

주식회사 아이마켓코리아

재무제표에 대한
감사보고서

제 12 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

제 11 기

2010년 01월 01일 부터

2010년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

목 차

	페이지
외부감사인의 감사보고서	1 - 2
재 무 제 표	
· 재 무 상 태 표	3 - 4
· 포 괄 손 익 계 산 서	5
· 자 본 변 동 표	6
· 현 금 흐 름 표	7 - 8
· 재무제표에 대한 주석	9 - 70
내부회계관리제도 검토의견	71
· 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	72 - 73
· 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	74

외부감사인의 감사보고서

주식회사 아이마켓코리아

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 주식회사 아이마켓코리아의 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일 및 2010년 1월 1일 현재의 재무상태표와 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일로 종료되는 양 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다.

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

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표가 주식회사 아이마켓코리아의 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일 및 2010년 1월 1일 현재의 재무상태와 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 용산구 한강로2가 191번지

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 안 경 태

2012년 2월 28일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2012년 2월 28일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제 12 기 : 2011년 12월 31일 현재

제 11 기 : 2010년 12월 31일 현재

제 11 기 : 2010년 01월 01일 현재

주식회사 아이마켓코리아

(단위 : 원)

과 목	주식	제 12(당) 기말	제 11(전) 기말	제 11(전) 기초
자 산				
유동자산		550,869,502,370	551,959,473,185	343,536,317,513
현금및현금성자산	5,6	66,669,327,601	82,029,621,990	6,966,102,535
매출채권	4,5,8,31	439,321,317,639	449,561,298,952	330,152,499,374
기타수취채권	4,5,8	4,073,298,694	6,459,515,305	1,985,365,059
기타금융자산	4,5,9	271,164,086	333,650,880	145,801,753
재고자산	10	12,321,023,084	5,871,046,726	4,149,468,072
기타자산	11	28,213,371,266	7,704,339,332	137,080,720
비유동자산		12,537,958,055	8,162,591,825	3,960,459,456
매출채권	4,5,8	-	47,981,969	40,161,436
기타수취채권	4,5,8	1,648,362,145	1,564,068,023	708,457,805
기타금융자산	4,5,7,9	11,000,000	11,000,000	11,000,000
유형자산	12	5,133,050,429	2,312,032,101	751,402,703
무형자산	13	5,597,741,439	3,985,672,770	2,248,643,349
이연법인세자산	29	147,804,042	241,836,962	200,794,163
자산 총계		563,407,460,425	560,122,065,010	347,496,776,969
부 채				
유동부채		274,432,612,937	298,439,068,816	249,534,481,552
매입채무	5,14,31	258,967,807,657	282,315,757,780	238,074,699,250
기타지급채무	5,14	2,863,394,416	6,250,528,755	5,743,478,842
기타금융부채	5,15	502,377,756	149,674,572	177,083,578
당기법인세부채	29	5,845,086,248	6,357,555,434	4,850,778,818
기타부채	16	6,253,946,860	3,365,552,275	688,441,064

과 목	주석	제 12(당) 기말	제 11(전) 기말	제 11(전) 기초
비유동부채		1,521,587,716	408,445,566	501,939,930
퇴직급여부채	17	1,521,587,716	408,445,566	501,939,930
부채 총계		275,954,200,653	298,847,514,382	250,036,421,482
자 본				
자본금	20	18,166,670,000	18,166,670,000	13,666,670,000
자본잉여금	20	134,652,554,025	134,652,554,025	4,276,474,060
기타자본구성요소	21	(16,800,000)	(16,800,000)	(16,800,000)
이익잉여금	22	134,650,835,747	108,472,126,603	79,534,011,427
자본 총계		287,453,259,772	261,274,550,628	97,460,355,487
부채및자본총계		563,407,460,425	560,122,065,010	347,496,776,969

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

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

제 11 기 : 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 아이마켓코리아

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 12(당) 기	제 11(전) 기
매출액	31	1,682,327,248,636	1,549,194,150,855
매출원가	31	(1,598,664,373,026)	(1,471,220,266,256)
매출총이익		83,662,875,610	77,973,884,599
판매관리비	25	(42,401,372,321)	(38,406,789,749)
기타영업수익	26	16,366,088,411	8,446,617,821
기타영업비용	26	(15,119,519,518)	(8,629,919,186)
영업이익	27	42,508,072,182	39,383,793,485
금융수익	28	3,028,251,448	1,451,301,508
금융비용	28	(1,007,021)	(2,108,672)
법인세차감전순이익		45,535,316,609	40,832,986,321
법인세비용	29	(11,006,379,450)	(9,742,346,045)
당기순이익		34,528,937,159	31,090,640,276
기타포괄손익	17	(1,163,560,015)	(805,858,100)
총포괄손익		33,365,377,144	30,284,782,176
주당순손익			
기본주당순이익	30	961	1,008
희석주당순이익	30	961	1,008

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

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

제 11 기 : 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 아이마켓코리아

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
2010.01.01(전기초)	13,666,670,000	4,276,474,060	(16,800,000)	79,534,011,427	97,460,355,487
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	31,090,640,276	31,090,640,276
보험수리적손익	-	-	-	(805,858,100)	(805,858,100)
소유주와의 거래					
유상증자	4,500,000,000	130,376,079,965	-	-	134,876,079,965
연차배당	-	-	-	(1,346,667,000)	(1,346,667,000)
2010.12.31(전기말)	18,166,670,000	134,652,554,025	(16,800,000)	108,472,126,603	261,274,550,628
2011.01.01(당기초)	18,166,670,000	134,652,554,025	(16,800,000)	108,472,126,603	261,274,550,628
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	34,528,937,159	34,528,937,159
보험수리적손익	-	-	-	(1,163,560,015)	(1,163,560,015)
소유주와의 거래					
연차배당	-	-	-	(7,186,668,000)	(7,186,668,000)
2011.12.31(당기말)	18,166,670,000	134,652,554,025	(16,800,000)	134,650,835,747	287,453,259,772

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 림 표

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

제 11 기 : 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 아이마켓코리아

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기	제 11(전) 기
영업활동현금흐름		
당기순이익	34,528,937,159	31,090,640,276
조 정 :		
법인세비용	11,006,379,450	9,742,346,045
이자수익	(3,028,251,448)	(1,451,301,508)
이자비용	1,007,021	2,108,672
감가상각비	948,822,740	650,108,162
무형자산상각비	841,863,031	559,684,484
유형자산처분손실	4,344,931	38,892,143
무형자산처분손실	-	41,459,992
퇴직급여	1,608,411,680	1,080,663,067
매출채권매각손실	429,205	461,120,206
대손상각비	(75,844,673)	(2,519,026,352)
기타의대손상각비	558,500,076	-
외화환산손실	105,982,749	242,249,697
통화선도평가손실	502,377,756	149,674,572
단기매매증권평가손실	13,193,460	-
외화환산이익	(400,505,741)	(142,888,487)
단기매매증권평가이익	-	(3,642,540)
통화선도평가이익	(250,997,506)	(300,290,840)
유형자산처분이익	(4,778,490)	(1,818,182)
순운전자본의 변동		
매출채권의 감소(증가)	10,698,559,611	(117,453,811,501)
기타금융자산의 감소	300,290,840	145,801,753
재고자산의 증가	(6,449,976,358)	(1,721,578,654)
기타자산의 증가	(18,841,901,951)	(11,764,968,588)

과 목	제 12(당) 기	제 11(전) 기
매입채무의 증가(감소)	(23,350,408,636)	44,241,536,336
기타금융부채의 감소	(149,674,572)	(177,083,578)
기타부채의 증가(감소)	(476,212,841)	3,253,122,661
퇴직금의 지급	(654,010,079)	(737,779,937)
퇴직보험예치금의 감소	-	945,135,926
퇴직연금운용자산의 증가	(1,376,299,048)	(2,414,664,830)
영업에서 창출된 현금흐름	6,060,238,366	(46,044,311,005)
이자의 수취	3,101,893,822	1,130,402,258
이자의 지급	(1,007,021)	(2,108,672)
법인세의 납부	(11,053,336,134)	(8,049,318,918)
영업활동순현금흐름	(1,892,210,967)	(52,965,336,337)
투자활동현금흐름		
주주임원종업원단기대여금의 증가	-	10,000,000
유형자산의 취득	(3,824,781,146)	(2,270,538,794)
유형자산의 처분	55,373,637	22,727,273
무형자산의 취득	(2,453,931,700)	(2,375,476,897)
무형자산의 처분	-	37,303,000
보증금의 증가	(65,649,300)	(1,735,447,700)
보증금의 감소	30,100,000	879,837,482
투자활동순현금흐름	(6,258,888,509)	(5,431,595,636)
재무활동현금흐름		
예수보증금의 감소	(22,526,913)	(68,961,537)
배당금의 지급	(7,186,668,000)	(1,346,667,000)
유상증자	-	134,876,079,965
재무활동순현금흐름	(7,209,194,913)	133,460,451,428
현금및현금성자산의 증감	(15,360,294,389)	75,063,519,455
기초 현금및현금성자산	82,029,621,990	6,966,102,535
기말 현금및현금성자산	66,669,327,601	82,029,621,990

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

제 12(당) 기 : 2011년 12월 31일 현재

제 11(전) 기 : 2010년 12월 31일 현재

주식회사 아이마켓코리아

1. 일반사항

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

회사는 2010년 7월 30일에 주식을 한국거래소 유가증권시장에 상장하여 현재 회사의 납입자본금은 18,167백만원이며, 2011년 12월 31일 현재 주주 구성은 (주)인터파크가 36.98%를, 삼성전자(주)를 포함한 삼성계열사가 10.08%를, 기타 주주가 52.94%를 소유하고 있습니다. 2011년 12월 23일 삼성계열사의 지분매각으로 인하여 회사의 최대주주가 삼성전자(주)를 포함한 삼성계열사에서 (주)인터파크로 변경되었습니다.

2. 중요한 회계처리방침

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

가. 재무제표 작성기준

회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 개정서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제 1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"의 적용을 받습니다.

기업회계기준서 제1101호에 따른 한국기업회계기준("과거회계기준")에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 및 주요한 현금흐름의 조정사항은 주석 32에 제시되어 있습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

제정·공표되었으나 2011년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 개정 '초인플레이션과 특정일의 삭제'

동 개정으로 금융자산 제거 소급적용 예외규정의 전진적용 기준일을 특정일(2004년 1월 1일)에서 한국채택국제회계기준 전환일로 변경하였으며, 따라서 전환일 이전 제거 거래를 한국채택국제회계기준에 따라 재작성하지 아니할 수 있게 되었습니다. 동 개정 내용은 2012년 1월 1일부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

동 개정 내용에 따르면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산 측정 시 공정가치로 측정되는 투자부동산은 반증이 없는 한 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영하여 측정하도록 개정되었습니다. 동 개정 내용은 2012년 1월 1일부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제 1107호 '금융상품 : 공시' 개정

동 개정 내용에 따르면, 거래 상대방에게 양도되었지만 여전히 기업의 재무제표에 남아 있는 금융자산에 대해 그 종류별로 자산의 성격, 장부금액 및 위험과 보상에 대한 설명을 공시하도록 하고 있습니다. 또한, 금융자산이 재무제표에서 제거되었지만 기업이 여전히 양도자산과 관련하여 특정 위험과 보상에 노출되어 있다면 그러한 위험의 영향을 이해할 수 있도록 추가적인 공시가 요구됩니다. 동 개정 내용은 2012년 1월 1일부터 적용될 예정입니다.

회사는 상기 조기도입하지 않은 개정 기준서의 재무제표에 대한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

나. 영업부문

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

당기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 삼성전자(주)이며, 동 고객으로의 당기 매출액은 561,993백만원입니다.

다. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화입니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 순외환차이는 포괄손익계산서상 "기타영업손익"으로 표시됩니다.

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

라. 현금및현금성자산

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

마. 금융상품

(1) 분류

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

1) 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채

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

2) 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있으며 활성시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간말 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다. 회사의 대여금 및 수취채권은 재무상태표에 "현금및현금성자산", "매출채권", "기타 수취채권" 및 "기타금융자산"으로 분류되어 있습니다.

3) 상각후원가로 측정하는 금융부채

회사는 당기손익인식금융부채, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비과생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다. 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에는 관련 자산을 계속해서 인식하며 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채는 보고기간말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 부채는 유동부채로, 이외의 부채는 비유동부채로 분류됩니다.

(2) 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 포괄손익계산서에 비용처리하고 있습니다. 회사는 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 당해 금융자산을 제거하고 있습니다. 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 이자수익을 포함하고 있으며 발생기간에 포괄손익계산서상 "기타영업수익"으로 표시됩니다. 매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때, 자본에 인식된 누적 공정가치 조정 금액은 "기타영업손익"으로 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

유효이자율법을 적용하여 계산한 매도가능금융자산 및 만기보유금융자산의 이자는 "기타영업수익"으로 포괄손익계산서에 인식되며, 매도가능금융자산의 배당금은 회사의 배당금 수취 권리가 확정되는 시점에 "기타영업수익"으로 인식하고 있습니다.

(3) 상계

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

(4) 제거

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

바. 금융자산의 손상

(1) 상각후원가로 측정하는 자산

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

회사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거를 판단하는데 적용하는 기준은 다음을 포함합니다.

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

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

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

(2) 매도가능금융자산

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

사. 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식하며 이후 공정가치를 재 측정하고 있습니다. 관련 손익의 인식 방법은 파생상품이 위험회피수단으로 지정되었는지 여부 및 위험회피대상의 성격에 따라 달라집니다. 당기손익인식금융상품에 해당하는 파생상품 관련손익은 거래의 성격에 따라 "기타영업손익"으로 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

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

위험회피수단인 파생상품의 전체 공정가치는 위험회피대상의 잔여만기가 12개월을 초과하는 경우 비유동자산(부채)으로 분류하며, 12개월 이내인 경우 유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다. 매매목적 파생상품은 유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

한편, 현금흐름위험회피로 지정되어 적용요건을 충족하는 파생상품의 공정가치 변동 중 효과적인 부분은 "기타포괄손익"으로 인식하고, 비효과적인 부분은 "기타영업손익"으로 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다. 기타포괄손익에 누적된 금액은 위험회피대상이 손익에 영향을 미치는 기간 동안 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다. 향후 예상거래가 더 이상 발생하지 아니할 것으로 기대되는 경우에는 기타포괄손익으로 인식한 누적손익을 "기타영업손익"으로 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

아. 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

자. 재고자산

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

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

차. 유형자산

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

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

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

과 목	추정 내용연수
건물	40 년
차량운반구	5 년
공기구비품	5 년

회사는 매 회계연도말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분 손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 포괄손익계산서의 "기타영업손익"으로 표시하고 있습니다.

카. 무형자산

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

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

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

타. 비금융자산의 손상

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

파. 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 상품 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고 그렇지 않은 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

하. 충당부채

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

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

거. 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만, 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세 부채가 결제되거나 이연법인세 자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

너. 종업원 급여

(1) 단기종업원급여

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

(2) 퇴직급여 : 확정급여제도

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 나이, 근속연수나 급여 수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다.

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유입액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 과거근무원가는 이연하여 가득기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 해고급여

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

더. 자본금

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

러. 수익인식

수익은 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익금액은 판매와 관련한 우발상황이 해소되어야만 신뢰성 있게 측정이 가능합니다. 회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 회사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

(2) 이자수익

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

며. 운용리스

리스자산의 소유에 따른 위험 및 보상과 관련하여 중대한 부분이 리스제공자에게 남아 있는 리스의 경우 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스에서 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 손익계산서 상 비용으로 인식하고 있습니다.

버. 배당금

배당금은 회사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

서. 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2012년 2월 1일자로 이사회에서 발행이 승인되었습니다.

어. 주당이익

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

가. 법인세

회사의 영업활동으로 창출된 과세소득에 대한 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 회사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

나. 확정급여부채

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

4. 재무위험관리

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

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

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

가. 시장위험

(1) 외환위험

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

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

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

구 분	당기말		전기말		전기초	
	자산	부채	자산	부채	자산	부채
USD	37,806,269	144,636	31,301,311	55,564	22,481,178	258,290
EUR	1,399,393	44,076	1,004,784	4,662	743,851	104,351
JPY	-	22,390	-	24,000	-	6,396

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

구 분	당기말		전기말		전기초	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD/원	3,766,163	(3,766,163)	3,124,575	(3,124,575)	2,222,289	(2,222,289)
EUR/원	135,532	(135,532)	100,012	(100,012)	63,950	(63,950)
JPY/원	(2,239)	2,239	(2,400)	2,400	(640)	640

(2) 가격위험

회사는 재무상태표상 매도가능 또는 당기손익인식자산으로 분류되는 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며 KOSPI 주가지수에 속해 있습니다.

상장주식 관련 주가지수의 상승 또는 하락이 회사의 당기 세후이익에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다. 이 분석은 다른 변수들은 일정하며, 회사가 보유하고 있는 상장주식은 과거 해당 지수와의 상관관계에 따라 움직인다는 가정하에 주가지수가 30% 증가 또는 감소한 경우를 분석하였습니다(단위:천원).

지 수	세후 이익에 대한 영향		
	당기말	전기말	전기초
KOSPI	4,756	7,867	-

당기손익인식금융상품으로 분류된 지분증권에 대한 손익의 결과로 당기 세후이익은 증가 또는 감소하였을 것입니다. 또한 매도가능금융자산으로 분류된 지분증권에 대한 손익의 결과로 자본이 증가 또는 감소되었을 것입니다.

(3) 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험

회사의 현금흐름 이자율 위험은 장기 차입금에서 비롯될 수 있습니다. 변동 이자율로 발행된 차입금으로 인하여 현금흐름 이자율 위험에 노출될 수 있으며, 동 이자율위험의 일부는 변동이자부 현금성 자산으로부터의 이자율위험과 상쇄될 것입니다. 또한 고정 이자율로 발행된 차입금으로 인하여 공정가액 이자율 위험에 노출될 수 있습니다. 회사는 당기말 현재 차입금이 존재하지 않습니다.

(4) 신용위험

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

당기말과 전기말 및 전기초 현재 회사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다(단위:천원).

1) 당기말

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

2) 전기말

구 분	명목가액	손상누계액	최대노출액
매출채권	450,465,447	(856,166)	449,609,281
기타수취채권	8,023,583	-	8,023,583
기타금융자산	344,651	-	344,651

3) 전기초

구 분	명목가액	손상누계액	최대노출액
매출채권	333,573,649	(3,380,988)	330,192,661
기타수취채권	2,727,174	(33,351)	2,693,823
기타금융자산	156,802	-	156,802

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

당기말 현재 매출채권을 제외한 금융상품은 만기가 미도래하였으며, 매출채권에 대한 연령분석은 주석 8에 제시되어 있습니다.

(5) 유동성 위험

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

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

구 분	3개월 미만	3개월 - 1년 이하	합 계
통화선도	502,378	-	502,378

당기말 현재 회사의 금융부채 잔존 계약만기는 모두 1년 미만입니다.

나. 자본위험관리

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

당기말과 전기말 및 전기초 현재 회사의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말	전기초
부채(A)	275,954,201	298,847,514	250,036,421
자본(B)	287,453,260	261,274,551	97,460,355
현금및현금성자산(C)	66,669,328	82,029,622	6,966,103
차입금(D)	-	-	-
부채비율(A/B)	96.0%	114.4%	256.6%
순차입금비율((D-C)/B)	-23.2%	-31.4%	-7.1%

5. 범주별 금융상품

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

(1) 당기말

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

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

(2) 전기말

자 산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	합 계
유동성 :			
현금및현금성자산	-	82,029,622	82,029,622
매출채권	-	449,561,299	449,561,299
기타수취채권	-	6,459,515	6,459,515
기타금융자산	333,651	-	333,651
소 계	333,651	538,050,436	538,384,087
비유동성 :			
매출채권	-	47,982	47,982
기타수취채권	-	1,564,068	1,564,068
기타금융자산	-	11,000	11,000
소 계	-	1,623,050	1,623,050
합 계	333,651	539,673,486	540,007,137

부 채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
유동성 :			
매입채무	-	282,315,758	282,315,758
기타지급채무	-	6,250,529	6,250,529
기타금융부채	149,675	-	149,675
합 계	149,675	288,566,287	288,715,962

(3) 전기초

자 산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	합 계
유동성 :			
현금및현금성자산	-	6,966,103	6,966,103
매출채권	-	330,152,499	330,152,499
기타수취채권	-	1,985,365	1,985,365
기타금융자산	145,802	-	145,802
소 계	145,802	339,103,967	339,249,769
비유동성 :			
매출채권	-	40,161	40,161
기타수취채권	-	708,458	708,458
기타금융자산	-	11,000	11,000
소 계	-	759,619	759,619
합 계	145,802	339,863,586	340,009,388

부 채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
유동성 :			
매입채무	-	238,074,699	238,074,699
기타지급채무	-	5,743,479	5,743,479
기타금융부채	177,084	-	177,084
합 계	177,084	243,818,178	243,995,262

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

구 분	당기	전기
당기손익인식금융자산		
단기매매증권평가손익	(13,193)	3,643
통화선도 평가손익	250,998	300,291
통화선도 거래손익	6,853,299	5,130,832
대여금및수취채권		
이자수익	3,028,251	1,451,302
손상	(482,655)	2,519,026
외화환산	296,982	(99,839)
매각	(429)	(461,120)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(1,007)	(2,109)
외화환산	(2,459)	478
당기손익인식금융부채		
통화선도 평가손익	(502,378)	(149,675)
통화선도 거래손익	(9,847,484)	(4,119,778)

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

(1) 당기말

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

(2) 전기말

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
자산 :				
기타금융자산				
단기투자자산	33,360	-	-	33,360
통화선도	-	300,291	-	300,291
부채 :				
기타금융부채				
통화선도	-	149,675	-	149,675

(3) 전기초

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
자산 :				
기타금융자산				
통화선도	-	145,802	-	145,802
부채 :				
기타금융부채				
통화선도	-	177,084	-	177,084

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

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 대부분 단기매매 또는 매도가능으로 분류된 KOSPI주가지수, KOSDAQ 주가지수에 속한 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

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

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

6. 현금및현금성자산

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

구 분	당기말	전기말	전기초
보유현금	32,655	9,742	3,207
은행예금	66,636,673	82,019,880	6,962,896
합 계	66,669,328	82,029,622	6,966,103

7. 사용이 제한된 예금

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

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

8. 매출채권 및 기타수취채권

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

구 분	당기말	전기말	전기초
유동성 :			
매출채권	440,059,436	450,379,266	333,487,373
대손충당금	(738,118)	(817,967)	(3,334,874)
매출채권 순장부금액	439,321,318	449,561,299	330,152,499
미수금	4,465,511	6,133,641	1,938,931
대손충당금	(558,500)	-	(2,839)
미수금 순장부금액	3,907,011	6,133,641	1,936,092
출자전환채권	-	-	59,435
대손충당금	-	-	(30,312)
출자전환채권 순장부금액	-	-	29,123
단기대여금	10,000	10,000	20,000
대손충당금	-	-	(200)
단기대여금 순장부금액	10,000	10,000	19,800
미수수익	152,288	312,874	349
보증금	4,000	3,000	-
소 계	443,394,617	456,020,814	332,137,863
비유동성 :			
매출채권	-	86,181	86,276
대손충당금	-	(38,199)	(46,114)
매출채권 순장부금액	-	47,982	40,162
보증금	1,648,362	1,564,068	708,458
소 계	1,648,362	1,612,050	748,620
합 계	445,042,979	457,632,864	332,886,483

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

구 분	당기	전기
기초금액	856,166	3,414,339
손상차손	558,500	460
손상차손환입	(75,845)	(2,519,486)
제각	(42,202)	(39,147)
기말금액	1,296,619	856,166

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

구 분	당기말	전기말	전기초
연체되지 않은 채권	431,891,384	447,387,725	332,485,397
연체되었으나 손상되지 않은 채권			
6개월 이하	7,339,562	3,077,722	1,086,851
6개월 초과 12개월 이하	828,490	-	1,401
합 계	440,059,436	450,465,447	333,573,649

당기말 현재 매출채권과 관련하여 설정된 충당금은 738백만원(전기:856백만원)입니다.

9. 기타금융자산

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

구 분	당기말	전기말	전기초
유동성 :			
단기투자자산	20,166	33,360	-
통화선도	250,998	300,291	145,802
소 계	271,164	333,651	145,802
비유동성 :			
장기투자자산	11,000	11,000	11,000
합 계	282,164	344,651	156,802

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

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

구 분	당기말	전기말	전기초
단기투자자산	20,166	33,360	-
통화선도	250,998	300,291	145,802
합 계	271,164	333,651	145,802

당기손익인식 금융상품은 운전자본 변동의 일부로, 현금흐름표 상 영업활동으로 인한 현금흐름에 표시하고 있습니다. 당기손익인식금융상품의 공정가치변동은 포괄손익계산서 상 기타영업손익으로 표시하고 있습니다. 모든 지분증권의 공정가치는 활성시장에서의 현행 매입호가입니다.

10. 재고자산

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

구 분	당기말	전기말	전기초
상품	12,319,973	5,842,599	4,102,371
미착품	1,050	28,448	47,097
합 계	12,321,023	5,871,047	4,149,468

나. 당기 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 1,598,664백만원 (전기:1,471,220백만원)입니다.

11. 기타자산

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

구 분	당기말	전기말	전기초
유동성 :			
선급금	27,798,156	7,351,342	55,336
선급비용	415,215	352,997	81,745
합 계	28,213,371	7,704,339	137,081

12. 유형자산

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

(1) 당기

구 분	토지	건물	차량운반구	공기구비품	합 계
기초장부가액	29,544	65,462	60,526	2,156,500	2,312,032
취득원가	29,544	78,358	132,821	2,722,322	2,963,045
감가상각누계액		(12,896)	(72,295)	(565,822)	(651,013)
변동내역	-	(1,959)	85,947	2,737,030	2,821,018
취득 및 자본적지출	-	-	191,644	3,633,137	3,824,781
처분 및 폐기	-	-	(54,940)	-	(54,940)
감가상각	-	(1,959)	(50,757)	(896,106)	(948,823)
기말장부가액	29,544	63,503	146,473	4,893,530	5,133,050
취득원가	29,544	78,358	215,302	6,355,459	6,678,664
감가상각누계액	-	(14,855)	(68,829)	(1,461,929)	(1,545,613)

(2) 전기

구 분	토지	건물	차량운반구	공기구비품	합 계
기초장부가액	29,544	67,421	67,039	587,399	751,403
취득원가	29,544	78,358	167,643	5,255,519	5,531,064
감가상각누계액	-	(10,937)	(100,604)	(4,668,120)	(4,779,661)
변동내역	-	(1,959)	(6,513)	1,569,101	1,560,629
취득 및 자본적지출	-	-	47,111	2,223,428	2,270,539
처분 및 폐기	-	-	(24,755)	(35,047)	(59,801)
감가상각	-	(1,959)	(28,870)	(619,280)	(650,108)
기말장부가액	29,544	65,462	60,526	2,156,500	2,312,032
취득원가	29,544	78,358	132,821	2,722,322	2,963,045
감가상각누계액	-	(12,896)	(72,295)	(565,822)	(651,013)

나. 당기말 현재 회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 14,507천원입니다.

13. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

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

(2) 전기

구 분	특허권	상표권	개발비	가입권	기타의무형자산	합 계
기초장부가액	42,077	2,434	58,267	939,775	1,206,090	2,248,643
일반 취득	-	-	-	1,814,234	561,243	2,375,477
처분	-	-	-	(37,303)	(41,459)	(78,762)
상각	(20,190)	(864)	(15,200)	-	(523,431)	(559,685)
기말장부가액	21,887	1,570	43,067	2,716,706	1,202,443	3,985,673

14. 매입채무 및 기타지급채무

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

구 분	당기말	전기말	전기초
유동성 :			
매입채무	258,967,808	282,315,758	238,074,699
미지급금	1,235,127	3,023,264	1,863,014
미지급비용	1,372,578	2,949,048	3,533,286
예수보증금	255,690	278,217	347,179
합 계	261,831,203	288,566,287	243,818,178

15. 기타금융부채

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

구 분	당기말	전기말	전기초
유동성 :			
통화선도	502,378	149,675	177,084

16. 기타부채

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

구 분	당기말	전기말	전기초
유동성 :			
선수금	175,706	2,980,059	418,147
예수금	6,078,241	385,493	270,294
합 계	6,253,947	3,365,552	688,441

17. 퇴직급여부채

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

구 분	당기말	전기말	전기초
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	7,820,006	5,189,928	3,687,734
사외적립자산의 공정가치	(6,298,418)	(4,781,483)	(3,185,794)
합 계	1,521,588	408,445	501,940

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

구 분	당기	전기
기초금액	5,189,928	3,687,734
근무원가	1,509,769	975,146
이자원가	307,457	254,278
급여지급액	(654,010)	(737,780)
보험수리적손실	1,466,862	1,010,550
기말금액	7,820,006	5,189,928

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

구 분	당기	전기
기초금액	4,781,483	3,185,794
사외적립자산의 기대수익	208,814	148,761
보험수리적손실	(68,177)	(22,602)
기금납부액	1,661,777	2,414,665
급여지급액	(285,479)	(945,135)
기말금액	6,298,418	4,781,483

라. 당기와 전기 중 포괄손익계산서에 손익항목으로 반영된 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
근무원가	1,509,769	975,146
이자원가	307,457	254,278
사외적립자산의 기대수익	(208,814)	(148,761)
종업원 급여에 포함된 총 비용	1,608,412	1,080,663

사외적립자산의 당기 실제수익은 141백만원(전기:126백만원)입니다.

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

구 분	당기	전기
법인세차감 전 보험수리적손익	(1,535,039)	(1,033,152)
법인세효과	371,479	227,294
법인세차감 후 보험수리적손익	(1,163,560)	(805,858)

당기말 현재 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손실의 누계액은 1,969,418천원(전기말:805,858천원)입니다.

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

구 분	당기말	구성비(%)	전기말	구성비(%)
현금및현금성자산	1,400,807	22.2%	224,998	4.7%
유가증권	3,070,699	48.8%	3,779,790	79.1%
대출채권	-	0.0%	155,838	3.2%
기타자산	1,826,912	29.0%	620,857	13.0%
합 계	6,298,418	100.0%	4,781,483	100.0%

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

구 분	당기말	전기말	전기초
할인율	6.25	6.25	7.25
사외적립자산의 기대수익률	4.50	4.50	4.50
미래임금상승률	7.00	7.00	7.00

18. 우발상황

가. 소송내역

당기말 현재 회사가 원고로 계류중인 소송사건은 2건(소송가액:1,197백만원)이 있으며, 2건 모두 1심 일부 승소하였습니다. 회사가 피고로 계류중인 소송사건은 1건(소송가액:63백만원)이 있으며, 현재로서 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

나. 보험가입내역

당기말 현재 회사는 보유하고 있는 매출채권 중 일부에 대해 부보금액 10,640백만원의 상업보험에, 계약의 이행 및 수령한 선수금에 대하여 이행보증보험에 가입하고 있습니다. 또한 물류창고와 관련하여 부보금액 10,000백만원의 동산종합보험에 가입하고 있습니다.

19. 약정사항

가. 운용리스

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

기간 구분	당기말	전기말	전기초
1년이내	222,956	183,839	158,919
1년초과 5년이내	180,929	179,093	93,350
합 계	403,885	362,932	252,269

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

나. 장기용역계약

회사는 삼성SDS(주)와의 용역계약에 의거 정보시스템운영업무에 대한 종합관리용역을 제공받고 있습니다. 상기의 용역계약과 관련하여 당기중 삼성SDS(주)에 지급한 수수료는 전산비에 3,956백만원(전기:3,473백만원)이 계상되어 있습니다.

다. 파생금융상품

당기말 현재 회사는 우리은행 외 1개 은행과 총 62백만불의 통화선도 한도 약정을 맺고 있습니다.

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

매 입		매 도		약정환율	계약건수
통 화	금 액	통 화	금 액		
KRW	70,138,342	USD	60,960,000	1,113.1 - 1,178.2	45
KRW	1,437,475	EUR	940,000	1,506.5 - 1,557.3	8
USD	4,580,228	KRW	5,276,939	1,152.1 - 1,152.2	2
EUR	325,747	KRW	490,533	1,489.8 - 1,529.8	3
JPY	1,625,612	KRW	24,248	14.9	1

상기의 선물환거래와 관련하여 당기말 현재 통화선도평가이익 251백만원, 통화선도 평가손실 502백만원이 각각 계상되어 있습니다. 또한 당기중 거래가 완료되어 실현된 통화선도거래이익과 통화선도거래손실은 각각 6,853백만원 및 9,847백만원입니다.

라. 기타

당기말 현재 회사는 신한은행 외 2개 은행과 총 29,500백만원을 한도로 당좌차월 약정을 체결하고 있으며, 당기말 현재 당좌차월 잔액은 없습니다.

당기말 현재 회사는 거래처에 대한 원활한 대금지급을 위하여 신한은행 외 5개 은행과 159,010백만원의 전자신용거래(전자어음발행) 한도 약정을 체결하고 있으며, 매입채무 등 채무에 계상된 미결제잔액은 137,275백만원입니다.

당기말 현재 회사는 우리은행과 470백만원을 한도로 하는 무역금융약정을 체결하고 있으며, 국민은행의 1개 은행과 미화 8백만불의 수입신용장 한도 약정을 맺고 있습니다.

20. 납입자본

가. 당기말과 전기말 및 전기초 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

구 분	당기말	전기말	전기초
수권주식수	80,000,000 주	80,000,000 주	8,000,000 주
주당금액(원)	500	500	5,000
발행주식수	35,943,340 주	35,943,340 주	2,694,334 주
자본금	18,166,670	18,166,670	13,666,670
주식발행초과금	134,652,554	134,652,554	4,276,474
납입자본금 합계	152,819,224	152,819,224	17,943,144

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

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

21. 기타자본구성요소

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

22. 이익잉여금

가. 당기말과 전기말 및 전기초 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말	전기초
법정적립금			
이익준비금	5,039,001	4,320,334	4,185,667
임의적립금			
사업확장적립금	97,023,700	74,183,000	54,559,000
미처분이익잉여금	32,588,135	29,968,793	20,789,344
합 계	134,650,836	108,472,127	79,534,011

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

다. 당기와 전기 중 이익잉여금처분계산서 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
K-IFRS 미처분이익잉여금		32,588,134,847		29,968,792,503
전기이월미처분이익잉여금	(777,242,297)		253,131	
K-IFRS 도입 변경효과	-		(316,242,804)	
K-IFRS 보험수리적손익	(1,163,560,015)		(805,858,100)	
당기순이익	34,528,937,159		31,090,640,276	
이익잉여금처분액		32,588,134,847		30,746,034,800
이익준비금	718,666,800		718,666,800	
사업확장적립금	24,682,800,047		22,840,700,000	
배당금 (현금배당주당배당금(를) 보통주 : 당기 200원(40%) 전기 200원(40%))	7,186,668,000		7,186,668,000	
K-IFRS 차기이월미처분이익잉여금		-		(777,242,297)

23. 배당금

2010년 12월 31일과 2009년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 배당금은 7,187백만원과 1,347백만원이며, 2011년 4월과 2010년 4월에 각각 지급되었습니다.

2011년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 총배당금은 7,187백만원(주당 200원)이며 2012년 3월 16일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

24. 비용의 성격별 분류

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

구 분	당기	전기
상품 매입액 및 변동액	1,598,664,373	1,471,220,266
종업원급여	24,565,385	22,588,904
감가상각비	948,823	650,108
무형자산상각비	841,863	559,684
지급수수료	2,763,031	5,862,312
임차료	3,853,379	2,385,106
전산비	4,160,112	3,555,891
기타비용	5,268,779	2,804,785
합 계	1,641,065,745	1,509,627,056

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

구 분	당기	전기
급여 및 임금	16,133,320	14,348,524
상여금	3,501,652	4,647,608
퇴직급여원가	1,608,412	1,080,663
복리후생비	3,322,001	2,512,109
합 계	24,565,385	22,588,904

25. 판매관리비

당기와 전기 중 판매관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

구 분	당기	전기
급여	19,634,972	18,996,131
퇴직급여	1,608,412	1,080,663
복리후생비	3,322,001	2,512,109
감가상각비	948,823	650,108
무형자산상각비	841,863	559,684
수선유지비	6,049	135,581
소모품비	288,408	871,594
수도광열비	23,648	18,660
여비교통비	1,587,097	1,088,530
차량유지비	137,054	126,988
통신비	490,292	420,713
세금과공과	157,060	133,845
보험료	355,033	393,909
지급수수료	2,763,031	5,862,312
임차료	3,853,379	2,385,106
도서인쇄비	38,633	40,482
교제비	413,019	378,551
회의비	1,251,544	972,428
교육훈련비	238,371	226,991
행사비	223,307	333,446
전산비	4,160,112	3,555,891
대손상각비	(75,845)	(2,519,026)
광고선전비	58,988	144,246
판매촉진비	58,888	31,940
견본비	17,233	5,908
합 계	42,401,372	38,406,790

26. 기타영업수익 및 기타영업비용

가. 당기와 전기 중 기타영업수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

구 분	당기	전기
단기매매증권평가이익	-	3,643
외환차익	7,466,667	2,297,914
외화환산이익	400,506	142,888
통화선도평가이익	250,998	300,291
통화선도거래이익	6,853,299	5,130,832
유형자산처분이익	4,778	1,818
잡이익	1,389,840	569,232
합 계	16,366,088	8,446,618

나. 당기와 전기 중 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

구 분	당기	전기
단기매매증권평가손실	13,193	-
매출채권매각손실	429	461,120
외환차손	3,550,808	3,093,682
외화환산손실	105,983	242,250
통화선도평가손실	502,378	149,675
통화선도거래손실	9,847,484	4,119,778
유형자산처분손실	4,345	38,892
무형자산처분손실	-	41,460
기타의대손상각비	558,500	-
기부금	14,090	4,000
잡손실	522,310	479,062
합 계	15,119,520	8,629,919

27. 영업손익의 분류

가. 영업손익 및 산출에 포함된 주요 항목

영업이익은 매출총이익에서 판매관리비, 기타영업수익, 기타영업비용을 가감하여 산출되었습니다(영업손익에 포함된 주요 항목 및 금액은 주석 25와 26 참조).

나. 과거회계기준에 따른 영업손익과의 차이

과거회계기준에 따른 영업이익은 매출총이익에서 판매관리비를 차감하여 산출되었으나, 한국채택국제회계기준에 따른 영업이익은 매출총이익에서 판매관리비, 기타영업수익, 기타영업비용을 가감하여 산출되었습니다. 따라서, 한국채택국제회계기준에 따른 영업이익은 과거회계기준을 적용한 경우와 비교하여 기타영업수익과 기타영업비용에 해당하는 금액만큼 차이가 발생합니다.

28. 금융수익 및 금융비용

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

구 분	당기	전기
이자수익		
단기은행예치금에 대한 이자수익	2,926,723	1,410,090
기타대여금 및 수취채권	101,528	41,212
합 계	3,028,251	1,451,302

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

구 분	당기	전기
이자비용		
은행당좌차월 및 대출이자	1,007	2,109

29. 법인세

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

구 분	당기	전기
법인세부담액	10,540,867	9,573,552
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	94,033	(41,043)
법인세환급액	-	(17,457)
총법인세효과	10,634,900	9,515,052
자본에 직접 반영된 법인세비용	371,479	227,294
법인세비용	11,006,379	9,742,346

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

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
보험수리적손익	(1,535,039)	371,479	(1,163,560)	(1,033,152)	227,294	(805,858)

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

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	45,535,317	40,832,986
국내법인세율로 계산된 법인세비용(*)	10,993,147	9,855,183
법인세 효과 :		
세무상 차감되지 않는 비용의 세효과	25,139	28,661
세액공제	-	(123,816)
기타(세율차이 등)	(11,907)	(17,682)
법인세비용	11,006,379	9,742,346

(*) 가중평균 적용세율은 24.1%(전기:24.1%)입니다.

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

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	250,983	270,556
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산	1,531,938	846,200
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(123,886)	(148,386)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(1,511,231)	(726,533)
이연법인세자산(부채) 순액	147,804	241,837

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

구 분	당기	전기
기초 이연법인세자산	241,837	200,794
기말 이연법인세자산	147,804	241,837
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(94,033)	41,043

바. 2011년 12월 31일 법규정이 확정되고 2012년부터 적용 되는 것으로 하여 당기 중 한국의 세율이 2억원 초과 200억원 이하에 대하여 22%에서 20%로 변경되었으며 이로 인하여 이연법인세를 계산하였습니다. 2011년 12월 31일에 실현될 것으로 예상되는 이연법인세는 해당 기간 동안 적용될 유효세율 24.2%를 사용하여 측정하였습니다.

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

(1) 당기

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

(2) 전기

구 분	기초금액	증가(감소)		기말금액
		당기손익반영	기타포괄손익	
미수수익	(85)	(75,631)	-	(75,716)
보증금	-	645	-	645
퇴직급여충당부채	582,789	25,303	222,321	830,413
퇴직보험료	(576,483)	(155,022)	4,972	(726,533)
대손금	8,421	59	-	8,480
대손충당금	3,004	(3,004)	-	-
공기구비품	26,936	(14,138)	-	12,798
통화선도평가이익	(35,284)	(37,386)	-	(72,670)
통화선도평가손실	42,854	(6,633)	-	36,221
무형자산상각비	4,442	2,221	-	6,663
외화환산손익	8,935	15,110	-	24,045
미지급비용	135,265	55,916	-	191,181
단기매매증권	-	6,310	-	6,310
합 계	200,794	(186,250)	227,293	241,837

30. 주당순이익

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

(1) 가중평균유통보통주식수

당기 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

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

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

전기 가중평균유통보통주식수 : $11,261,669,100 / 365 = 30,853,888$ 주

(2) 기본주당순이익

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

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익(Ⅰ)	34,528,937,159	31,090,640,276
가중평균유통보통주식수(Ⅱ)	35,933,340 주	30,853,888 주
기본주당순이익((Ⅰ)/(Ⅱ))	961	1,008

나. 희석주당순이익

당기말 현재 보통주청구가 가능한 희석증권이 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

31. 특수관계자 거래

가. 당기말 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관 계	특수관계자 명칭
중대한 영향력을 행사하는 회사	(주)인터파크

(*) 2011년 12월 23일 회사의 최대주주가 삼성전자(주) 외 12개사에서 (주)인터파크 외 1개사로 변경됨에 따라 삼성전자(주) 등 삼성계열사는 당기말 현재 특수관계자 범위에 해당되지 않습니다.

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

(1) 당기

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

(*) 2011년 12월 23일 최대주주 변경으로 인하여 기타 특수관계자의 거래내역은 12월 23일까지의 거래금액입니다.

(2) 전기

구 분	특수관계자 명	매출 등	매입 등
기타	삼성전자(주) 외 50사	1,077,764,281	90,211,676

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

(1) 당기말

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

(2) 전기말

구 분	특수관계자 명	채권	채무
기타	삼성전자(주) 외 41사	364,229,567	35,951,222

(3) 전기초

구 분	특수관계자 명	채권	채무
기타	삼성전자(주) 외 43사	267,635,661	41,185,535

라. 회사는 당기 중 회사의 활동 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(미등기임원 포함) 및 감사 등 주요 경영진에게 단기종업원급여 1,497백만원 및 퇴직급여 242백만원을 계상하고 있습니다.

마. 당기말 현재 회사는 특수관계자에 대하여 대손충당금을 설정하고 있지 아니하며, 당기에 인식한 대손상각비 또한 없습니다.

32. 한국채택국제회계기준으로의 전환

가. 회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2011년 1월 1일입니다. 회사는 2010년 1월 1일의 개시재무상태표를 작성하였으며, 재무제표 보고일은 2011년 12월 31일입니다.

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준의 완전한 소급적용이 아닌 관련 면제조항을 적용하였습니다.

나. 소급적용에 대한 의무적 예외항목의 적용

한국채택국제회계기준 전환일(2010년 1월 1일)의 한국채택국제회계기준에 따른 추정치는 기존의 추정에 오류가 있었다는 객관적인 증거가 없는 한 동일한 시점에 과거 회계기준에 따라 추정된 추정치(회계정책의 차이조정 반영 후)와 일관성있게 작성되었습니다.

다. 연결대상기업의 변동

회사는 한국채택국제회계기준에 의한 연결대상이 없어 연결재무제표를 작성하지 않을 예정입니다.

라. 한국채택국제회계기준하에서 회사가 선택한 회계정책과 과거 회계정책과의 주요 차이점

구 분	과거 회계정책	한국채택국제회계기준하의 회계정책
보증금의 현재가치 평가	원가법으로 평가	상각후 취득원가로 평가
회원권에 대한 계정 분류	기타비유동자산으로 계정분류	무형자산의 정의를 만족하므로 무형자산으로 계정 분류
퇴직급여부채	보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전임직원의 일시퇴직을 가정하여 지급될 금액으로 계상	전임직원의 보고기간종료일 현재 미래 확정급여채무를 보험수리적가정 및 예측단위적립방식으로 측정하여 계상
종업원 누적유급휴가	현금지급의무가 확정되는 시점에서 비용 인식	근무용역을 제공하는 시점에서 비용 인식
이연법인세	이연법인세자산(부채)를 관련된 항목의 재무상태표상 분류에 따라 유동/비유동으로 구분하며, 재무상태표상 항목과 관련되지 않은 경우에는 예상 소멸시기에 따라 유동/비유동으로 구분표시	이연법인세자산(부채)는 비유동으로 표시

마. 기업의 재무상태와 경영성과에 미치는 영향

(1) 전환일시점인 2010년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	총자산	총부채	총자본
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	347,396,484	249,619,886	97,776,598
조정사항 :			
종업원급여(*1)	-	416,536	(416,536)
법인세효과(*2)	100,293	-	100,293
조정사항 합계 :	100,293	416,536	(316,243)
한국채택국제회계기준	347,496,777	250,036,422	97,460,355

(*1) 보험수리적평가에 따른 퇴직급여부채의 변동 및 종업원급여 발생기준 인식

(*2) 조정사항 등에 따른 법인세 변동 효과

(2) 2010년말 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 회사의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	총자산	총부채	총자본
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	559,962,035	297,910,227	262,051,808
조정사항 :			
임차보증금(*1)	(2,930)	-	(2,930)
종업원급여(*2)	(63,734)	944,952	(1,008,686)
법인세효과(*3)	226,694	(7,665)	234,359
조정사항 합계 :	160,030	937,287	(777,257)
한국채택국제회계기준	560,122,065	298,847,514	261,274,551

(*1) 최초 인식시 공정가치로 인식하고 후속적으로 상각후 원가로 측정

(*2) 보험수리적평가에 따른 퇴직급여부채의 변동 및 종업원급여 발생기준 인식

(*3) 조정사항 등에 따른 법인세 변동 효과

(3) 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 회사의 2010년 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기순이익	총포괄이익
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	30,745,797	30,745,797
조정사항 :		
임차보증금의 현재가치 평가(*1)	(2,930)	(2,930)
종업원급여(*2)	441,001	(592,151)
법인세효과(*3)	(93,228)	134,066
조정사항 합계 :	344,843	(461,015)
한국채택국제회계기준	31,090,640	30,284,782

(*1) 최초 인식시 공정가치로 인식하고 후속적으로 상각후 원가로 측정

(*2) 보험수리적평가에 따른 퇴직급여부채의 변동 및 종업원급여 발생기준 인식

(*3) 조정사항 등에 따른 법인세 변동 효과

바. 2010년 현금흐름 조정내역

한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거 회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금의 수취, 법인세의 납부액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 한국채택국제회계기준에 따라 표시한 현금흐름표와 과거 회계기준에 따라 표시한 현금흐름표 사이에 그 밖의 중요한 차이는 없습니다.

내부회계관리제도 검토의견

주식회사 아이마켓코리아

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 아이마켓코리아의 2011년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 아이마켓코리아

대표이사 귀하

2012년 2월 28일

우리는 첨부된 주식회사 아이마켓코리아의 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리 제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 아이마켓코리아의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 확인결과, 2011년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다" 라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태 보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

계속;

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태 보고내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2011년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 안 경 태

내부회계관리제도 운영실태 보고서

본 내부회계관리자는 2011년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다. 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범기준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2011년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2012년 1월 2일

주식회사 아이마켓코리아

내부회계관리자 조민준

대표이사 박병주



운영실태보고서_jmk