) | | (3,200,000,000) |
| 기타비유동부채의 증가(감소) | (82,439,960) | | 58,808,530 |
| 영업활동으로 발생한 현금 | 68,570,729,378 | | 59,233,003,219 |
| 이자의 수취 | 2,949,601,508 | | 1,527,461,814 |
| 이자의 지급 | (940,204,058) | | (779,885,468) |
| 배당금의 수취 | 8,619,000,000 | | 8,619,000,000 |
| 법인세의 납부 | (10,035,298,346) | | (8,443,283,508) |
| 투자활동 현금흐름 | | (34,295,767,290) | 9,977,364,332 |
| 기타금융자산의 증가 | (621,335,497,294) | | (615,363,976,488) |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득 | (1,387,272,570) | | (2,399,999,000) |
| 출자금의 증가 | (3,126,450,000) | | (13,600,161,100) |
| 단기대여금및수취채권의 증가 | (23,513,924,000) | | (1,630,495,000) |
| 장기대여금및수취채권의 증가 | (41,000,000) | | (131,656,000) |
| 유형자산의 취득 | (7,401,359,131) | | (2,616,420,936) |
| 무형자산의 취득 | (601,968,610) | | (586,749,800) |
| 종속기업에 대한 투자자산의 취득 | (7,625,428,950) | | (39,656,964,660) |
| 관계기업에 대한 투자자산의 취득 | (17,498,045,684) | | (3,430,000,000) |
| 기타금융자산의 감소 | 641,828,247,321 | | 671,564,994,216 |
| 출자금의 감소 | 1,891,000,000 | | 11,309,677,857 |
| 단기대여금및수취채권의 감소 | 2,206,000,000 | | 62,001,600 |
| 장기대여금및수취채권의 감소 | - | | 1,000,000 |
| 유형자산의 처분 | 92,597,163 | | 156,113,643 |
| 무형자산의 처분 | - | | 1,300,000,000 |
| 종속기업에 대한 투자자산의 처분 | 2,217,334,465 | | 5,000,000,000 |
| 재무활동 현금흐름 | | (4,919,620,701) | (26,930,028,000) |
| 리스부채의 상환 | (9,310,519,201) | | (8,051,424,000) |
| 배당금지급 | (18,878,604,000) | | (18,878,604,000) |
| 사채의 발행 | 23,269,502,500 | | - |
| 현금및현금성자산의 순증감 | | 29,948,440,491 | 43,203,632,389 |
| 기초 현금및현금성자산 | | 86,093,552,025 | 42,892,208,233 |
| 현금및현금성자산의 환율변동효과 | | (8,473,014) | (2,288,597) |
| 당기말 현금및현금성자산 | | 116,033,519,502 | 86,093,552,025 |

- 별도재무제표에 대한 주석

당기말 2023년 12월 31일 현재
전기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 아이마켓코리아

1. 회사의 개요

주식회사 아이마켓코리아(이하 "당사")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.

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

| (단위: 주) | | |
|-----------------|------------|---------|
| 구 분 | 소유주식수 | 비율 |
| (주)그래디언트 외 2인 | 14,412,000 | 43.11% |
| 삼성전자(주) 외 4개 회사 | 2,912,941 | 8.71% |
| 기타주주 | 14,139,399 | 42.30% |
| 자기주식 | 1,964,500 | 5.88% |
| 합 계 | 33,428,840 | 100.00% |

2. 재무제표의 작성기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

(1) 측정기준

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

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

(2) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며, 재무제표 작성을 위한 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 중간보고 기간말 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

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 당사의 경영진은 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지고 있습니다.

당사는 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.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측 가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 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, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있습니다. 당사는 측정에 사용된 투입변수의 서열체계 내 수준변동이 발생한 보고기간 말에 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정에 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 34. 금융상품

당사의 재무제표는 정기 주주총회 제출을 위하여 2024년 2월 14일에 개최된 이사회에서 승인되었습니다.

3. 회계정책의 변경

(1) 제·개정된 기준서의 적용

당사는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(개정)

기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체하는 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고 있으며, 보험부채의 현행이행가치 측정, 발생주의에 따른 보험수익 인식, 보험손익과 투자손익의 구분표시 등을 주요 특징으로 합니다.

당사는 기업회계기준서 제1117호의 보험계약 정의를 충족하는 계약을 보유하고 있지 아니합니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단' - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다. 회계정책 정보는 기업의 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려할 때 일반목적재무제표의 주요 이용자가 그 재무제표에 기초하여 내리는 결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 중요합니다.

동 개정사항은 기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 합니다. 다만 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

3) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채의 평가손익 공시

동 개정사항은 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 문단 11의 금융부채 정의 중 (2)에 따라 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권(또는 이를 포함하는 금융부채)에 대하여 보고기간에 발생한 평가손익(당기손익에 포함된 경우로 한정함) 등을 공시하도록 합니다.

4) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 '측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액'이며, 회계추

정의 변경에 대한 정의는 삭제되었습니다.

5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 동 개정사항에 따르면 이처럼 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않으며, 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 회수가가능성 요건을 따르게 됩니다.

6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 국제조세개혁: 필라2 모범규칙

동 개정사항은 경제협력개발기구(OECD)가 발표한 필라2 모범규칙을 시행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법 등에서 생기는 법인세에 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용한다는 점을 명확히 합니다.

다만 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 이연법인세 회계처리 요구사항에 한시적 예외 규정을 도입하여 필라2 법인세와 관련되는 이연법인세자산 및 부채를 인식하지아니하고 이에 대한 정보도 공시하지 아니합니다. 또한 동 개정사항에 따라 예외 규정을 적용하였다는 사실을 공시하며, 필라2 법인세와 관련되는 당기법인세비용(수익)은 별도로 공시합니다.

당사는 동 세법에 노출될 수 있는 국가와 재무성과에 대한 관련 법률의 영향을 지속적으로 평가하고 있습니다.

(2) 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 부채의 유동·비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2023년 개정사항도 조기적용 하여야 합니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 약정사항이 있는 비유동부채

동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 '약정사항')만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 약정사항의 준수 여부가 보고기간 이후에만 평가되더라도, 이러한 약정사항은 보고기간말 현재 권리가 존재하는지에 영향을 미칩니다.

또한 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미

치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 동 개정사항을 조기적용하는 경우에는 2020년 개정사항도 조기적용하여야 합니다.

3) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시' - 공급자금융약정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

'공급자금융약정'이라는 용어는 정의되지 않습니다. 대신 동 개정사항은 정보를 제공해야 하는 약정의 특성을 제시합니다.

공시 목적을 이루기 위하여, 공급자금융약정에 대한 다음 내용을 통합하여 공시하여야 합니다.

- 약정의 조건
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 중 공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을받은 부분에 해당하는 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무의 지급기일 범위
- 공급자금융약정에 해당하는 금융부채 장부금액의 비현금 변동 유형과 영향
- 유동성위험 정보

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 동 개정사항에는 최초로 적용하는 회계연도에 대한 구체적인 경과 규정을 포함합니다. 또한 조기적용이 허용됩니다.

4) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

동 개정사항은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후리스에 대해 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 가상자산 공시

동 개정사항은 가상자산 관련 거래에 대해 다른 기준서에서 요구하는 공시요구사항에 추가하여, 1) 가상자산을 보유하는 경우, 2) 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 3) 가상자산을 발행하는 경우로 각각 구분하여 각 경우별로 공시해야 할 사항을 규정합니다.

가상자산을 보유하는 경우 가상자산의 일반정보, 적용한 회계정책, 가상자산별 취득경로와 취득원가 및 당기말 공정가치 등에 대한 정보를 공시해야 합니다. 또한 가상자산을 발행한 경우 발행한 가상자산과 관련된 기업의 의무 및 의무이행상황, 매각한가상자산의 수익인식 시기 및 금액, 발행 후 보유 중인 가상자산의 수량과 중요한 계약내용 등을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 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

당사는 기업회계기준서 제1108호에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

(2) 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업 지분에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리 하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업 지분으로부터 수취하는 배당금은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식됩니다.

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 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

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 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.

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

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 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 당사는 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 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 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

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가 합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의듀레이션과 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 예상이러한 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, 당사는 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 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 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) 후속측정과 손익

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. 제거 시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.

④ 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품

이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 당사는 기타포괄손익으로 인식되는금액을 이익잉여금으로 직접 대체합니다.

3) 금융자산의 제거

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

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

4) 금융자산의 상계

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

(6) 파생상품

당사는 외국환 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유하고 있습니다. 내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

(7) 금융자산의 손상

1) 당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 리스채권

당사는 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 기타채권, 리스채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 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 당사가 신용위험에 노출되는 최장 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, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다.

다. 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) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산과 리스채권에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

5) 제각

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

(8) 유형자산

당사는 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, 사용권자산을 제외한 그 외 유형자산은자산의 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. 한편, 사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 정액법으로 감가상각합니다.

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 | 40년 | 정액법 |
| 기계장치 | 10년 | 정액법 |
| 공기구비품 | 5~7년 | 정액법 |
| 차량운반구 | 5년 | 정액법 |
| 사용권자산 | 1~10년 | 정액법 |

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

(9) 무형자산

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

당사는 무형자산을 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 제외하고 아래의 내용연수동안정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

| 구 분 | 추정 내용연수 | 상각방법 |
|---------|---------|------|
| 상표권 | 5년 | 정액법 |
| 개발비 | 5년 | 정액법 |
| 가입권 | 비한정 | - |
| 기타의무형자산 | 5~7년 | 정액법 |

당사는 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. 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 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용 처리 됩니다.

(10) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

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

(11) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선, 유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다. 한편, 사용권자산으로 보유하는 투자부동산은 후속적으로 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 정액법으로 감가상각합니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(12) 비금융자산의 손상

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

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정합니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정되며, 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 당사는 자산의 장부금액을 감소시키며 손상금액을 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 당사가 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분됩니다. 당사는 현금창출단위의 손상차손에 대하여 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입되지 않습니다.

당사는 매 보고기간 말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 손상차손을 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하지 않았더라면 인식되었을 상각누계액을 차감한 장부금액을 초과할 수 없습니다.

(13) 리스

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 당사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권 자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장 선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 연장선택권을 포함하는 일부 리스계약에 대한 리스기간을 결정할 때 판단을 적용합니다. 당사가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지에 대한 평가는 리스기간에 영향을 주기 때문에 리스부채와 사용권자산의 금액에 유의적인 영향을 미칩니다.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

당사는 IT 장비를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

2) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

(14) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정된 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정되며, 그 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 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.

(15) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 결제될 급여는 단기종업원급여로 분류되며, 근무용역과 교환하여 당사의 지급이 예상되는 금액이 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식됩니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정됩니다.

2) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 퇴직급여 : 확정급여제도

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

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산됩니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 부의 금액일 경우, 당사가 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 당사의 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 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. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정하며, 순이자의 결정에 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

4) 퇴직급여 : 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과기여금 때문에 미래지급액이 감소하거나 현금이 환급되는만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

(16) 충당부채

당사는 과거 사건의 결과로 현재의 법적의무 또는 의제의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채에 대한 최선의 추정치를 구할 때는 관련된 사건과 상황에 불가피한 위험과 불확실성이 고려되며, 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가됩니다. 유효이자율법을 적용하여 계산한 이자비용은 금융비용으로 인식됩니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

당사는 매 보고기간 종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있으며, 의무이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 않은 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용됩니다.

(17) 외화

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록됩니다. 당사는 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목을 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산되며, 역사적원가로 측정되는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산됩니다.

당사는 화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이를 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 납입자본

보통주는 자본으로 분류되며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감됩니다. 한편, 보통주의 발행 시 보통주의 액면금액을 초과하여 수령한 금액은 자본잉여금으로 분류됩니다.

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감됩니다. 당사는 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익을 당기손익으로 인식하지 않습니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 주식기준보상

당사는 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

당사는 고객에게 소모성 자재 등의 상품을 공급하는 사업을 영위하고 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 만듦거나 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

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 순손익
- 비영업활동 관련 화폐성항목에 대한 외환차익과 외환차손

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총장부금액이나 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 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(22) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 법인세를 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 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하여 결정되므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사는 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

당사는 이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때 보고기간 말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상하는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 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 당사의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

당사는 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 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

(23) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산됩니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 당사의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산됩니다.

(24) 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 당사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 보유현금 | 15,995 | 25,432 |
| 요구불예금 | 116,017,525 | 86,068,120 |
| 합 계 | 116,033,520 | 86,093,552 |

6. 사용 제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|----------|------|--------|--------|--------|---------|
| 구 분 | 종류 | 금융기관 | 당기말 | 전기말 | 내 역 |
| 장기투자자산 | 보통예금 | 우리은행 등 | 11,500 | 11,500 | 당좌개설보통금 |

7. 매출채권, 기타수취채권 및 리스채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권, 기타수취채권 및 리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 총장부금액 | 손실총당금 | 순장부금액 | 총장부금액 | 손실총당금 | 순장부금액 |
| 유동성: | | | | | | |
| 매출채권 | 340,896,627 | (1,597,175) | 339,299,452 | 326,065,653 | (1,017,486) | 325,048,167 |
| 미수금 | 1,844,584 | (625,248) | 1,219,336 | 1,058,235 | (627,442) | 430,793 |
| 대여금 | 998,613 | - | 998,613 | 2,175,600 | - | 2,175,600 |
| 미수수익 | 1,542,842 | - | 1,542,842 | 693,513 | - | 693,513 |
| 보증금 | 2,581,870 | - | 2,581,870 | 393,398 | - | 393,398 |
| 리스채권 | 2,589,545 | - | 2,589,545 | 1,826,122 | - | 1,826,122 |
| 소 계 | 350,454,081 | (2,222,423) | 348,231,658 | 332,212,521 | (1,644,928) | 330,567,593 |
| 비유동성: | | | | | | |
| 매출채권 | 2,915,877 | (2,915,877) | - | 2,206,127 | (2,206,127) | - |
| 대여금 | 28,366,800 | - | 28,366,800 | 6,336,500 | - | 6,336,500 |
| 보증금 | 1,766,708 | - | 1,766,708 | 3,909,380 | - | 3,909,380 |
| 출자전환채권 | - | - | - | 150,335 | (150,335) | - |
| 리스채권 | 4,663,149 | - | 4,663,149 | 1,746,310 | - | 1,746,310 |
| 소 계 | 37,712,534 | (2,915,877) | 34,796,657 | 14,348,652 | (2,356,462) | 11,992,190 |
| 합 계 | 388,166,615 | (5,138,300) | 383,028,315 | 346,561,173 | (4,001,390) | 342,559,783 |

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

| (단위: 천원) | | | | | | | | |
|----------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|---------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기 | | | | 전기 | | | |
| | 매출채권 | 미수금 | 출자전환채권 | 합 계 | 매출채권 | 미수금 | 출자전환채권 | 합 계 |
| 기초금액 | 3,223,613 | 627,442 | 150,335 | 4,001,390 | 3,052,884 | 627,442 | 146,370 | 3,826,696 |
| 손상차손(환입) | 1,310,638 | (2,194) | 6,369 | 1,314,813 | 186,630 | - | - | 186,630 |
| 대체 | - | - | - | - | (3,965) | - | 3,965 | - |
| 제각 | (21,199) | - | (156,704) | (177,903) | (11,936) | - | - | (11,936) |
| 기말금액 | 4,513,052 | 625,248 | - | 5,138,300 | 3,223,613 | 627,442 | 150,335 | 4,001,390 |

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권, 기타수취채권 및 리스채권에 대한 기대신용손실과 연령 별로 손상된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 채권잔액 | 손상된금액 | 장부가액 | 채권잔액 | 손상된금액 | 장부가액 |
| 만기일 미도래 | 378,507,623 | (15,821) | 378,491,802 | 338,414,180 | (18,479) | 338,395,701 |
| 6개월 미만 | 5,768,026 | (1,232,457) | 4,535,569 | 4,131,137 | (16,410) | 4,114,727 |
| 6개월 이상 ~ 1년 미만 | 132,073 | (131,129) | 944 | 66,584 | (17,229) | 49,355 |
| 1년 이상 | 3,758,893 | (3,758,893) | - | 3,949,272 | (3,949,272) | - |
| 합 계 | 388,166,615 | (5,138,300) | 383,028,315 | 346,561,173 | (4,001,390) | 342,559,783 |

(4) 당기와 전기 중 리스채권의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 3,572,432 | 3,720,463 |
| 리스증가 | 6,754,750 | 2,700,780 |
| 이자수익 | 270,841 | 78,841 |
| 회수 | (3,345,329) | (2,927,652) |
| 기말 | 7,252,694 | 3,572,432 |

(5) 당기말과 전기말 현재 리스채권의 만기분석내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------------------|-----------|-----------|
| 만 기 | 당기말 | 전기말 |
| ~ 1년 미만 | 2,644,983 | 1,851,470 |
| 1년 이상 ~ 2년 미만 | 2,196,208 | 944,532 |
| 2년 이상 ~ 3년 미만 | 1,841,009 | 595,491 |
| 3년 이상 ~ 4년 미만 | 1,104,187 | 245,672 |
| 4년 이상 ~ 5년 미만 | 7,356 | 131,824 |
| 기말 현재 할인되지 않은 리스채권 | 7,793,743 | 3,768,989 |
| 기말 현재 재무상태표에 인식된 리스채권 | 7,252,694 | 3,572,432 |
| 리스채권(유동) | 2,589,545 | 1,826,122 |
| 리스채권(비유동) | 4,663,149 | 1,746,310 |

8. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동성 | 비유동성 | 유동성 | 비유동성 |
| 장단기투자자산 | 51,788,393 | 11,500 | 69,106,505 | 11,500 |
| 통화선도 | 1,444,043 | - | 2,093,318 | - |
| 옵션계약 | 1,043,389 | 920,630 | 2,442,018 | - |
| 지분증권 | - | 22,191,793 | - | 29,701,798 |
| 출자금 | - | 26,681,103 | 10,728,326 | 29,502,944 |
| 국공채 | 4,530 | 16,350 | 18,430 | 20,880 |
| 합 계 | 54,280,355 | 49,821,376 | 84,388,597 | 59,237,122 |

(2) 당기말과 전기말 현재 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------------|------------|------------|
| 종 목 | 당기말 | 전기말 |
| (주)피플바이오 발행 보통주 | 2,181,297 | 4,755,000 |
| (주)피플바이오 발행 전환우선주 | 1,649,381 | 7,084,744 |
| 에스지생활안전(주) 발행 보통주 | 2,755,070 | 1,531,157 |
| (주)지아이이노베이션 발행 보통주 | 14,606,046 | 10,930,898 |
| (주)아이에스엠 발행 보통주 | - | 4,400,000 |
| (주)에너지11 발행 보통주 | 999,999 | 999,999 |
| 합 계 | 22,191,793 | 29,701,798 |

(3) 당기말과 전기말 현재 출자금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| SVIC 30호 조합 출자금 | 3,492,303 | 10,728,326 |
| SVIC 38호 조합 출자금 | 10,179,379 | 12,553,434 |
| SVIC 59호 조합 출자금 | 2,748,403 | 990,502 |
| 정보통신공제조합 출자금 | 15,165 | 15,165 |
| 스틱글로벌혁신성장 사모투자합자회사 출자금 | 6,748,018 | 5,777,678 |
| 디에스피알파사모투자 출자금 | 3,452,260 | 10,120,590 |
| 기계설비건설공제조합 출자금 | 45,575 | 45,575 |
| 합 계 | 26,681,103 | 40,231,270 |

(4) 당기말과 전기말 현재 국공채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-------|-----------------------|---------|----------|
| 구 분 | 이자율 | 만기 | 당기말 | 전기말 |
| 도시철도채권 | 1.25% | 2024.1.31 ~ 2025.1.31 | 20,880 | 39,310 |
| 합 계 | | | 20,880 | 39,310 |
| 유동성 금액 | | | (4,530) | (18,430) |
| 비유동성 금액 | | | 16,350 | 20,880 |

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 상품 | 33,900,297 | 26,397,082 |
| 상품평가충당금 | (717,992) | (716,166) |
| 미착품 | 16,247 | 42,395 |
| 합 계 | 33,198,552 | 25,723,311 |

당기 중 재고자산평가손실 1,826천원(전기 재고자산평가손실환입: 510,402천원)을 인식하였으며, 매출원가로 분류하였습니다.

10. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 선급금 | 4,744,704 | 2,208,586 |
| 차감: 손실충당금 | (624,083) | (624,083) |
| 선급비용 | 845,262 | 835,371 |
| 부가세선급금 | 4,563,591 | 3,518,979 |
| 합 계 | 9,529,474 | 5,938,853 |

(2) 당기와 전기 중 선급금에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|---------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기 초 | 624,083 | 624,196 |
| 기타의대손상각비환입 | - | (113) |
| 기 말 | 624,083 | 624,083 |

11. 유형자산

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

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-----------|------------|--------------|------------|------------|--------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 취득원가 | 감가상각 누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 감가상각 누계액 | 장부금액 |
| 기계장치 | 9,192,499 | (4,180,750) | 5,011,749 | 9,192,499 | (3,261,500) | 5,930,999 |
| 공기구비품 | 12,881,158 | (4,848,161) | 8,032,997 | 6,648,525 | (4,042,781) | 2,605,744 |
| 차량운반구 | 989,987 | (400,797) | 589,190 | 966,984 | (380,438) | 586,546 |
| 사용권자산-부동산 | 24,189,541 | (16,536,738) | 7,652,803 | 23,590,638 | (11,888,320) | 11,702,318 |
| 사용권자산-차량 | 212,507 | (126,724) | 85,783 | 227,001 | (48,428) | 178,573 |
| 건설중인자산 | 1,381,620 | - | 1,381,620 | 901,503 | - | 901,503 |
| 합 계 | 48,847,312 | (26,093,170) | 22,754,142 | 41,527,150 | (19,621,467) | 21,905,683 |

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

1) 당기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-----------|------------|------------|----------|-------------|-----------------------|------------|
| 구 분 | 기 초 | 취 득 | 처 분 | 상 각 | 대 체 (*1),(*2),(*3) | 기 말 |
| 기계장치 | 5,930,999 | - | - | (919,250) | - | 5,011,749 |
| 공기구비품 | 2,605,744 | 5,866,450 | (13,034) | (898,282) | 472,119 | 8,032,997 |
| 차량운반구 | 586,546 | 220,038 | (49,774) | (167,620) | - | 589,190 |
| 사용권자산-부동산 | 11,702,318 | 234,653 | - | (4,452,142) | 167,974 | 7,652,803 |
| 사용권자산-차량 | 178,573 | 16,576 | - | (109,366) | - | 85,783 |
| 사용권자산-기타 | - | 6,565,387 | - | - | (6,565,387) | - |
| 건설중인자산 | 901,503 | 1,373,397 | - | - | (893,280) | 1,381,620 |
| 합 계 | 21,905,683 | 14,276,501 | (62,808) | (6,546,660) | (6,818,574) | 22,754,142 |

(*1) 당기 중 건설중인자산 472,119천원이 유형자산으로 대체되었으며, 421,161천원이 무형자산으로 대체되었습니다.

(*2) 당기 중 전대면적 변동에 따라 투자부동산에서 167,974천원이 사용권자산으로 대체되었습니다.

(*3) 당기 중 사용권자산 6,565,387천원이 리스채권으로 대체되었습니다.

2) 전기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|-----------|------------|-----------|-----------|-------------|-----------------------|------------|
| 구 분 | 기 초 | 취 득 | 처 분 | 상 각 | 대 체 (*1),(*2),(*3) | 기 말 |
| 기계장치 | 6,889,186 | - | (34,302) | (923,885) | - | 5,930,999 |
| 공기구비품 | 1,604,198 | 1,493,041 | (17,266) | (474,229) | - | 2,605,744 |
| 차량운반구 | 376,090 | 527,006 | (148,705) | (167,845) | - | 586,546 |
| 사용권자산-부동산 | 14,333,480 | 2,262,347 | (2,137) | (3,768,642) | (1,122,730) | 11,702,318 |
| 사용권자산-차량 | 18,629 | 195,931 | - | (35,987) | - | 178,573 |
| 사용권자산-기타 | - | 2,637,077 | - | - | (2,637,077) | - |
| 건설중인자산 | 280,496 | 890,707 | - | - | (269,700) | 901,503 |
| 합 계 | 23,502,079 | 8,006,109 | (202,410) | (5,370,588) | (4,029,507) | 21,905,683 |

(*1) 전기 중 전대리스로 제공된 사용권자산 2,637,077천원이 리스채권으로 대체되었습니다.

(*2) 전기 중 사용권자산에서 1,122,730천원이 투자부동산으로 대체되었습니다.

(*3) 전기 중 건설중인자산 269,700천원이 무형자산으로 대체되었습니다.

12. 무형자산

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

| (단위: 천원) | | | | | | | | |
|----------|------------|--------------|-------------|------------|------------|--------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | | | 전기말 | | | |
| | 취득원가 | 상각누계액 | 손상차손 누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 상각누계액 | 손상차손 누계액 | 장부금액 |
| 산업재산권 | 14,312 | (9,848) | - | 4,464 | 11,044 | (8,674) | - | 2,370 |
| 가입권 | 5,462,437 | - | (1,059,542) | 4,402,895 | 5,462,437 | - | (1,059,542) | 4,402,895 |
| 기타의무형자산 | 40,356,803 | (32,224,041) | - | 8,132,762 | 39,550,479 | (30,390,485) | - | 9,159,994 |
| 합 계 | 45,833,552 | (32,233,889) | (1,059,542) | 12,540,121 | 45,023,960 | (30,399,159) | (1,059,542) | 13,565,259 |

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

1) 당기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|---------|-------|-------------|---------|------------|
| 구 분 | 기 초 | 취 득 | 처 분 | 상 각 | 대 체(*) | 기 말 |
| 산업재산권 | 2,370 | 2,107 | - | (1,174) | 1,161 | 4,464 |
| 가입권 | 4,402,895 | - | - | - | - | 4,402,895 |
| 기타의무형자산 | 9,159,994 | 632,145 | (714) | (2,078,663) | 420,000 | 8,132,762 |
| 합 계 | 13,565,259 | 634,252 | (714) | (2,079,837) | 421,161 | 12,540,121 |

(*) 당기 중 건설중인자산 421,161천원이 무형자산으로 대체되었습니다.

2) 전기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|---------|-------------|-------------|--------|------------|
| 구 분 | 기 초 | 취 득 | 처 분 | 상 각 | 대 체(*) | 기 말 |
| 산업재산권 | 3,397 | - | (3) | (1,024) | - | 2,370 |
| 가입권 | 5,731,495 | - | (1,328,600) | - | - | 4,402,895 |
| 기타의무형자산 | 10,626,550 | 598,660 | - | (2,076,616) | 11,400 | 9,159,994 |
| 합 계 | 16,361,442 | 598,660 | (1,328,603) | (2,077,640) | 11,400 | 13,565,259 |

(*) 전기 이전에 수령한 국고보조금 258,300천원이 전기 중 무형자산의 차감으로 대체되었으며, 건설중인자산에서 무형자산으로 269,700천원 대체되었습니다.

13. 투자부동산

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

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|-------------|-----------|------------|-------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 취득원가 | 감가상각 누계액 | 장부금액 | 취득원가 | 감가상각 누계액 | 장부금액 |
| 토지 | 29,544 | - | 29,544 | 29,544 | - | 29,544 |
| 건물 | 78,358 | (38,363) | 39,995 | 78,358 | (36,404) | 41,954 |
| 사용권자산 | 17,982,015 | (9,124,919) | 8,857,096 | 18,484,697 | (7,557,950) | 10,926,747 |
| 합 계 | 18,089,917 | (9,163,282) | 8,926,635 | 18,592,599 | (7,594,354) | 10,998,245 |

상기 투자부동산은 종속기업 및 제3자에게 운용리스로 제공하고 있습니다.

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

1) 당기

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|-------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 기 초 | 상 각 | 대 체(*) | 기 말 |
| 토지 | 29,544 | - | - | 29,544 |
| 건물 | 41,954 | (1,959) | - | 39,995 |
| 사용권자산 | 10,926,747 | (1,901,677) | (167,974) | 8,857,096 |
| 합 계 | 10,998,245 | (1,903,636) | (167,974) | 8,926,635 |

(*) 당기 중 전대면적의 변동에 따라 투자부동산에서 유형자산으로 167,974천원이 대체되었습니다.

2) 전기

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|------------|-------------|-----------|------------|
| 구 분 | 기 초 | 상 각 | 대 체(*) | 기 말 |
| 토지 | 29,544 | - | - | 29,544 |
| 건물 | 43,913 | (1,959) | - | 41,954 |
| 사용권자산 | 11,537,653 | (1,733,636) | 1,122,730 | 10,926,747 |
| 합 계 | 11,611,110 | (1,735,595) | 1,122,730 | 10,998,245 |

(*) 전기 중 전대면적의 변동에 따라 유형자산에서 투자부동산으로 1,862,475천원이 대체되었고, 투자부동산에서 유형자산으로 739,745천원이 대체되었습니다.

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-------------|-------------|--|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 | |
| 임대수익 | 2,530,606 | 2,257,274 | |
| 운영비용 | (2,430,148) | (2,236,363) | |
| 합 계 | 100,458 | 20,911 | |

(4) 당기말과 전기말 현재 투자부동산을 운용리스로 제공함에 따른 미래 최소리스료는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------------|---------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 3개월 미만 | 673,852 | 500,424 |
| 3개월 이상 ~ 1년 미만 | 1,922 | 1,831,150 |
| 1년 이상 ~ 5년 미만 | - | 401,787 |
| 합 계 | 675,774 | 2,733,361 |

(5) 당사는 당기말 현재 투자부동산의 공정가액과 장부금액의 차이가 중요하지 않은 것으로 판단하고 있습니다.

14. 종속기업 및 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|--------------------------|-----|-----|--------|-------------|-------------|
| 회사명 | 소재지 | 결산월 | 지분율 | 당기말 | 전기말 |
| (주)안연케어 | 한국 | 12월 | 51.0% | 75,100,000 | 75,100,000 |
| (주)아이아이씨컴퍼니 | 한국 | 12월 | 98.9% | 10,464,266 | 10,464,266 |
| (주)아이로지스틱스 | 한국 | 12월 | 100.0% | 1,750,000 | 1,750,000 |
| (주)큐브릿지 | 한국 | 12월 | 100.0% | - | - |
| 가디언(주)(*1) | 한국 | 12월 | - | - | 2,186,182 |
| 데일리백스트웨이브바이오헬스케어펀드 | 한국 | 12월 | 98.9% | 10,000,000 | 10,000,000 |
| (주)밸류포인트(*2) | 한국 | 12월 | 100.0% | 26,060,251 | 26,060,251 |
| 아이엠테크놀로지(주)(*3) | 한국 | 12월 | 84.4% | 8,357,128 | 10,097,442 |
| 비투엘물류(주)(*4) | 한국 | 12월 | 70.0% | 7,893,266 | - |
| iMarketAmerica Inc. | 미국 | 12월 | 100.0% | 2,198,420 | 2,198,420 |
| iMarketVietnam Co., Ltd. | 베트남 | 12월 | 100.0% | 1,091,354 | 1,091,354 |
| iMarketXian Co., Ltd. | 중국 | 12월 | 100.0% | 857,321 | 857,321 |
| iMarketFocus Inc. | 중국 | 12월 | 100.0% | 7,447,477 | 7,447,477 |
| iMarketEurope Kft.(*5) | 헝가리 | 12월 | 100.0% | 667,760 | 667,760 |
| 합 계 | | | | 151,887,243 | 147,920,473 |

(*1) 당기말 현재 청산되었습니다.

(*2) 전기 중 신규 취득하였으며, 자기주식을 제외한 실질 지분율로 표시하였습니다.

(*3) 전기 중 신규 취득하였으며, 당기 중 할인된 현금흐름법을 통해 측정된 사용가치가 장부 금액에 미달하는 금액 1,740,314천원을 종속기업투자주식손상차손으로 인식하였습니다.

(*4) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(*5) 전기 중 설립하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|---------------------|-------------|-----|-----|-------|------------|------------|
| 회사명 | 주요 영업활동 | 소재지 | 결산월 | 지분율 | 당기말 | 전기말 |
| 에어로젤애플리케이션그룹(주)(*1) | 단열장치제조 및 판매 | 한국 | 12월 | - | - | - |
| (주)테라팩스 | 의약품 연구 및 개발 | 한국 | 12월 | 46.9% | 21,108,046 | 9,310,000 |
| (주)그래디언트바이오컨버전스(*2) | 의약품 연구 및 개발 | 한국 | 12월 | 49.0% | 2,848,349 | 3,920,000 |
| (주)코레이트 | 보안용지제조업 | 한국 | 12월 | 28.8% | 180,505 | 180,505 |
| (주)샤드림(*3) | 상품종합 도매업 | 한국 | 12월 | 28.6% | 800,000 | - |
| 합 계 | | | | | 24,936,900 | 13,410,505 |

(*1) 당기말 현재 청산되었습니다.

(*2) 당기 중 회수가능액인 2,848,349천원과 장부가액 8,820,000천원의 차이 5,971,651천원을 관계기업투자주식손상차손으로 인식하였습니다.

(*3) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(3) 당기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 회사명 | 자산총액 | 부채총액 | 매출액 | 당기순손익 |
| (주)안연케어 | 328,761,687 | 291,964,970 | 661,262,108 | 24,178,508 |
| (주)아이아이씨컴퍼니(*1) | 16,933,831 | 8,750,186 | 57,242,405 | 541,214 |
| (주)아이로지스틱스 | 4,332,281 | 1,521,901 | 13,319,694 | 233,475 |
| (주)큐브릿지 | 13,802,109 | 18,634,435 | 60,391,168 | (198,278) |
| 가디언(주) | - | - | 79,429 | 31,152 |
| 데일리백스트웨이브바이오헬스케어퍼드 | 10,036,572 | 39,212 | - | 1,328,960 |
| (주)밸류포인트(*2) | 27,694,770 | 6,699,304 | 32,801,683 | 965,526 |
| 아이엠테크놀로지(주) | 3,490,435 | 2,221,734 | 1,824,704 | (1,832,511) |
| 비투엘물류(주)(*3) | 33,311,550 | 20,321,701 | 21,745,627 | (565,964) |
| iMarketAmerica Inc. | 86,251,246 | 83,726,683 | 13,692,521 | (190,841) |
| iMarketVietnam Co.,Ltd. | 32,264,344 | 33,864,449 | 119,617,667 | (918,491) |
| iMarketXian Co., Ltd. | 5,691,433 | 1,662,902 | 12,813,452 | 128,052 |
| iMarketFocus Inc. | 11,532,162 | 2,884,915 | 27,396,554 | 224,608 |
| iMarketEurope Kft. | 7,372,518 | 8,900,619 | 16,209,709 | (1,226,080) |

(*1) (주)아이아이씨컴퍼니의 요약재무정보는 연결대상 종속기업인 IIC(HK) Ltd.를 포함한 연결 재무정보입니다.

(*2) (주)밸류포인트 요약재무정보는 연결대상 종속기업인 (주)밸류팩토리, (주)아트본을 포함한 연결 재무정보입니다.

(*3) 비투엘물류(주)의 요약재무정보는 연결대상 종속기업을 포함한 연결 재무정보입니다.

(4) 당기말 현재 주요 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------------|------------|-----------|-----------|--------------|
| 회사명 | 자산총액 | 부채총액 | 매출액 | 당기순이익 |
| (주)테라팩스 | 15,003,448 | 4,151,763 | - | (14,228,218) |
| (주)그래디언트바이오컨버전스 | 10,504,212 | 2,540,533 | 36,157 | (6,937,481) |
| (주)코레이트 | 8,384,948 | 1,991,607 | 4,546,760 | 130,766 |
| (주)샤드림 | 1,157,042 | 223,669 | 173,556 | (42,737) |

15. 매입채무 및 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-------------|-------------|---------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 | |
| | 유동 | 유동 | 비유동 |
| 매입채무 | 437,940,388 | 385,935,005 | - |
| 미지급금 | 1,876,648 | 1,904,369 | - |
| 미지급비용 | 4,222,119 | 3,893,607 | - |
| 예수보증금 | 711,247 | 162,337 | 555,790 |
| 합 계 | 444,750,402 | 391,895,318 | 555,790 |

16. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 통화선도 | 60,501 | - | 417,410 | - |
| 금융보증부채(*1) | 2,824,578 | - | 2,595,757 | - |
| 옵션부채(*2) | - | 2,339,499 | - | 2,440,953 |
| 합 계 | 2,885,079 | 2,339,499 | 3,013,167 | 2,440,953 |

(*1) 종속기업의 금융기관 차입금에 대하여 당사가 보증을 제공하는 것과 관련하여 당기말 현재 (주)큐브릿지의 차입금에 대하여 2,824,578천원의 금융보증부채가 인식되어 있습니다.

(*2) 당사의 종속기업인 아이엠테크놀로지(주)의 비지배주주와의 주주간 약정에서 기업공개 요건을 충족하지 못하는 경우 보유한 주식의 전부인 8,000주를 당사에게 매도할 수 있는 권리를 부여하였습니다. 또한, 당사의 종속기업인 비투엘물류(주)의 개인주주와의 주주간 약정에서 개인주주가 보유한 주식의 전부인 14,400주를 당사에게 매도할 수 있는 권리를 부여하였습니다.

17. 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|---------------|------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 이자율 | 총장부금액 | 현재가치할인차금 | 순장부금액 |
| 부동산 | 1.36% ~ 4.91% | 19,354,532 | (1,172,871) | 18,181,661 |
| 차량 | 2.61% ~ 4.95% | 91,093 | (2,155) | 88,938 |
| IT장비 | 1.23% ~ 5.38% | 7,584,992 | (526,722) | 7,058,270 |
| 소 계 | | 27,030,617 | (1,701,748) | 25,328,869 |
| 유동성 대체 | | | | (8,053,544) |
| 합 계 | | | | 17,275,325 |

2) 전기말

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|---------------|------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 이자율 | 총장부금액 | 현재가치할인차금 | 순장부금액 |
| 부동산 | 1.10% ~ 5.29% | 25,998,353 | (1,832,204) | 24,166,149 |
| 차량 | 1.19% ~ 4.95% | 187,774 | (7,373) | 180,401 |
| IT장비 | 0.88% ~ 5.38% | 3,668,233 | (192,011) | 3,476,222 |
| 소 계 | | 29,854,360 | (2,031,588) | 27,822,772 |
| 유동성 대체 | | | | (8,560,320) |
| 합 계 | | | | 19,262,452 |

(2) 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-------------|-----------|-------------|--------------|
| 구 분 | 부동산 | 차량 | IT장비 | 합계 |
| 기초 | 24,166,149 | 180,401 | 3,476,222 | 27,822,772 |
| 신규발생 | 234,653 | 16,576 | 6,565,387 | 6,816,616 |
| 이자비용 | 670,099 | 6,320 | 263,785 | 940,204 |
| 상환 | (6,889,240) | (114,359) | (3,247,124) | (10,250,723) |
| 기말 | 18,181,661 | 88,938 | 7,058,270 | 25,328,869 |

2) 전기

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-------------|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 부동산 | 차량 | IT장비 | 합계 |
| 기초 | 27,274,855 | 18,994 | 3,579,838 | 30,873,687 |
| 신규발생 | 2,169,647 | 195,931 | 2,637,077 | 5,002,655 |
| 이자비용 | 701,458 | 2,072 | 76,355 | 779,885 |
| 상환 | (5,977,665) | (36,596) | (2,817,048) | (8,831,309) |
| 계약해지 | (2,146) | - | - | (2,146) |
| 기말 | 24,166,149 | 180,401 | 3,476,222 | 27,822,772 |

(3) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 3개월 미만 | 2,561,430 | 2,544,291 |
| 3개월 ~ 1년 미만 | 5,621,912 | 6,167,216 |
| 1년 ~ 5년 미만 | 18,847,275 | 18,075,125 |
| 5년 이상 | - | 3,067,728 |
| 기말 현재 할인되지 않은 리스부채 | 27,030,617 | 29,854,360 |
| 기말 현재 재무상태표에 인식된 리스부채 | 25,328,869 | 27,822,772 |
| 리스부채(유동) | 8,053,544 | 8,560,320 |
| 리스부채(비유동) | 17,275,325 | 19,262,452 |

(4) 당기 및 전기의 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|---------------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 리스부채 상환액 | 9,310,519 | 8,051,424 |
| 단기리스 및 소액자산에 대한 리스료 | 1,796,541 | 1,771,096 |
| 이자비용 | 940,204 | 779,885 |
| 리스의 총 현금유출 합계 | 12,047,264 | 10,602,405 |

18. 비유동사채

(1) 당기말과 전기말 현재 비유동사채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|----------|-----------|---------|-------------|-----|
| 구 분 | 만기일 | 연이자율(%) | 당기말 | 전기말 |
| 교환사채 | 2028.5.12 | - | 23,269,503 | - |
| 교환권조정 | | | (1,281,292) | - |
| 합 계 | | | 21,988,211 | - |

(2) 당기말 현재 당사가 발행한 교환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

| | | |
|--------------------------|----------|---|
| 사채의 종류 | | 제2회 무기명식 무보증 사모 교환사채 |
| 권면(전자등록) 총액 | | 23,269,502,500원 |
| 사채의 이율 | 표면이자율 | 0% |
| | 만기이자율 | 0% |
| 발행일 | | 2023년 5월 12일 |
| 만기일 | | 2028년 5월 12일 |
| 상환방법 | | 만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여 2028년 5월 12일("만기일")에 원금의 100.0%를 일시 상환 |
| 교환에 관한 사항 | 교환비율 | 100% |
| | 교환가액 | 11,845원/주 |
| | 교환대상 | (주)아이마켓코리아 보통주 |
| | 교환청구기간 | 2023년 5월 19일 ~ 2028년 4월 12일 |
| | 교환가액의 조정 | - 시가를 하회하는 유상증자, 무상증자, 주식배당, 자본전입 등 - 합병, 자본감소, 주식분할 및 병합 |
| 투자자의 조기상환청구권(Put Option) | | 본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 2025년 5월 12일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 조기상환을 청구한 전자등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부에 대하여 사채의 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음 |
| 발행회사의 매도청구권(Call Option) | | 발행회사는 본 사채의 발행일 이후 1년이 경과한 날(2024년 5월 12일) 및 그 날부터 발행일 이후 2년이 경과한 날(2025년 5월 12일)까지의 기간 중 매 3개월에 해당되는 날에 전자등록금액의 전부 또는 일부에 대하여 매도를 청구할 수 있음 |

19. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | |
|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선수금 | 5,876,143 | - | 2,288,139 | - |
| 예수금 | 677,998 | - | 627,191 | - |
| 장기종업원급여부채 | - | 309,466 | - | 391,906 |
| 미지급기부금 | 100,000 | 400,000 | 100,000 | 500,000 |
| 복구충당부채 | 599,567 | 198,600 | - | 786,112 |
| 합 계 | 7,253,708 | 908,066 | 3,015,330 | 1,678,018 |

(2) 당기와 전기 중 복구충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|---------|---------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 786,112 | 681,644 |
| 순증감 | - | 92,699 |
| 순전입 | 12,055 | 11,769 |
| 기말 | 798,167 | 786,112 |

20. 퇴직급여제도

당사는 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 포괄손익계산서에 인식된 비용은 212,049천원(전기 125,868천원)으로 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 당사가 퇴직급여제도에 납입한 기여금을 나타내고 있습니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 순확정급여부채(자산)의 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 확정급여채무의 현재가치 | 25,338,690 | 22,602,598 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (31,986,129) | (30,586,907) |
| 순확정급여부채(자산) | (6,647,439) | (7,984,309) |

2) 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 조정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

| (단위: 천원) | | | |
|--------------|--------------|--------------|-------------|
| 구 분 | 확정급여채무의 현재가치 | 사외적립자산 공정가치 | 순확정급여부채(자산) |
| 기초잔액 | 22,602,598 | (30,586,907) | (7,984,309) |
| 당기 비용으로 인식: | | | |
| 당기근무원가 | 2,299,333 | - | 2,299,333 |
| 이자원가(수익) | 1,198,790 | (1,679,688) | (480,898) |
| 소 계 | 3,498,123 | (1,679,688) | 1,818,435 |
| 기타포괄손익으로 인식: | | | |
| - 보험수리적손익 | | | |
| (인구통계적 가정) | 53,748 | - | 53,748 |
| (재무적 가정) | 1,738,444 | - | 1,738,444 |
| (경험조정) | (299,923) | - | (299,923) |
| - 사외적립자산 수익 | - | 364,452 | 364,452 |
| 소 계 | 1,492,269 | 364,452 | 1,856,721 |
| 기타: | | | |
| 납부한 기여금 | - | (2,700,000) | (2,700,000) |
| 급여 지급 | (1,048,168) | 1,409,882 | 361,714 |
| 관계사 전출입 | 9,040 | (9,040) | - |
| 확정기여형으로의 전환 | (1,215,172) | 1,215,172 | - |
| 소 계 | (2,254,300) | (83,986) | (2,338,286) |
| 기말잔액 | 25,338,690 | (31,986,129) | (6,647,439) |

② 전기

| (단위: 천원) | | | |
|--------------|--------------|--------------|-------------|
| 구 분 | 확정급여채무의 현재가치 | 사외적립자산 공정가치 | 순확정급여부채(자산) |
| 기초잔액 | 24,370,501 | (30,183,728) | (5,813,227) |
| 당기 비용으로 인식: | | | |
| 당기근무원가 | 2,517,994 | - | 2,517,994 |
| 이자원가(수익) | 824,619 | (1,033,516) | (208,897) |
| 소 계 | 3,342,613 | (1,033,516) | 2,309,097 |
| 기타포괄손익으로 인식: | | | |
| - 보험수리적손익 | | | |
| (인구통계적 가정) | - | - | - |
| (재무적 가정) | (3,369,095) | - | (3,369,095) |
| (경험조정) | 1,191,816 | - | 1,191,816 |
| - 사외적립자산 수익 | - | 540,907 | 540,907 |
| 소 계 | (2,177,279) | 540,907 | (1,636,372) |
| 기타: | | | |
| 납부한 기여금 | - | (3,200,000) | (3,200,000) |
| 급여 지급 | (2,078,810) | 2,435,003 | 356,193 |
| 관계사 전출입 | (196,301) | 196,301 | - |
| 확정급여형으로의 전환 | (658,126) | 658,126 | - |
| 소 계 | (2,933,237) | 89,430 | (2,843,807) |
| 기말잔액 | 22,602,598 | (30,586,907) | (7,984,309) |

3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 금융기관예치금 등 | 31,986,129 | 30,586,907 |

4) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-------|-------|
| 할인율 | 4.80% | 5.99% |
| 미래임금상승률 | 4.77% | 4.61% |

당사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인률을 결정하였으며, 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 4.72년 및 5.61년입니다. 확정급여제도와 관련하여 2024년도에 납입할 것으로 예상되는 기여금의 합리적인 추정치는 5,033,556천원입니다.

5) 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 | 1,223,175 | (1,136,582) |
| 할인율의 1% 변동 | (1,091,038) | 1,193,572 |

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

21. 자본금 및 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 수권주식수 | 80,000,000주 | 80,000,000주 |
| 주당금액(원) | 500 | 500 |
| 발행주식수 | 33,428,840주 | 33,428,840주 |
| 자본금(*) | 18,166,670 | 18,166,670 |

(*) 과거 이익소각으로 인하여 당기말 현재 당사의 발행주식수의 액면총액과 납입자본금 간에 1,452,250천원의 차이가 발생합니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 주식발행초과금 | 134,652,554 | 134,652,554 |
| 기타자본잉여금 | (2,160,420) | (4,016,855) |
| 자기주식 | (24,075,885) | (24,075,885) |
| 합 계 | 108,416,249 | 106,559,814 |

(3) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 주, 천원) | | | | |
|-------------|-----------|------------|-----------|------------|
| 구 분 | 당기 | | 전기 | |
| | 주식수 | 장부금액 | 주식수 | 장부금액 |
| 기초 | 1,964,500 | 24,075,885 | 1,964,500 | 24,075,885 |
| 기말 | 1,964,500 | 24,075,885 | 1,964,500 | 24,075,885 |

22. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 법정적립금: | | |
| 이익준비금 | 9,335,136 | 9,335,136 |
| 임의적립금: | | |
| 사업확장적립금 | 205,145,331 | 205,145,330 |
| 개인정보손해배상준비금 | 200,000 | 200,000 |
| 미처분이익잉여금 | 33,960,823 | 46,085,929 |
| 합 계 | 248,641,290 | 260,766,395 |

23. 이익잉여금처분계산서

(1) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------|
| 구 분 | 당기 (처분예정일: 2024.3.28) | 전기 (처분확정일: 2023.3.30) | |
| I. 미처분이익잉여금 | | 33,960,823 | 46,085,929 |
| 전기이월미처분이익잉여금 | 41,366,278 | | 30,546,723 |
| 분기배당 | | | |
| - 주당배당금(률): 당기 450원(90%), 전기 450원(90%) | (14,158,953) | | (14,158,953) |
| 당기순이익 | 15,154,931 | | 36,294,420 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | (1,450,541) | | 1,279,548 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치 변동 | (6,950,892) | | (7,875,809) |
| II. 이익잉여금처분액 | | 4,719,651 | 4,719,651 |
| 현금배당 | | | |
| - 주당배당금(률): 당기 150원(30%), 전기 150원(30%) | 4,719,651 | | 4,719,651 |
| III. 차기이월미처분이익잉여금 | | 29,241,172 | 41,366,278 |

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

1) 분기배당(배당기준일: 3월 31일, 6월 30일, 9월 30일)

| 구 분 | | 당기 | 전기 |
|-----|------------|----------------|----------------|
| 1분기 | 1주당 배당금(률) | 150원 (30%) | 150원 (30%) |
| | 발행주식수(*) | 31,464,340주 | 31,464,340주 |
| | 배당금총액 | 4,719,651,000원 | 4,719,651,000원 |
| 반기 | 1주당 배당금(률) | 150원 (30%) | 150원 (30%) |
| | 발행주식수(*) | 31,464,340주 | 31,464,340주 |
| | 배당금총액 | 4,719,651,000원 | 4,719,651,000원 |
| 3분기 | 1주당 배당금(률) | 150원 (30%) | 150원 (30%) |
| | 발행주식수(*) | 31,464,340주 | 31,464,340주 |
| | 배당금총액 | 4,719,651,000원 | 4,719,651,000원 |

(*) 배당기준일 기준 자기주식 1,964,500주를 제외한 주식수입니다.

2) 기말배당(배당기준일: 2023년과 2022년 12월 31일)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------------|----------------|----------------|
| 1주당 배당금(률) | 150원 (30%) | 150원 (30%) |
| 발행주식수(*) | 31,464,340주 | 31,464,340주 |
| 배당금총액 | 4,719,651,000원 | 4,719,651,000원 |

(*) 배당기준일 현재 자기주식 1,964,500주를 제외한 주식수입니다.

3) 배당수익률

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------|--------|---------|
| 주당 배당금 | 600원 | 600원 |
| 결산일 종가 | 8,590원 | 10,100원 |
| 배당수익률 | 6.98% | 5.94% |

24. 매출

(1) 당기와 전기 중 매출의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 주요 지리적 시장: | | |
| 국내 | 2,175,680,157 | 2,379,929,122 |
| 베트남 | 61,733,116 | 64,730,496 |
| 중국 | 49,454,779 | 64,893,179 |
| 기타 | 135,673,442 | 169,438,438 |
| 합 계 | 2,422,541,494 | 2,678,991,235 |
| 주요 서비스 계열: | | |
| 상품매출 | 2,406,224,573 | 2,661,483,999 |
| 용역매출 | 3,500,520 | 2,972,682 |
| 물류매출 | 8,563,055 | 9,015,891 |
| 기타매출 | 4,253,346 | 5,518,663 |
| 합 계 | 2,422,541,494 | 2,678,991,235 |
| 수익 인식 시기: | | |
| 한 시점에 이행 | 2,407,409,564 | 2,664,128,060 |
| 기간에 걸쳐 이행 | 15,131,930 | 14,863,175 |
| 합 계 | 2,422,541,494 | 2,678,991,235 |

(2) 계약잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약부채는 다음과 같으며, 모두 유동항목으로 분류되어 있습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 계약부채 | 4,775,602 | 2,288,139 |

당기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약자산은 없으며, 계약부채 4,775,602천원과 계약이행원가 4,105,918천원은 기타부채의 선수금과 기타자산의 선급금 계정으로 각각 분류되어 있습니다. 전기말 현재의 계약부채 잔액 2,288,139천원 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 2,131,934천원입니다.

(3) 계약이행원가

당사는 고객과의 계약이 체결되기 이전에 발생한 원가가 해당 계약과 직접 연관되며, 해당 계약의 실현가능성 및 회수가능성이 매우 높다고 판단하여, 해당 원가를 선급금으로 인식하였습니다. 해당 자산은 계약이 체결된 이후에 관련 매출이 발생하는 기간에 걸쳐 매출원가로 인식됩니다. 당기와 전기 중 계약이행원가의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|-------------|--------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 1,564,934 | 1,019,450 |
| 발생 | 9,818,349 | 30,804,378 |
| 감소 | (7,277,365) | (30,258,894) |
| 기말 | 4,105,918 | 1,564,934 |

(4) 단일 외부고객으로부터의 매출액이 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 A사 1곳으로 당기와 전기 각각 1,497,148백만원과 1,758,202백만원입니다.

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 성격별 비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 상품 매입액 및 변동액 | 2,309,694,021 | 2,560,760,435 |
| 종업원급여 | 36,389,269 | 36,463,631 |
| 감가상각비 | 8,450,296 | 7,106,183 |
| 무형자산상각비 | 2,079,837 | 2,077,640 |
| 물류비 및 용역 | 12,285,288 | 13,418,281 |
| 지급수수료 | 8,959,965 | 10,239,684 |
| 임차료 | 1,796,541 | 1,771,096 |
| 전산비 | 6,788,621 | 6,739,121 |
| 기타비용 | 8,281,711 | 4,700,369 |
| 합 계(*) | 2,394,725,549 | 2,643,276,440 |

(*) 포괄손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비를 합산한 금액입니다.

26. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 28,670,291 | 28,436,021 |
| 퇴직급여 | 2,030,483 | 2,434,964 |
| 복리후생비 | 4,916,615 | 4,913,699 |
| 감가상각비 | 3,357,141 | 2,810,742 |
| 무형자산상각비 | 1,867,217 | 1,952,693 |
| 소모품비 | 146,010 | 180,231 |
| 여비교통비 | 668,464 | 541,943 |
| 차량유지비 | 166,450 | 192,948 |
| 통신비 | 249,958 | 309,536 |
| 세금과공과 | 440,219 | 356,217 |
| 보험료 | 570,221 | 525,906 |
| 지급수수료 | 5,071,716 | 5,389,358 |
| 임차료 | 1,796,541 | 1,771,096 |
| 접대비 | 1,056,181 | 718,512 |
| 교육훈련비 | 471,958 | 325,755 |
| 전산비 | 6,788,621 | 6,739,121 |
| 대손상각비 | 1,317,006 | 186,630 |
| 회의비 | 510,447 | 426,419 |
| 기타 | 872,695 | 801,020 |
| 합 계 | 60,968,234 | 59,012,811 |

27. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 외환차익 | 3,586,912 | 7,185,470 |
| 외화환산이익 | 166,693 | 461,506 |
| 통화선도평가이익 | 1,444,043 | 2,093,318 |
| 통화선도거래이익 | 2,315,840 | 4,729,052 |
| 옵션평가이익 | 1,289,920 | 27,536 |
| 배당금수익 | 8,619,000 | 8,619,000 |
| 기타의대손상각비환입 | 2,194 | 113 |
| 유형자산처분이익 | 26,661 | 23,627 |
| 금융보증부채환입 | - | 7,595,939 |
| 잡이익 | 182,935 | 587,775 |
| 합 계 | 17,634,198 | 31,323,336 |

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------|------------|------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 외환차손 | 2,543,979 | 3,198,774 |
| 외화환산손실 | 1,066,728 | 1,465,285 |
| 통화선도평가손실 | 60,501 | 417,410 |
| 통화선도거래손실 | 6,831,922 | 12,570,216 |
| 옵션평가손실 | 1,398,629 | 1,415,883 |
| 유형자산처분손실 | 7,233 | 57,416 |
| 무형자산처분손실 | 714 | 28,603 |
| 기부금 | 63,000 | 460,000 |
| 금융보증부채전입액(*) | 228,820 | - |
| 복구총당부채전입액 | 12,055 | 11,769 |
| 잡손실 | 7,949 | 390,015 |
| 합 계 | 12,221,530 | 20,015,371 |

(*) 종속기업의 금융기관 차입금에 대하여 당사가 보증을 제공하는 것과 관련하여 당기말 현재 (주)큐브릿지의 차입금에 대하여 2,824,578천원의 금융보증부채가 인식되어 있습니다.

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 이자수익 | 6,955,138 | 1,879,228 |
| 외환차익 | 1,138,294 | 1,822,934 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | 10,790 | 2,372,459 |
| 합 계 | 8,104,222 | 6,074,621 |

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------------------|------------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 이자비용 | 1,515,350 | 779,885 |
| 외환차손 | 671,755 | 551,624 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실 | 14,796,406 | 5,977,137 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실 | - | 1,813,470 |
| 합 계 | 16,983,511 | 9,122,116 |

29. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 당기법인세비용: | | |
| 당기법인세부담액 | 1,005,105 | 11,865,078 |
| 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액 | (2,043,596) | (85,361) |
| 소 계 | (1,038,491) | 11,779,717 |
| 이연법인세비용: | | |
| 이연법인세 변동액 | 2,520,919 | (8,312,692) |
| 법인세비용 | 1,482,428 | 3,467,025 |

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전순이익 | 16,637,359 | 39,761,445 |
| 적용세율에 따른 법인세비용 | 3,455,208 | 9,160,273 |
| 조정사항: | | |
| 비과세수익 및 비공제비용으로 인한 효과 등 | (1,557,383) | (896,368) |
| 실현가능성이 없는 이연법인세의 변동 | 1,628,198 | (5,426,289) |
| 미환류소득에 대한 법인세효과 | - | 714,770 |
| 과거기간 법인세 조정액 등 | (2,043,596) | (85,361) |
| 소 계 | (1,972,781) | (5,693,248) |
| 당기손익으로 인식된 법인세비용 | 1,482,427 | 3,467,025 |
| 유효세율 | 8.91% | 8.72% |

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

| (단위: 천원) | | |
|-----------------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 406,180 | (356,823) |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치 변동 | 1,946,386 | 2,196,301 |
| 합 계 | 2,352,566 | 1,839,478 |

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

1) 당기

| (단위: 천원) | | | | |
|--------------------|-------------|-------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 기초금액 | 당기손익반영 | 기타포괄손익반영 | 기말금액 |
| 순확정급여부채 | - | (406,180) | 406,180 | - |
| 미지급비용 | 1,210,226 | (327,542) | - | 882,684 |
| 무형자산 | 320,705 | (12,640) | - | 308,065 |
| 유형자산 | 533,312 | 60,108 | - | 593,420 |
| 대손충당금 | 12,915 | 1,153 | - | 14,068 |
| 종속기업투자주식 | 4,577,414 | (4,689,151) | - | (111,737) |
| 확정기여형퇴직급여 | 26,514 | 18,746 | - | 45,260 |
| 미수수익 | (89,024) | 12,850 | - | (76,174) |
| 당기손익-공정가치측정 채무상품 | (2,780,093) | 3,257,566 | - | 477,473 |
| 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 | 2,223,786 | 7,182 | 1,946,386 | 4,177,354 |
| 손실충당금 | 285,218 | 208,686 | - | 493,904 |
| 파생상품 | (538,505) | 22,042 | - | (516,463) |
| 퇴직보험 | (329,472) | (393,441) | - | (722,913) |
| 교환권조정 | - | (280,298) | - | (280,298) |
| 합 계 | 5,452,996 | (2,520,919) | 2,352,566 | 5,284,643 |

2) 전기

| (단위: 천원) | | | | |
|--------------------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| 구 분 | 기초금액 | 당기손익반영 | 기타포괄손익반영 | 기말금액 |
| 순확정급여부채 | - | 356,823 | (356,823) | - |
| 미지급비용 | 1,274,915 | (64,689) | - | 1,210,226 |
| 무형자산 | 335,686 | (14,981) | - | 320,705 |
| 유형자산 | 503,205 | 30,107 | - | 533,312 |
| 대손충당금 | 13,510 | (595) | - | 12,915 |
| 종속기업투자주식 | (116,505) | 4,693,919 | - | 4,577,414 |
| 확정기여형퇴직급여 | 21,984 | 4,530 | - | 26,514 |
| 미수수익 | (15,389) | (73,635) | - | (89,024) |
| 당기손익-공정가치측정 채무상품 | (6,186,679) | 3,406,586 | - | (2,780,093) |
| 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 | 28,750 | (1,265) | 2,196,301 | 2,223,786 |
| 손실충당금 | 321,322 | (36,104) | - | 285,218 |
| 파생상품 | (879,973) | 341,468 | - | (538,505) |
| 퇴직보험 | - | (329,472) | - | (329,472) |
| 합 계 | (4,699,174) | 8,312,692 | 1,839,478 | 5,452,996 |

(5) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이의 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | |
|-------------|------------|
| 구 분 | 당기말 |
| 종속기업투자주식 | 37,372,276 |
| 관계기업투자주식 | 9,219,636 |
| 금융보증부채 | 2,824,578 |
| 합병승계 미사용결손금 | 3,103,276 |
| 합 계 | 52,519,766 |

30. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원, 주) | | |
|----------------|----------------|----------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 보통주 당기순이익 | 15,154,930,716 | 36,294,420,376 |
| 가중평균유통보통주식수(*) | 31,464,340 | 31,464,340 |
| 기본주당이익 | 482 | 1,154 |

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 주) | | |
|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 기초발행보통주식수 | 33,428,840 | 33,428,840 |
| 자기주식효과 | (1,964,500) | (1,964,500) |
| 가중평균유통보통주식수 | 31,464,340 | 31,464,340 |

(2) 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당사가 보유하는 희석성 잠재적보통주로 교환사채가 있습니다. 교환사채는 보통주로 전환된 것으로 보며, 교환사채 이자비용에서 법인세효과를 차감한 가액을 당기순이익에 가산했습니다.

| (단위: 원, 주) | |
|----------------------|----------------|
| 구 분 | 당기 |
| 당기순이익 | 15,154,930,716 |
| 조정: 교환사채 관련 손익 | 448,611,915 |
| 조정 후 당기순이익(I) | 15,603,542,631 |
| 가중평균유통보통주식수 | 31,464,340 |
| 조정: 교환사채 | 1,259,433 |
| 조정 후 가중평균유통보통주식수(II) | 32,723,773 |
| | |
| 희석주당이익((I)/(II)) | 477 |

전기 중 희석성 잠재적보통주가 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

31. 주식기준보상

당사는 2016년 3월 29일 임직원에게 주식선택권 262,000주를 부여하였습니다. 주식선택권은 부여일로부터 2년 동안 임직원이 계속하여 근무용역을 제공할 경우에 가득됩니다. 당사가 주식선택권의 부여로 인하여 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 인식한 보상원가는 없습니다.

32. 특수관계자거래

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

| 구 분 | 특수관계자의 명칭 |
|-------------------------|---|
| 지배기업 | (주)그래디언트 |
| 지배기업의 종속기업, 관계기업 및 공동기업 | (주)인터파크트리플(*1), (주)인터파크씨어터, (주)뉴컨텐츠컴퍼니, (주)비즈마켓(*2), (주)비즈마켓렌탈, (주)에너지11, (주)인터파크씨엔이, (주)징기프트, PT Reservasi Global Indonesia, PT Reservasi Global Digital, (주)그래디언트컨설팅(*3), 동훈 정석 6호 투자조합(*3), (주)엔비포스텍(*4) |
| 종속기업(*11) | iMarketAmerica Inc., iMarketVietnam Co.,Ltd., iMarketXian Co.,Ltd., iMarketEurope Kft.(*5), (주)아이로지스틱스, (주)아이아이씨컴퍼니, IIC(HK) LIMITED(*6), (주)안연케어, (주)큐브릿지, iMarketFocus Inc., 데일리빅스트웨이브바이오 헬스케어펀드, (주)밸류포인트(*7), (주)밸류팩토리(*8), (주)아트본(*8), 아이엠테크놀로지(주)(*7), 비투엘물류(주)(*9), PGL Poland Sp.z o.o(*10), PGL LOGISTICS COMPANY LIMITED(*10), PGL(YANTAI) Limited(*10), Premium Global Logistics Germany GmbH(*10), PT. Premium Global Logistics(*10), Premium Global Logistics America(*10), Inc, Premium Global Logistics Hungary GmbH(*10) |
| 관계기업(*11) | (주)코레이트, (주)테라팩스, (주)그래디언트바이오컨버전스, (주)샤드림(*12) |
| 종속기업의 관계기업 | 아카이바(주), 데쌍로지스코리아(*10) |
| 기타의 특수관계자 | 재단법인 카오스 |

(*1) 당기 중 (주)인터파크의 상호가 변경되었습니다.

(*2) 당기 중 (주)인터파크비즈마켓의 상호가 변경되었습니다.

(*3) 당기 중 설립하여 지배기업의 종속기업으로 편입되었습니다.

(*4) 당기 중 신규 지분취득으로 지배기업의 관계기업으로 편입되었습니다.

(*5) 전기 중 설립하여 당사의 종속기업으로 편입되었습니다.

(*6) (주)아이아이씨컴퍼니가 100% 보유하고 있습니다.

(*7) 전기 중 신규 지분 취득으로 당사의 종속기업으로 편입되었습니다.

(*8) (주)밸류포인트가 100% 보유하고 있습니다.

(*9) 당기 중 신규 지분취득으로 당사의 종속기업으로 편입되었습니다.

(*10) 비투엘물류(주)가 보유하고 있습니다.

(*11) 당기 중 청산으로 인해 가디언(주) 및 에어로젤애플리케이션그룹(주)가 특수관계자 범위에서 제외되었습니다.

(*12) 당기 중 신규 지분취득으로 당사의 관계기업으로 편입되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------|------------|------------|------------|------------|-----------|-----------|-------------|-----------|---------|--------|---------|--------|
| 회사명 | 매출 등 | | 재고자산 매입 | | 기타비용(*3) | | 자금대여(회수) | | 고정자산 취득 | | 고정자산 처분 | |
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 |
| 지배기업: | | | | | | | | | | | | |
| (주)그래디언트(*1) | 573,403 | 494,881 | - | - | 52,849 | 137,207 | - | - | - | - | - | 33,080 |
| 지배기업의 종속기업 및 관계기업: | | | | | | | | | | | | |
| (주)인터파크트리플 | 5,686,645 | 5,309,923 | - | - | 170,882 | 191,032 | - | - | - | - | - | - |
| (주)인터파크씨어터 | 32,015 | 48,226 | 145 | 81 | 101,225 | 85,701 | - | - | - | - | - | - |
| (주)뉴컨텐츠컴퍼니 | - | 1,316 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (주)비즈마켓 | - | - | 2,632 | 1,145 | 23,120 | - | - | - | - | - | - | - |
| 종속기업: | | | | | | | | | | | | |
| iMarketAmerica Inc. | 1,627,391 | 72,389 | - | - | - | - | 22,491,000 | - | - | - | - | - |
| iMarketVietnam Co.,Ltd. | 1,459,283 | 851,720 | 69,256 | - | - | 2,808 | - | - | - | - | - | - |
| iMarketXian Co.,Ltd. | 2,134,378 | 1,743,342 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| iMarketFocus Inc. | 1,299,795 | 982,296 | 5,687,454 | 5,945,426 | - | 806 | - | - | - | - | - | - |
| iMarketEurope Kft. | 451,286 | 862,609 | - | - | 2,507 | - | 309,704 | 690,645 | - | - | - | - |
| (주)아이로지스틱스(*4) | 300,581 | 470,546 | 7,788,386 | 8,363,938 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (주)아이아이씨컴퍼니 | 20,825 | 20,445 | 360 | 896 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (주)안연케어(*2) | 8,683,704 | 8,727,462 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (주)큐브릿지(*4) | 1,197,105 | 1,375,065 | 8,305,760 | 9,520,972 | 1,065,465 | 1,079,326 | - | - | - | 3,390 | - | 900 |
| 가디언(주) | 39,385 | 277,488 | - | 74,921 | 1,659 | - | (1,500,000) | 900,000 | - | - | - | - |
| (주)밸류포인트 | 967 | - | 641,930 | 176,205 | 173,575 | 34,332 | - | - | - | 7,706 | - | - |
| 아이엠테크놀로지(주) | 8,588 | 9,590 | - | - | 400 | - | - | - | - | - | - | - |
| 비투엘물류(주) | - | - | 73,505 | - | 658 | - | - | - | - | - | - | - |
| 관계기업: | | | | | | | | | | | | |
| (주)크레이트 | 3,163 | 512 | 232,449 | 197,825 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (주)테라팩스 | 474,418 | 1,884,415 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (주)그래디언트바이오컨버전스 | 1,342,001 | 554,994 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| (주)샤드림 | 59,427 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 기타의 특수관계자: | | | | | | | | | | | | |
| 재단법인 카오스 | 87,982 | 43,163 | - | - | - | 400,000 | - | - | - | - | - | - |
| 합 계 | 25,482,342 | 23,730,382 | 22,801,877 | 24,281,409 | 1,592,340 | 1,931,212 | 21,300,704 | 1,590,645 | - | 11,096 | - | 33,980 |

(*1) 상기 거래 이외에 당기와 전기 중 지배기업인 (주)그래디언트에 지급한 배당금은 각각 8,628,000천원과 8,628,000천원입니다.

(*2) 당기와 전기 중 (주)안연케어로부터 배당금수익 8,619,000천원과 8,619,000천원을 인식하였습니다.

(*3) 리스부채상환 및 이자비용의 지급을 포함하였습니다.

(*4) 상기 거래 이외에 당사는 (주)아이로지스틱스, (주)큐브릿지에게 투자부동산을 운용리스로 제공하고 있습니다. 당사가 (주)아이로지스틱스, (주)큐브릿지에게 운용리스로 제공한 투자부동산의 장부금액은 각각 458,718천원, 499,920천원입니다.

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

| (단위: 천원) | | | | | | | | |
|-------------------------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|---------|---------|
| 회사명 | 매출채권 | | 기타채권(*) | | 매입채무 | | 기타채무 | |
| | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 | 당기말 | 전기말 |
| 지배기업: | | | | | | | | |
| (주)그래디언트 | 21,725 | 536 | 116,512 | - | - | - | - | - |
| 지배기업의 종속기업 및 관계기업: | | | | | | | | |
| (주)인터파크트리플 | 268,838 | 1,520,643 | 105,207 | - | - | - | 10,670 | 25,005 |
| (주)인터파크씨어터 | 2,858 | 3,005 | - | - | 21 | 21 | 9,930 | 9,198 |
| (주)비즈마켓 | - | - | - | - | 2,475 | - | - | - |
| 종속기업: | | | | | | | | |
| iMarketAmerica Inc. | 329,730 | 10,264 | 22,615,411 | 4,046 | - | - | - | 23,712 |
| iMarketVietnam Co.,Ltd. | 331,074 | 167,475 | 6,739,759 | 6,622,866 | - | - | - | - |
| iMarketXian Co.,Ltd. | 794,455 | 178,772 | - | - | - | - | - | - |
| iMarketFocus Inc. | 150,388 | 430,644 | 30 | - | 803,457 | 146,954 | - | - |
| iMarketEurope Kft. | 183,769 | 580,478 | 1,014,382 | 679,470 | - | - | - | - |
| (주)아이로지스틱스 | 21,969 | 43,746 | 4,562 | 2,383 | 687,407 | 1,203,311 | 62,410 | 74,710 |
| (주)아이아이씨컴퍼니 | - | - | 5,819 | 5,471 | - | 78 | - | - |
| (주)안연케어 | 4,636 | 5,164 | - | - | - | - | - | - |
| (주)큐브릿지 | 57,187 | 62,083 | 17,712 | 17,018 | 1,856,077 | 2,081,814 | 204,424 | 122,270 |
| 가디언(주) | - | 10,363 | - | 1,512,809 | - | - | - | 85,937 |
| (주)밸류포인트 | - | - | - | - | 323,230 | 27,057 | 5,990 | 18,097 |
| 아이엠테크놀로지(주) | 203 | 228 | 863 | - | - | - | - | - |
| 비투엘물류(주) | - | - | - | - | 50,424 | - | 730 | - |
| 관계기업: | | | | | | | | |
| (주)코레이트 | - | - | - | - | 24,290 | 32,845 | - | - |
| (주)테라팩스 | 30,834 | 45,100 | - | - | - | - | - | - |
| (주)그래디언트바이오컨버전스 | 171,257 | 66,946 | - | - | - | - | - | - |
| (주)샤드림 | 32,635 | - | - | - | - | - | - | - |
| 기타의 특수관계자: | | | | | | | | |
| 재단법인 카오스 | 704 | 9,627 | - | - | - | - | - | - |
| 합 계 | 2,402,262 | 3,135,074 | 30,620,257 | 8,844,063 | 3,747,381 | 3,492,080 | 294,154 | 358,929 |

(*) 당기말 현재 특수관계자에 대한 대여금 잔액 29,365,413천원이 기타수취채권에 포함되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|--------------------|-------------|-------------|
| 회사명 | 당기 | 전기 |
| 가디언(주) | (2,186,182) | 6,400,000 |
| 데일리빅스트웨이브바이오헬스케어펀드 | - | 1,500,000 |
| (주)밸류포인트 | - | 26,060,251 |
| 아이엠테크놀로지(주) | - | 10,097,442 |
| iMarketEurope Kft. | - | 667,760 |
| (주)에너지11 | - | 999,999 |
| (주)테라팩스 | 11,798,046 | - |
| (주)그래디언트바이오컨버전스 | 4,900,000 | 3,430,000 |
| 와이즈글로벌데카콘펀드 | - | (5,000,000) |
| 비투엘물류(주) | 7,893,266 | - |
| (주)샤드림 | 800,000 | - |

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다

| (원화단위: 천원, 외화단위: 천 외화단위) | | | | | |
|--------------------------|----------------|-----|------------|-----------|---------|
| 제공받은 기업 | 내역 | 통화 | 한도금액 | 차입금 잔액 | 지급보증처 |
| iMarketAmerica Inc. | 차입금 지급보증 | USD | 30,000 | 21,320 | 씨티은행 |
| | 차입금 지급보증 | USD | 24,000 | 20,000 | 우리은행 |
| | 차입금 지급보증 | USD | 4,800 | 4,000 | 우리아메리카 |
| iMarketVietnam Co., Ltd. | 차입금 지급보증 | USD | 4,800 | 3,772 | 씨티은행 |
| | 차입금 지급보증 | USD | 4,800 | 400 | 우리은행 |
| | 보증보험 지급보증 | USD | | 52 | |
| | 무역금융 지급보증(L/C) | USD | | - | |
| iMarketEurope Kft. | 차입금 지급보증 | EUR | 1,200 | 1,000 | 씨티은행 |
| (주)안연케어 | 차입금 지급보증 | KRW | 3,600,000 | - | 씨티은행 |
| (주)아이아이씨컴퍼니 | 차입금 지급보증 | KRW | 3,000,000 | 2,500,000 | KEB하나은행 |
| | 차입금 지급보증 | KRW | 6,000,000 | 4,595,520 | 신한은행 |
| | 파생상품거래 지급보증 | USD | 120 | - | 신한은행 |
| (주)큐브릿지(*) | 차입금 지급보증 | KRW | 12,000,000 | 3,550,000 | 씨티은행 |
| | 보증보험 지급보증 | KRW | 3,250,000 | 677,074 | 서울보증보험 |

(*) 당사는 상기의 지급보증과 관련하여 2,824,578천원의 금융보증부채를 계상하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자에 대한 매출채권 및 기타수취채권에 대해 설정하고 있는 대손충당금은 없습니다.

(7) 당기와 전기 중 당사와 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

| (원화단위: 천원, 외화단위: 천 외화단위) | | | | |
|--------------------------|---------|-----|-------------|----------|
| 회사명 | 내역 | 통화 | 당기 | 전기 |
| 가디언(주) | 운전자금 대여 | KRW | - | 900,000 |
| | 운전자금 회수 | KRW | (1,500,000) | - |
| iMarketAmerica Inc. | 운전자금 대여 | USD | 17,000 | 10,750 |
| | 운전자금 회수 | USD | - | (10,750) |
| iMarketEurope Kft. | 운전자금 대여 | EUR | 700 | 500 |
| | 운전자금 회수 | EUR | (500) | - |

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

| (단위: 천원) | | |
|----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 3,062,046 | 2,882,040 |
| 퇴직급여 | 720,795 | 720,795 |
| 합계 | 3,782,841 | 3,602,835 |

33. 우발부채 및 주요 약정사항

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

| (원화단위: 천원, 외화단위: 천 외화단위) | | | | |
|--------------------------|-----|-------------|------------|--------|
| 구 분 | 통화 | 약정한도 | 실행금액 | 금융기관 |
| 당좌 및 일반대출 | KRW | 15,000,000 | - | 신한은행 |
| L/C(*1) | KRW | 10,000,000 | - | 씨티은행 |
| | USD | 20,000 | 85 | 우리은행 등 |
| 전자외상매출채권담보대출(구매)(*1) | KRW | 111,000,000 | 35,300,373 | 우리은행 등 |
| 통화선도계약(*2) | USD | - | (63,454) | 신한은행 등 |
| | EUR | - | (5,666) | 우리은행 |
| | CNY | - | (34,209) | 우리은행 |
| | JPY | - | 301,482 | 우리은행 |
| 기타원화지급보증(*1) | KRW | 11,500,000 | 6,500,000 | 우리은행 등 |
| 이행지급보증 등(*3) | KRW | 10,267,247 | - | 서울보증보험 |
| 합 계 | KRW | 157,767,247 | 41,800,373 | |
| | USD | 20,000 | (63,369) | |
| | EUR | - | (5,666) | |
| | CNY | - | (34,209) | |
| | JPY | - | 301,482 | |

(*1) 상품의 구매와 관련한 금융기관과의 약정입니다.

(*2) 실행금액은 당기말 현재 청산되지 않은 각 통화별 순매입(매도) 잔액입니다.

(*3) 상품의 판매와 관련한 금융기관과의 약정입니다.

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

(3) 당사는 당사가 보유한 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품 에스지생활안전(주)의 주주간 약정에서 경영성과 및 기업공개 기준을 충족하지 못하는 경우, 보유한 주식의 전부인 45,600주를 다른 주주에게 매도할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다. 그러한 약정의 공정가치는 이항 모형을 적용하여 평가하였으며 사용된 주요 변수는 아래와 같습니다.

| 변수항목 | 풋옵션 |
|---------------|---------------------------|
| 권리부여일 | 2019년 12월 27일 |
| 행사가격(주당) | 투자자 내부수익률이 연6%가 되도록 하는 금액 |
| 무위험이자율 | 3.39% |
| 대용회사의 예상주가변동성 | 39.07% |

(4) 당사는 당사의 종속기업인 아이엠테크놀로지(주)의 비지배주주와의 주주간 약정에서 기업공개 요건을 충족하지 못하는 경우 보유한 주식의 전부인 8,000주를 당사에 매도할 수 있는 권리를 부여하였습니다. 그러한 약정의 공정가치는 이항모형을 적용하여 평가하였으며 사용된 주요 변수는 아래와 같습니다.

| 변수항목 | 내용 |
|---------------|---|
| 권리부여일 | 2022년 4월 1일 |
| 행사조건 | 대상회사가 거래종결일로부터 7년이 되는 날까지 기업공개를 하지 못한 경우 |
| 행사가격(주당) | [아이엠테크놀로지(주)의 2026년, 2027년 및 2028년 EBITDA 평균의 7배 + 비영업자산 - 2028년말 Net Debt]을 발행주식수로 나눈 금액 |
| 무위험이자율 | 3.19% |
| 대용회사의 예상주가변동성 | 43.62% |

(5) 당사는 당사의 종속기업인 비투엘물류(주)의 개인주주와의 주주간 약정에서 개인주주가 보유한 주식의 전부인 14,400주를 매수하여야 하는 의무와 잔여주식 14,400주를 개인주주로부터 매수할 권리를 보유하고 있습니다. 그러한 약정의 공정가치는 이항 모형을 적용하여 평가하였으며 사용된 주요 변수는 아래와 같습니다.

| 변수항목 | 풋옵션 | 콜옵션 |
|---------------|---|---|
| 권리부여일 | 2023년 10월 05일 | 2023년 10월 05일 |
| 행사가격(주당) | 행사일 기준 직전 사업연도의 개별재무제표 상 자본총계 금액을 발행주식총수로 나눈 금액 | 행사일 기준 직전 사업연도의 개별재무제표 상 자본총계 금액을 발행주식총수로 나눈 금액 |
| 무위험이자율 | 3.16% | 3.17% |
| 대용회사의 예상주가변동성 | 29.44% | 29.44% |

34. 금융상품

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리는 건전한 자본구조를 유지하며, 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있습니다. 당사는 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율을 자본관리지표로 사용하고 있습니다.

당사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아니며, 내부관리목적으로 자본조달비용과 각 자본항목과 관련된 위험을 검토하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 부채(A) | 505,453,833 | 439,685,810 |
| 자본(B) | 375,224,208 | 385,492,879 |
| 부채비율(A/B) | 134.71% | 114.06% |

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

1) 당기말

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------------|----------------------|---------------------------|------------------|------------------|-------------|
| 구 분 | 당기손익-공정가치 측정 금융상품 | 기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품 | 상각후원가 측정 금융상품 | 기타금융자산 및 금융부채 | 합 계 |
| 공정가치로 측정되는 금융자산: | | | | | |
| 출자금 | 26,681,103 | - | - | - | 26,681,103 |
| 지분증권 | - | 22,191,793 | - | - | 22,191,793 |
| 통화선도 | 1,444,043 | - | - | - | 1,444,043 |
| 옵션계약 | 1,964,019 | - | - | - | 1,964,019 |
| 소 계 | 30,089,165 | 22,191,793 | - | - | 52,280,958 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융자산: | | | | | |
| 현금및현금성자산 | - | - | 116,033,520 | - | 116,033,520 |
| 매출채권 | - | - | 339,299,452 | - | 339,299,452 |
| 기타수취채권(유동) | - | - | 6,342,661 | - | 6,342,661 |
| 기타수취채권(비유동) | - | - | 30,133,508 | - | 30,133,508 |
| 단기투자자산 | - | - | 51,788,393 | - | 51,788,393 |
| 장기투자자산 | - | - | 11,500 | - | 11,500 |
| 국공채(유동) | - | - | 4,530 | - | 4,530 |
| 국공채(비유동) | - | - | 16,350 | - | 16,350 |
| 리스채권(유동) | - | - | - | 2,589,545 | 2,589,545 |
| 리스채권(비유동) | - | - | - | 4,663,149 | 4,663,149 |
| 소 계 | - | - | 543,629,914 | 7,252,694 | 550,882,608 |
| 금융자산 합계 | 30,089,165 | 22,191,793 | 543,629,914 | 7,252,694 | 603,163,566 |
| 공정가치로 측정되는 금융부채: | | | | | |
| 통화선도 | 60,501 | - | - | - | 60,501 |
| 옵션계약 | 2,339,499 | - | - | - | 2,339,499 |
| 소 계 | 2,400,000 | - | - | - | 2,400,000 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융부채: | | | | | |
| 매입채무 | - | - | - | 437,940,388 | 437,940,388 |
| 기타지급채무(유동) | - | - | - | 2,587,896 | 2,587,896 |
| 리스부채(유동) | - | - | - | 8,053,544 | 8,053,544 |
| 리스부채(비유동) | - | - | - | 17,275,325 | 17,275,325 |
| 비유동사채 | - | - | - | 21,988,211 | 21,988,211 |
| 금융보증부채 | - | - | - | 2,824,578 | 2,824,578 |
| 소 계 | - | - | - | 490,669,942 | 490,669,942 |
| 금융부채 합계 | 2,400,000 | - | - | 490,669,942 | 493,069,942 |

2) 전기말

| (단위: 천원) | | | | | |
|---------------------|----------------------|---------------------------|------------------|------------------|-------------|
| 구 분 | 당기손익-공정가치 측정 금융상품 | 기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품 | 상각후원가 측정 금융상품 | 기타금융자산 및 금융부채 | 합 계 |
| 공정가치로 측정되는 금융자산: | | | | | |
| 출자금 | 40,231,270 | - | - | - | 40,231,270 |
| 지분증권 | - | 29,701,798 | - | - | 29,701,798 |
| 단기투자자산 | 69,106,505 | - | - | - | 69,106,505 |
| 통화선도 | 2,093,318 | - | - | - | 2,093,318 |
| 옵션계약 | 2,442,018 | - | - | - | 2,442,018 |
| 소 계 | 113,873,111 | 29,701,798 | - | - | 143,574,909 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융자산: | | | | | |
| 현금및현금성자산 | - | - | 86,093,552 | - | 86,093,552 |
| 매출채권 | - | - | 325,048,167 | - | 325,048,167 |
| 기타수취채권(유동) | - | - | 3,693,305 | - | 3,693,305 |
| 기타수취채권(비유동) | - | - | 10,245,880 | - | 10,245,880 |
| 장기투자자산 | - | - | 11,500 | - | 11,500 |
| 국공채(유동) | - | - | 18,430 | - | 18,430 |
| 국공채(비유동) | - | - | 20,880 | - | 20,880 |
| 리스채권(유동) | - | - | - | 1,826,122 | 1,826,122 |
| 리스채권(비유동) | - | - | - | 1,746,310 | 1,746,310 |
| 소 계 | - | - | 425,131,714 | 3,572,432 | 428,704,146 |
| 금융자산 합계 | 113,873,111 | 29,701,798 | 425,131,714 | 3,572,432 | 572,279,055 |
| 공정가치로 측정되는 금융부채: | | | | | |
| 통화선도 | 417,410 | - | - | - | 417,410 |
| 옵션계약 | 2,440,953 | - | - | - | 2,440,953 |
| 소 계 | 2,858,363 | - | - | - | 2,858,363 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융부채: | | | | | |
| 매입채무 | - | - | - | 385,935,005 | 385,935,005 |
| 기타지급채무(유동) | - | - | - | 5,960,313 | 5,960,313 |
| 기타지급채무(비유동) | - | - | - | 555,790 | 555,790 |
| 리스부채(유동) | - | - | - | 8,560,320 | 8,560,320 |
| 리스부채(비유동) | - | - | - | 19,262,452 | 19,262,452 |
| 금융보증부채 | - | - | - | 2,595,757 | 2,595,757 |
| 소 계 | - | - | - | 422,869,637 | 422,869,637 |
| 금융부채 합계 | 2,858,363 | - | - | 422,869,637 | 425,728,000 |

(3) 금융위험관리

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

1) 신용위험

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

① 신용위험관리

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

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

다음 표의 사항을 제외한 모든 금융자산의 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로, 획득한 담보물의 가치를 고려하지 않은 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사 금융보증계약의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|----------|------------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 금융보증계약 | 76,632,461 | 30,480,370 |

금융보증계약과 관련하여 상기에 포함된 금액은 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대금액입니다. 당기말 현재의 예측에 근거하여 당사는 일부 금융보증계약은 보증금액을 지급할 가능성이 지급하지 않을 가능성보다 더 높다고 판단하여 2,825백만원의 금융보증부채를 계상하였습니다. 또한 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 당사에 지급을 청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정은 변동될 수 있습니다.

② 손상 및 충당금설정정책

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

2) 시장위험관리

당사는 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동되는 시장 위험에 노출되어 있습니다. 시장위험은 이자율위험 및 환위험으로 구성됩니다.

① 이자율위험

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

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유한 변동금리부 차입금은 없습니다.

② 외화위험관리

당사는 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 3개 은행과 체결하고 있는 선물환 계약내역은 다음과 같습니다.

| (원화단위: 천원, 외화단위: 천 외화단위) | | | | | | | |
|--------------------------|------------|-----|-----------|----------|---|----------|---------|
| 매 입 | | 매 도 | | 약정환율(원) | | | 계약건수(건) |
| 통화 | 금액 | 통화 | 금액 | | | | |
| KRW | 82,874,869 | USD | 63,454 | 1,275.10 | ~ | 1,352.80 | 69 |
| KRW | 8,046,813 | EUR | 5,666 | 1,392.50 | ~ | 1,432.42 | 17 |
| KRW | 6,210,169 | CNY | 34,209 | 179.85 | ~ | 183.16 | 11 |
| JPY | 301,482 | KRW | 2,776,283 | 878.50 | ~ | 928.37 | 5 |

당기말 현재 당사의 화폐성 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (원화단위: 천원, 외화단위: 천 외화단위) | | | | |
|--------------------------|--------|------------|--------|---------|
| 통화 | 자 산 | | 부 채 | |
| | 현지통화 | 원화환산 | 현지통화 | 원화환산 |
| USD | 50,680 | 65,346,193 | 635 | 819,292 |
| EUR | 3,249 | 4,635,611 | 29 | 40,992 |
| CNY | 27,429 | 4,960,284 | 4,463 | 807,065 |
| JPY | 29,506 | 269,289 | 97,215 | 887,239 |

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 | 6,452,690 | (6,452,690) |
| EUR | 459,462 | (459,462) |
| CNY | 415,322 | (415,322) |
| JPY | (61,795) | 61,795 |

3) 유동성 위험관리

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

당기말 현재 당사가 보유한 리스부채(주식 17 참조)를 제외한 금융부채의 계약상 현금흐름은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | |
|------------|-------------|-------------|-------------|------------|------------|
| 구 분 | 장부금액 | 계약상현금흐름 | 3개월 미만 | 3개월 ~ 1년미만 | 1년~5년내 |
| 통화선도 | 60,501 | 60,501 | 52,136 | 8,365 | - |
| 매입채무 | 437,940,388 | 437,940,388 | 399,039,084 | 38,901,304 | - |
| 기타지급채무(유동) | 2,587,896 | 2,587,896 | 2,577,896 | 10,000 | - |
| 비유동사채 | 21,988,211 | 23,269,503 | - | - | 23,269,503 |
| 합 계 | 462,576,996 | 463,858,288 | 401,669,116 | 38,919,669 | 23,269,503 |

상기 금융부채의 계약상 현금흐름 외에 금융보증계약과 관련하여 피보증인이 보증금액 전액을 청구한다면 당사가 계약상 지급하여야 할 최대금액은 76,632,461천원입니다. 당사는 당기말 현재의 피보증회사를 위해 보증금액을 지급할 가능성을 고려하여 금융보증부채를 설정하였습니다.

그러나 피보증인이 보유하고 있는 금융채권에 신용손실이 발생할 가능성에 의하여 피보증인이 보증계약상 당사에 지급을 청구할 확률이 변동할 수 있기 때문에 상기 추정은 변동될 수 있습니다.

(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 분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정모형에 따라 결정하였습니다.

2) 당사는 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 인식후 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: | | | | |
| 출자금 | - | - | 26,681,103 | 26,681,103 |
| 통화선도 | - | 1,444,043 | - | 1,444,043 |
| 옵션계약 | - | - | 1,964,019 | 1,964,019 |
| 합 계 | - | 1,444,043 | 28,645,122 | 30,089,165 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산: | | | | |
| 지분증권 | 16,787,343 | - | 5,404,450 | 22,191,793 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채: | | | | |
| 통화선도 | - | 60,501 | - | 60,501 |
| 옵션계약 | - | - | 2,339,499 | 2,339,499 |
| 합 계 | - | 60,501 | 2,339,499 | 2,400,000 |

② 전기말

| (단위: 천원) | | | | |
|----------------------|-----------|------------|------------|-------------|
| 구 분 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합 계 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산: | | | | |
| 출자금 | - | - | 40,231,270 | 40,231,270 |
| 단기투자자산 | - | 69,106,505 | - | 69,106,505 |
| 통화선도 | - | 2,093,318 | - | 2,093,318 |
| 옵션계약 | - | - | 2,442,018 | 2,442,018 |
| 합 계 | - | 71,199,823 | 42,673,288 | 113,873,111 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산: | | | | |
| 지분증권 | 4,755,000 | - | 24,946,798 | 29,701,798 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채: | | | | |
| 통화선도 | - | 417,410 | - | 417,410 |
| 옵션계약 | - | - | 2,440,953 | 2,440,953 |
| 합 계 | - | 417,410 | 2,440,953 | 2,858,363 |

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 대체는 없었습니다.

3) 평가기업 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 |
| 옵션계약 | 이항모형 옵션가격결정모형 | 기초자산의 주가변동성 | 추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)합니다. - 기초자산의 주가변동성이 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 | - | - |
| 옵션계약 | 이항모형 옵션가격결정모형 | 기초자산의 주가변동성 | 추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)합니다. - 기초자산의 주가변동성이 높아지는(낮아지는) 경우 |

4) 당기 중 수준 3 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------------------|------------|-----------|-------------|--------------|--------------|------------|
| 구 분 | 기초 | 취득 | 처분 | 평가 | 대체(*) | 당기말 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산: | | | | | | |
| 출자금 | 40,231,270 | 3,126,450 | (1,891,000) | (14,785,617) | - | 26,681,103 |
| 옵션계약 | 2,442,018 | - | - | (477,999) | - | 1,964,019 |
| 합 계 | 42,673,288 | 3,126,450 | (1,891,000) | (15,263,616) | - | 28,645,122 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산: | | | | | | |
| 지분증권 | 24,946,798 | - | - | (8,611,450) | (10,930,898) | 5,404,450 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융부채: | | | | | | |
| 옵션계약 | 2,440,953 | - | - | (101,454) | - | 2,339,499 |

(*) 당기 중 (주)지아이이노베이션이 코스닥 시장에 상장됨에 따라, 해당 지분증권이 수준3에서 수준1로 변경되었습니다.

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

(5) 금융자산과 금융부채의 상계

1) 당기말 현재 실행가능한 일괄상계약정의 적용을 받는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | | |
|----------|-------------|--------------|-------------|
| 구 분 | 자산·부채 총액 | 상계된 자산·부채 총액 | 재무상태표 상 순액 |
| 매출채권 | 2,564,051 | (1,171,888) | 1,392,163 |
| 매입채무 | 118,660,418 | (1,171,888) | 117,488,530 |

35. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

| (단위: 천원) | | |
|-------------------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 유무형자산 취득 관련 미지급금의 증가 | 90,810 | 306,243 |
| IT장비 등의 전대로 인한 리스채권의 증가 | 6,754,750 | 2,700,780 |
| 종속기업투자주식 취득 관련 | 861,539 | 5,068,488 |
| 사용권자산 및 리스부채의 증가 | 251,228 | 2,365,578 |

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|------------|---------|--------------|-------------|------------|
| 구 분 | 기초 | 신규발생 | 이자비용 | 상환 | 계약해지 | 기말 |
| 리스부채 | 27,822,772 | 6,816,616 | 940,204 | (10,250,723) | - | 25,328,869 |
| 비유동사채 | - | 23,269,503 | 575,143 | - | (1,856,435) | 21,988,211 |

2) 전기

| (단위: 천원) | | | | | | |
|----------|------------|-----------|---------|-------------|---------|------------|
| 구 분 | 기초 | 신규발생 | 이자비용 | 상환 | 계약해지 | 기말 |
| 리스부채 | 30,873,687 | 5,002,655 | 779,885 | (8,831,309) | (2,146) | 27,822,772 |

※ 상세한 주석 사항은 전자공시시스템(<http://dart.fss.co.kr>)에 3월 공시예정인 사업보고서를 참조하시기 바랍니다.

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항
상기 이익잉여금처분계산서를 참조하시기 바랍니다.

□ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기) 제25기, 2024년

| | |
|---------------|-------|
| 이사의 수 (사외이사수) | 6 (3) |
| 보수총액 또는 최고한도액 | 40억원 |

(전 기) 제24기, 2023년

| | |
|---------------|-------|
| 이사의 수 (사외이사수) | 6 (3) |
| 실제 지급된 보수총액 | 18억원 |
| 최고한도액 | 40억원 |