

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 14 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

제 13 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

목 차

	페이지
외부감사인의 감사보고서	1 - 2
연 결 재 무 제 표	
· 연 결 재 무 상 태 표	3 - 4
· 연 결 포 괄 손 익 계 산 서	5
· 연 결 자 본 변 동 표	6
· 연 결 현 금 흐름 표	7 - 8
· 연결재무제표에 대한 주석	9 - 71

외부감사인의 감사보고서

주식회사 아이마켓코리아

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 다만 2013년 12월 31일 현재 아이마켓코리아와 그 종속기업 자산총액(내부거래 제거전)의 3.4%와 동일로 종료되는 회계연도의 동 회사 매출액 총액(내부거래 제거전)의 1.8%를 차지하고 있는 주식회사 인터파크인터내셔널 등 종속회사의 재무제표에 대하여는 타감사인의 감사보고서를 의견표명의 기초로 이용하였습니다.

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

본 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표가 주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 용산구 한강대로 92

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 안 경 태

2014년 3월 6일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2014년 3월 6일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연 결 재 무 제 표

연 결 재 무 상 태 표

제 14 기 : 2013년 12월 31일 현재

제 13 기 : 2012년 12월 31일 현재

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 14(당) 기말	제 13(전) 기말
자 산			
유동자산		741,942,533,459	636,638,330,904
현금및현금성자산	4,5,8	50,332,013,887	12,352,201,563
매출채권	4,5,7,10	636,856,880,588	594,254,902,812
기타수취채권	4,5,10	7,394,034,623	5,011,543,089
기타금융자산	4,5,6,9,11	2,418,819,214	403,862,332
재고자산	12	35,541,668,722	22,914,711,983
기타자산	13	9,399,116,425	1,701,109,125
비유동자산		49,790,379,081	46,689,986,957
매출채권	4,5,10	45,175,366	-
기타수취채권	4,5,10	3,314,243,209	2,011,321,235
기타금융자산	4,5,6,9,11	3,865,628,012	341,000,000
유형자산	14	11,177,324,248	12,327,966,800
무형자산	15,34	30,559,297,280	31,144,540,532
관계기업투자	16	339,748,122	327,374,658
이연법인세자산	32	488,962,844	537,783,732
자산 총계		791,732,912,540	683,328,317,861
부 채			
유동부채		441,076,926,096	359,596,519,146
매입채무	5,17	407,285,640,963	341,250,756,032
기타지급채무	5,17	8,518,068,821	5,415,659,382
기타금융부채	5,6,18	246,521,849	25,987,083

과 목	주석	제 14(당) 기말	제 13(전) 기말
당기법인세부채		6,310,037,360	7,294,689,833
차입금	4,5,19	15,396,593,673	956,281,920
총당부채		-	542,185,797
기타부채	20	3,320,063,430	4,110,959,099
비유동부채		5,834,942,778	7,689,036,284
차입금	4,5,19	2,933,848,586	5,069,423,271
퇴직급여부채	21	2,898,943,491	2,618,944,647
이연법인세부채	32	2,150,701	668,366
부채 총계		446,911,868,874	367,285,555,430
자 본			
지배기업 소유지분		346,765,579,223	317,843,072,030
자본금	24	18,166,670,000	18,166,670,000
자본잉여금	24	134,652,554,025	134,652,554,025
기타포괄손익누계액	25	(173,239,533)	(39,736,497)
기타자본구성요소	25	(16,800,000)	(16,800,000)
이익잉여금	26	194,136,394,731	165,080,384,502
비지배지분		(1,944,535,557)	(1,800,309,599)
자본 총계		344,821,043,666	316,042,762,431
부채및자본총계		791,732,912,540	683,328,317,861

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 14 기 : 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

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

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 14(당) 기	제 13(전) 기
매출액	35	2,496,830,272,780	2,045,538,123,409
매출원가	35	(2,370,186,767,555)	(1,944,724,338,384)
매출총이익		126,643,505,225	100,813,785,025
판매관리비	29	(77,157,357,405)	(53,498,909,742)
영업이익		49,486,147,820	47,314,875,283
기타수익	30	10,389,209,591	13,409,298,795
기타비용	30	(10,193,301,840)	(11,730,765,138)
금융수익	31	1,651,855,874	2,560,449,085
금융비용	31	(519,033,567)	(314,312)
관계기업 지분법손익	16	(164,600,072)	(170,625,342)
법인세차감전순이익		50,650,277,806	51,382,918,371
법인세비용	32	(12,093,719,627)	(12,820,297,345)
당기순이익		38,556,558,179	38,562,621,026
기타포괄손익		(921,402,034)	(986,140,768)
당기순이익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	21	(787,093,705)	(946,404,271)
후속적으로 당기순이익으로 재분류될 수 있는 항목			
해외사업환산손익		(133,504,365)	(39,736,497)
관계기업 자본변동	16	(803,964)	-
총포괄손익		37,635,156,145	37,576,480,258
당기순이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		38,826,438,934	38,562,621,026
비지배지분		(269,880,755)	-
총포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		37,905,842,193	37,576,480,258
비지배지분		(270,686,048)	-
주당순손익			
기본주당순이익	33	1,081	1,073
희석주당순이익	33	1,081	1,073

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 14 기 : 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

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

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본구성요소	이익잉여금	비지배지분	총 계
2012.01.01(전기초)	18,166,670,000	134,652,554,025	-	(16,800,000)	134,650,835,747	-	287,453,259,772
총포괄손익							
당기순이익	-	-	-	-	38,562,621,026	-	38,562,621,026
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(946,404,271)	-	(946,404,271)
해외사업환산손익	-	-	(39,736,497)	-	-	-	(39,736,497)
소유주와의 거래							-
연차배당	-	-	-	-	(7,186,668,000)	-	(7,186,668,000)
연결실체의 변동효과	-	-	-	-	-	(1,800,309,599)	(1,800,309,599)
2012.12.31(전기말)	18,166,670,000	134,652,554,025	(39,736,497)	(16,800,000)	165,080,384,502	(1,800,309,599)	316,042,762,431
2013.01.01(당기초)	18,166,670,000	134,652,554,025	(39,736,497)	(16,800,000)	165,080,384,502	(1,800,309,599)	316,042,762,431
총포괄손익							
당기순이익	-	-	-	-	38,826,438,934	(269,880,755)	38,556,558,179
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(787,093,705)	-	(787,093,705)
해외사업환산손익	-	-	(132,699,072)	-	-	(805,293)	(133,504,365)
관계기업자본변동	-	-	(803,964)	-	-	-	(803,964)
소유주와의 거래							-
주식선택권	-	-	-	-	-	11,807,386	11,807,386
연차배당	-	-	-	-	(8,983,335,000)	-	(8,983,335,000)
연결실체의 변동효과	-	-	-	-	-	114,652,704	114,652,704
2013.12.31(당기말)	18,166,670,000	134,652,554,025	(173,239,533)	(16,800,000)	194,136,394,731	(1,944,535,557)	344,821,043,666

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 14 기 : 2013년 01월 01일부터 2013년 12월 31일까지

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

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기	제 13(전) 기
영업활동현금흐름		
당기순이익	38,556,558,179	38,562,621,026
조 정 :		
법인세비용	12,093,719,627	12,820,297,345
이자수익	(1,651,855,874)	(2,560,449,085)
이자비용	519,033,567	314,312
감가상각비	2,291,383,415	1,562,631,278
무형자산상각비	4,032,519,098	2,361,637,423
유형자산처분손실	39,598,948	5,458,000
퇴직급여	2,682,521,129	2,072,750,335
매출채권매각손실	10,391,880	13,309,661
대손상각비	1,992,202,941	301,902,823
기타의대손상각비	633,325,127	217,810,001
외화환산손실	129,709,669	350,184,388
통화선도평가손실	246,521,849	25,987,083
충당부채전입액	31,081,892	542,185,797
주식보상비용	11,807,386	-
지분법손익	164,600,072	170,625,342
외화환산이익	(366,756,852)	(3,399,807)
단기투자자산처분이익	-	(9,100,149)
통화선도평가이익	(198,819,214)	(403,862,332)
유형자산처분이익	(649,000)	(10,271,727)
순운전자본의 변동		
매출채권의 증가	(37,937,757,426)	(157,058,337,855)
기타금융자산의 감소	403,862,332	250,997,506
재고자산의 증가	(5,818,093,541)	(10,267,385,432)
기타자산의 감소(증가)	(9,314,638,642)	4,755,011,635
매입채무의 증가	61,485,202,767	81,802,770,842
기타금융부채의 감소	(25,987,083)	(502,377,756)
기타부채의 감소	(1,657,970,416)	(737,075,851)
퇴직금의 지급	(657,451,464)	(674,610,244)
사외적립자산의 증가	(2,783,453,017)	(1,721,823,654)
영업에서 창출된 현금흐름	64,910,607,349	(28,132,199,095)
이자의 수취	1,553,976,616	2,509,539,995

과 목	제 14(당) 기	제 13(전) 기
이자의 지급	(452,490,813)	(314,312)
법인세의 납부	(12,837,025,787)	(11,457,854,908)
영업활동순현금흐름	53,175,067,365	(37,080,828,320)
투자활동현금흐름		
단기투자자산의 처분	-	29,266,729
단기투자자산의 취득	(2,220,000,000)	-
장기투자자산의 취득	(160,966,715)	-
단기대여금의 증가	(57,678,399)	-
단기대여금의 감소	5,000,000	-
유형자산의 취득	(942,430,197)	(4,444,513,736)
유형자산의 처분	7,319,421	10,272,727
무형자산의 취득	(1,542,176,427)	(2,409,252,316)
보증금의 증가	(788,897,730)	(945,036,579)
보증금의 감소	76,500,000	90,190,000
관계기업투자주식의 취득	(177,777,500)	(498,000,000)
종속기업투자주식의 취득(보유현금 차감후)	(7,689,551,505)	(1,531,851,543)
매도가능금융자산의 취득	(2,833,488,451)	(330,000,000)
만기보유금융자산의 취득	(91,786,966)	-
투자활동순현금흐름	(16,415,934,469)	(10,028,924,718)
재무활동현금흐름		
예수보증금의 증가	771,468,374	89,295,000
예수보증금의 감소	(163,000,000)	(110,000,000)
차입금의 증가	12,456,007,278	-
차입금의 감소	(2,860,461,224)	-
배당금의 지급	(8,983,335,000)	(7,186,668,000)
재무활동순현금흐름	1,220,679,428	(7,207,373,000)
현금및현금성자산의 증감	37,979,812,324	(54,317,126,038)
기초 현금및현금성자산	12,352,201,563	66,669,327,601
기말 현금및현금성자산	50,332,013,887	12,352,201,563

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결재무제표에 대한 주석

제 14(당) 기 : 2013년 12월 31일 현재

제 13(전) 기 : 2012년 12월 31일 현재

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

1. 일반사항

가. 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.

나. 회사는 2010년 7월 30일에 주식을 한국거래소 유가증권시장에 상장하였습니다. 당기말 현재 회사의 납입자본금은 18,167백만원이며, 주주 구성은 (주)인터파크가 37.02%, 삼성전자(주)를 포함한 삼성계열사가 10.08%, 기타 주주가 52.90%를 각각 소유하고 있습니다.

다. 당기말 현재 회사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재국가	지분율	결산월	업종
(주)코레이트	한국	53.7%	12월	보안용지제조업
(주)인터파크인터내셔널	한국	98.5%	12월	도소매전자상거래업
(주)인터파크로지스틱스	한국	100.0%	12월	물류종합대행서비스업
iMarketAmerica, Inc.	미국	100.0%	12월	MRO사업
iMarketVietnam, Co., Ltd.	베트남	100.0%	12월	MRO사업
iMarketEurope, s.r.o.	슬로바키아	100.0%	12월	MRO사업
iMarketXian, Inc.	중국	100.0%	12월	MRO사업

라. 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	내역
(주)인터파크인터내셔널	지분 98.5% 취득을 통해 종속기업으로 편입
(주)인터파크로지스틱스	지분 100.0% 취득을 통해 종속기업으로 편입
iMarketVietnam, Co., Ltd.	신규 출자(100.0%)
iMarketEurope, s.r.o.	신규 출자(100.0%)
iMarketXian, Inc.	신규 출자(100.0%)

마. 연결대상 종속기업의 당기말과 전기말 현재 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구분	자산	부채	자본	매출	당기순손익
(주)코레이트	6,024,746	10,487,906	(4,463,160)	3,392,156	(578,881)
(주)인터파크인터내셔널	17,926,991	10,272,605	7,654,386	48,243,192	138,493
(주)인터파크로지스틱스	2,792,698	1,889,687	903,011	18,859,163	17,900
iMarketAmerica, Inc.	2,361,475	311,251	2,050,224	7,417,814	(72,595)
iMarketVietnam, Co., Ltd.	3,917,137	2,943,837	973,300	3,498,790	(78,109)
iMarketEurope, s.r.o.	1,092,668	21,358	1,071,310	226,476	(42,920)
iMarketXian, Inc.	173,017	32,289	140,728	25,872	(35,383)

(2) 전기

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

2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

가. 연결재무제표 작성기준

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

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

나. 회계정책의 변경과 공시

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2013년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 : 기타포괄손익 항목의 표시
연결포괄손익계산서의 기타포괄손익을 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목으로 구분하여 표시하도록 개정되었습니다. 연결회사는 이를 소급하여 적용하였으며, 이로 인하여 연결회사의 총포괄손익에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

발생한 모든 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 즉시 인식하도록 개정되었습니다. 또한 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 인식하며, 이자원가와 사외적립자산에 대한 기대수익을 별도로 산출하던 것을 순확정급여부채(자산)에 확정급여채무의 측정에 사용한 할인율을 적용하여 순이자비용(수익)을 산출하는 것으로 변경하였습니다. 개정 기준서의 적용으로 인하여 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제 1110호 '연결재무제표'

단일의 지배력 개념이 도입되어으며, 지배력에 대한 구체적인 지침을 제공하고 있습니다. 기업회계기준서 제1110호의 채택으로 인한 연결회사의 연결범위 변동은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'

약정의 법률적 형식보다는 약정의 당사자가 가지는 권리와 의무에 초점을 맞추어 공동약정의 실질을 반영할 수 있도록 제정되었습니다. 공동약정은 공동영업과 공동기업으로 분류됩니다. 연결회사의 기준서 제1111호의 채택으로 인하여 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시'

종속기업과 관계기업, 공동기업 및 비연결구조화기업에 대한 공시사항을 규정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정'

공정가치를 명확히 정의하고, 공정가치의 측정을 위한 체계 및 공시사항을 단일의 기준서에서 규정하고 있습니다. 연결회사는 경과규정에 따라 동 제정 내용을 전진적으로 적용하였으며 이로 인하여 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2013년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 연결회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 개정

특정 요건을 충족하는 투자기업의 경우 종속기업 투자지분을 공정가치로 측정하여 당기손익에 인식하고 연결재무제표를 표시하지 않아도 되는 것으로 개정되었습니다. 이러한 개정은 투자기업이 아닌 투자기업의 지배기업에는 적용되지 않습니다. 동 개정내용은 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결회사는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1032호 '금융상품:표시' 개정

기업회계기준서 제1032호 '금융상품:표시'의 개정에 따라 상계권리가 미래사건에 좌우되지 않고 모든 상황에서 법적으로 집행가능 해야 한다는 사실과 결제 결과가 실질적으로 차액결제와 동일한 방식으로 금액을 결제 할 수 있는 경우 차액결제 기준을 충족할 것이라는 사실을 명확히 하였습니다. 동 개정내용은 2014년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 연결회사는 동 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정

기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 중 파생상품에 대한 경계(novation)와 위험회피회계에 관한 사항이 개정되었습니다. 동 개정 내용에 따르면, 위험회피 수단으로 지정된 파생상품이 법률 또는 규정의 결과로써 중앙청산소 등으로 이관되는 상황에서 위험회피회계를 지속하는 것을 허용합니다. 동 개정내용은 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결회사는 동 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 해석서 제2121호 '부담금' 제정

해석서 제2121호 '부담금'은 법규에 따라 정부에서 부과하는 부담금부채에 적용하며, 부담금부채는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동(의무발생사건)이 발생하는 시점에 인식하도록 규정하고 있습니다. 동 해석서는 2014년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결회사는 상기 해석서의 적용으로 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

다. 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 회사가 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 피투자자를 지배합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권·채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 연결회사는 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

라. 영업부문

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

당기와 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 삼성전자(주)이며, 당기 및 전기 매출액은 각각 822,443백만원 및 583,327백만원입니다.

마. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되고, 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

바. 현금및현금성자산

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

사. 금융자산

(1) 분류 및 측정

연결회사는 금융자산을 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산, 대여금및수취채권, 만기보유금융자산의 범주로 구분하고 있으며 금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다.

금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다. 금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 거래원가는 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산은 공정가치에 가산하고 당기손익인식금융자산의 경우에는 당기비용으로 처리됩니다. 최초 인식 이후 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정되고, 대여금및수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후 원가로 측정됩니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식되고, 매도가능금융자산의 공정가치변동은 기타포괄손익에 계상되어 이를 처분하거나 손상을 인식하는 때 자본에서 당기손익으로 재분류됩니다.

(2) 손상

연결회사는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

대여금및수취채권의 손상은 대손충당금 계정으로 차감표시되며, 그 외의 금융자산은 장부금액에서 직접 차감됩니다. 연결회사는 금융자산을 더 이상 회수 하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

연결회사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급 의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이자지급이나 원금상환이 연체, 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸 등이 포함됩니다. 또한, 매도가능지분상품의 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상의 객관적인 증거에 해당됩니다.

(3) 제거

연결회사는 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식하고 있습니다.

아. 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치 변동은 거래의 성격에 따라 "기타영업외수익(비용)" 또는 "금융수익(비용)"으로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

자. 매출채권

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

차. 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법(단, 미착품은 개별법)에 따라 결정됩니다.

카. 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

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

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

타. 무형자산

(1) 영업권

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

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

(2) 영업권 이외의 무형자산

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

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

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

과. 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

하. 매입채무

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

거. 금융부채

(1) 분류 및 측정

당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환하여야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 "금융원가"로 인식됩니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

너. 차입금

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

더. 복합금융상품

복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환할 수 있는 전환사채 및 전환상환우선주입니다. 동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식됩니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

러. 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

머. 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 연결회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

버. 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 비용으로 인식됩니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다.

일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도 개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

서. 자본금

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다.

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

어. 수익인식

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

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

(1) 재화의 판매

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

(2) 이자수익

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

저. 운용리스

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

처. 배당금

배당금은 연결회사의 주주에 의해 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

커. 재무제표의 승인

회사의 연결재무제표는 2014년 1월 28일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

터. 주당이익

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

가. 영업권의 손상차손

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

나. 금융상품의 공정가치

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

다. 법인세

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

라. 충당부채

연결회사의 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

마. 확정급여부채

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

4. 재무위험관리

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

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

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

가. 시장위험

(1) 외환위험

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

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

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

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	34,466,798	12,917,155	32,410,805	1,182,085
EUR	353,166	413,352	597,596	90,701
JPY	14,285	4,136,999	5	2,225,794
SGD	72,716	-	-	-
MYR	3,130	-	-	-

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

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD/원	(1,055,031)	1,055,031	(1,798,912)	1,798,912
EUR/원	6,382	(6,382)	(18,785)	18,785
JPY/원	(383,439)	383,439	(214,727)	214,727
SGD/원	7,272	(7,272)	-	-
MYR/원	313	(313)	-	-

(2) 현금흐름 및 공정가치 이자율 위험

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

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

구 분	1% 상승시	1% 하락시
차입금	24,406	(24,406)

나. 신용위험

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

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

(1) 당기말

구 분	명목가액	손상누계액	최대노출액
현금및현금성자산	50,053,977	-	50,053,977
매출채권	640,400,071	(3,498,015)	636,902,056
기타수취채권	10,856,459	(148,181)	10,708,278
기타금융자산	6,284,447	-	6,284,447

(2) 전기말

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

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

당기말 현재 매출채권을 제외한 금융상품은 만기가 미도래하였으며, 매출채권에 대한 연령분석은 주석 10에 제시되어 있습니다.

다. 유동성위험

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

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

구 분	6개월 이하	6개월 초과 1년 이하	합 계
통화선도(부채)	246,522	-	246,522

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

구 분	6개월 이하	6개월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	합 계
차입금	14,244,567	1,304,137	-	15,548,704
전환사채	-	-	1,274,825	1,274,825
상환우선주	-	-	2,297,144	2,297,144
합 계	14,244,567	1,304,137	3,571,969	19,120,673

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

라. 자본위험관리

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

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

구 분	당기말	전기말
부채(A)	446,911,869	367,285,555
자본(B)	344,821,044	316,042,762
현금및현금성자산(C)	50,332,014	12,352,202
차입금(D)	18,330,442	6,025,705
부채비율(A/B)	129.6%	116.2%
순차입금비율((D-C)/B)	-9.3%	-2.0%

5. 범주별 금융상품

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

(1) 당기말

자 산	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	대여금 및 수취채권	합 계
유동성 :					
현금및현금성자산	-	-	-	50,332,014	50,332,014
매출채권	-	-	-	636,856,881	636,856,881
기타수취채권	-	-	-	7,394,035	7,394,035
기타금융자산	198,819	-	-	2,220,000	2,418,819
소 계	198,819	-	-	696,802,930	697,001,749
비유동성 :					
매출채권	-	-	-	45,175	45,175
기타수취채권	-	-	-	3,314,243	3,314,243
기타금융자산	-	3,163,488	91,787	610,353	3,865,628
소 계	-	3,163,488	91,787	3,969,771	7,225,046
합 계	198,819	3,163,488	91,787	700,772,701	704,226,795

부 채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
유동성 :			
매입채무	-	407,285,641	407,285,641
기타지급채무	-	8,518,069	8,518,069
기타금융부채	246,522	-	246,522
차입금	-	15,396,594	15,396,594
소 계	246,522	431,200,304	431,446,826
비유동성 :			
차입금	-	2,933,848	2,933,848
합 계	246,522	434,134,152	434,380,674

(2) 전기말

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

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

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

구 분	당기	전기
당기손익인식금융자산		
단기투자자산처분손익	-	9,100
단기투자자산평가손익	-	-
통화선도 평가손익	198,819	403,862
통화선도 거래손익	5,628,006	10,207,149
대여금및수취채권		
이자수익	1,651,856	2,560,449
손상	(1,993,558)	(519,713)
외화환산	(117,016)	(347,044)
매각손익	(10,392)	(13,310)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(519,034)	(314)
외화환산	354,063	259
당기손익인식금융부채		
통화선도 평가손익	(246,522)	(25,987)
통화선도 거래손익	(4,929,605)	(3,626,620)

다. 당기말 현재 실행가능한 일괄 상계약정의 적용을 받는 금융자산의 종류별 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	자산 총액	상계된 부채총액	재무상태표 상 순액
매출채권	4,117,514	3,443,314	674,200

라. 당기말 현재 실행가능한 일괄 상계약정의 적용을 받는 금융부채의 종류별 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	부채 총액	상계된 자산총액	재무상태표 상 순액
매입채무	24,696,276	3,443,314	21,252,962

6. 공정가치

가. 당기 중 연결회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

나. 공정가치 서열체계

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

(1) 당기말

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
자산 :				
기타금융자산				
통화선도	-	198,819	-	198,819
부채 :				
기타금융부채				
통화선도	-	246,522	-	246,522

(2) 전기말

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

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

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

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

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

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

다. 원가로 측정되는 금융상품

원가로 측정된 금융상품은 매도가능금융자산 3,163백만원으로 SVIC 25호 신기술사업투자조합에 출자된 비상장 지분상품 3,030백만원과 조합에 출자된 비상장 지분 상품 등 133백만원으로 구성되어 있으며, 공정가치를 신뢰성 있게 평가할 수 없으므로 원가법으로 측정하였습니다. 연결회사는 해당 지분상품을 단기적으로 처분할 계획은 없으며 공정가치로 신뢰성 있게 측정할 수 있게 되는 때에 공정가치로 측정할 예정입니다.

7. 금융자산의 양도

당기 중 국민은행에 매출채권을 10,992백만원에 양도하여 연결재무제표에서 제거하였으며 이와 관련하여 양도일에 인식한 처분손실은 10백만원입니다.

8. 현금및현금성자산

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

구 분	당기말	전기말
보유현금	278,037	33,234
은행예금	50,053,977	12,318,968
합 계	50,332,014	12,352,202

9. 사용이 제한된 예금

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

구 분	금융기관	당기말	전기말	제한내용
단기투자자산	한국씨티은행	2,220,000	-	담보제공
장기투자자산	우리은행 외 2	11,000	11,000	당좌개설보증금
장기투자자산	기업은행	257,000	-	담보제공
합 계		2,488,000	11,000	

10. 매출채권 및 기타수취채권

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

구 분	당기말	전기말
유동성 :		
매출채권	640,333,973	595,293,000
(대손충당금)	(3,477,093)	(1,038,097)
미수금	6,618,170	5,006,051
(대손충당금)	-	(631,970)
단기대여금	122,165	69,487
대손충당금	(50,000)	(50,000)
미수수익	133,862	74,945
보증금	569,838	543,030
소 계	644,250,915	599,266,446
비유동성 :		
매출채권	66,098	-
(대손충당금)	(20,923)	-
보증금	3,236,549	2,011,321
출자전환채권	175,875	-
(대손충당금)	(98,181)	-
소 계	3,359,418	2,011,321
합 계	647,610,333	601,277,767

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

구 분	당기	전기
기초금액	1,720,067	1,296,619
손상차손	2,624,173	519,713
손상차손환입	(631,970)	-
제각	(69,377)	(146,265)
종속기업의 취득	3,303	50,000
기말금액	3,646,196	1,720,067

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

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	635,836,567	589,018,882
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
6개월 이하	2,312,401	5,448,316
6개월 초과 12개월 이하	2,183,552	825,802
12개월 초과	67,551	-
합 계	640,400,071	595,293,000

당기말 현재 매출채권과 관련하여 설정된 충당금은 3,498백만원(전기말:1,038백만원)입니다.

11. 기타금융자산

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

구 분	당기말	전기말
유동성 :		
단기투자자산	2,220,000	-
통화선도	198,819	403,862
소 계	2,418,819	403,862
비유동성 :		
장기투자자산	610,353	11,000
매도가능금융자산	3,163,488	330,000
만기보유금융자산	91,787	-
소 계	3,865,628	341,000
합 계	6,284,447	744,862

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

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

구 분	당기말	전기말
통화선도	198,819	403,862

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

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

구 분	당기	전기
기초금액	330,000	-
취득	2,833,488	330,000
기말금액	3,163,488	330,000

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

구 분	당기말	전기말
SVIC 25호 조합 출자금	3,030,000	330,000
전문건설공제조합 출자금	50,121	-
정보통신공제조합 출자금	15,197	-
전기공사공제조합 출자금	50,000	-
국민주택채권	18,170	-
합 계	3,163,488	330,000

12. 재고자산

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

구 분	당기말	전기말
상품	33,833,221	21,184,488
제품	177,400	70,514
원재료	262,684	144,154
재공품	28,538	62,436
미착품	1,239,826	1,453,120
합 계	35,541,669	22,914,712

나. 당기 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 2,369,163백만원(전기:1,944,724백만원)입니다.

13. 기타자산

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

구 분	당기말	전기말
유동성 :		
선급금	9,469,364	1,263,957
(대손충당금)	(639,477)	-
선급비용	562,171	437,152
미수법인세	7,058	-
합 계	9,399,116	1,701,109

14. 유형자산

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

(1) 당기

구 분	토지	건물	기계장치	시설장치	차량운반구	공기구비품	합 계
기초장부가액	1,768,974	2,354,262	93,978	130,277	269,529	7,710,947	12,327,967
취득원가	1,768,974	2,816,928	764,850	638,137	350,347	10,921,648	17,260,884
감가상각누계액	-	(462,666)	(670,872)	(507,860)	(80,818)	(3,210,701)	(4,932,917)
변동내역	-	(31,093)	(74,163)	(81,713)	213,917	(1,177,591)	(1,150,643)
종속기업의 취득		-		3	5,878	239,130	245,011
취득 및 자본적지출	-	14,100	7,300	-	344,997	576,033	942,430
처분 및 폐기 등	-	-	-	-	(14,528)	(32,172)	(46,700)
감가상각	-	(45,193)	(81,463)	(81,716)	(122,430)	(1,960,582)	(2,291,384)
기말장부가액	1,768,974	2,323,169	19,815	48,564	483,446	6,533,356	11,177,324
취득원가	1,768,974	2,831,028	772,150	652,378	702,297	12,252,114	18,978,941
감가상각누계액	-	(507,859)	(752,335)	(603,814)	(218,851)	(5,718,758)	(7,801,617)

(2) 전기

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

나. 당기 감가상각비 중 131백만원은 매출원가, 2,160백만원은 판매관리비에 포함되어 있습니다. 전기 감가상각비는 전액 판매관리비에 포함되어 있습니다.

다. 당기말과 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 각각 1,256백만원 및 1,221백만원입니다.

15. 무형자산

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

(1) 당기

구 분	영업권	특허권	상표권	개발비	가입권	기타의무형자산	합 계
기초장부가액	4,080,624	5,605	5,578	230,233	4,182,274	22,640,227	31,144,541
중속기업의 취득	1,876,623	11,303	-	-	-	17,253	1,905,179
일반 취득	-	10,176	8,225	54,108	469,475	1,000,192	1,542,176
상각	-	(4,240)	(3,446)	(88,091)	-	(3,936,742)	(4,032,519)
기타	-	-	-	-	-	(80)	(80)
기말장부가액	5,957,247	22,844	10,357	196,250	4,651,749	19,720,850	30,559,297

(2) 전기

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

나. 당기와 전기 중 무형자산상각비는 전액 판매관리비에 포함되어 있습니다.

다. 영업권의 손상검토

연결회사는 매년 영업권의 손상 발생여부에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 현금창출단위집단을 기준으로 회수가능가액을 산출하며, 이러한 산출과정은 회계추정을 요구하고 있습니다.

영업권은 연결회사의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 영업부문 별로(현금창출단위 또는 현금창출단위집단임) 다음과 같이 배분되었습니다.

구 분	당기말	전기말
(주)코레이트	4,080,624	4,080,624
(주)인터파크로지스틱스	1,709,880	-
(주)인터파크인터내셔널	166,744	-
합 계	5,957,248	4,080,624

현금흐름창출단위(집단)의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었으며, 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

주요가정치	코레이트(주)	(주)인터파크인터내셔널	(주)인터파크로지스틱스
영업이익율	15.4%	0.8%	2.1%
매출성장율(*1)	21.3%	7.2%	4.8%
할인율(*2)	9.5%	10.0%	11.1%

(*1) 향후 5년간 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 가중평균 매출 성장율이며, 과거의 실적과 시장개발에 대한 기대수준에 근거하여 결정됩니다.

(*2) 사용된 할인율은 관련된 영업부문의 특수한 위험을 반영한 세후 할인율입니다.

영업권에 대한 손상평가 수행결과, 모든 사업부문에서 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다.

16. 관계기업투자

가. 당기말과 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기말

기업명	설립국가	유효지분율	결산월	취득원가	순자산	장부금액
에어로젤애플리케이션그룹(주)	한국	35.0%	12월	498,000	85,910	260,733
Enerband China, Co., Ltd.	중국	50.0%	12월	177,778	79,015	79,015
합 계				675,778	164,925	339,748

(2) 전기말

기업명	설립국가	유효지분율	결산월	취득원가	순자산	장부금액
에어로젤애플리케이션그룹(주)	한국	35.0%	12월	498,000	152,552	327,375

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

구 분	당기	전기
기초 장부금액	327,375	-
취득	177,778	498,000
지분법손익	(164,601)	(170,625)
지분법자본변동	(804)	-
기말 장부금액	339,748	327,375

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

구 분	에어로젤애플리케이션그룹(주)	Enerband China, Co., Ltd.
자산	323,297	242,203
부채	77,980	84,173
자본	245,317	158,030
매출	821,033	411,766
당기순손익	(190,296)	(195,917)

17. 매입채무 및 기타지급채무

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

구 분	당기말	전기말
유동성 :		
매입채무	407,285,641	341,250,756
미지급금	4,353,178	2,613,462
미지급비용	3,321,437	2,567,212
예수보증금	843,454	234,985
합 계	415,803,710	346,666,415

18. 기타금융부채

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

구 분	당기말	전기말
유동성 :		
통화선도	246,522	25,987

19. 차입금

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

구 분	당기말	전기말
유동성 :		
단기차입금	15,396,594	956,282
비유동성 :		
장기차입금	-	2,202,118
전환사채	1,090,200	1,050,637
상환우선주	1,843,648	1,816,668
소계	2,933,848	5,069,423
합계	18,330,442	6,025,705

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

차입처	구 분	최장 만기일	연이자율(%)	당기말
한국씨티은행	수입유산스	2014.03.18	1.14 - 1.25	8,015,706
	원화대출	2014.04.30	3.55	2,220,000
	원화대출	2014.04.30	4.20	2,078,221
	원화대출	2014.04.30	4.16	1,000,000
기업은행	원화대출	2014.03.29	5.16	500,000
우리은행	엔화대출	2014.12.26	4.98	1,440,586

다. 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
액면가액	1,090,200,000 원
발행가액	1,090,200,000 원
발행일자	2012년 08월 30일
만기일자	2015년 12월 31일
액면이자율	5.0%
상환보장수익률	5.0%
행사가격	60,000 원
청구기간	인수일부터 상환기일 전일(2015년 12월 30일)까지

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

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

20. 기타부채

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

구 분	당기말	전기말
유동성 :		
선수금	2,493,653	2,206,149
예수금	826,410	1,904,810
합 계	3,320,063	4,110,959

21. 순확정급여부채

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

구 분	당기말	전기말
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	13,974,231	10,686,702
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	178,459	172,486
소 계	14,152,690	10,859,188
사외적립자산의 공정가치	(11,253,747)	(8,240,243)
합 계	2,898,943	2,618,945

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

구 분	당기	전기
기초금액	10,859,188	7,820,006
근무원가	2,464,511	1,940,350
이자원가	423,657	402,156
재측정요소 :		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	479,686	619,022
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(678,613)	(875,732)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	1,127,889	1,455,510
급여지급액	(523,628)	(674,610)
종속기업의 취득	-	172,486
기말금액	14,152,690	10,859,188

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

구 분	당기	전기
기초금액	8,240,243	6,298,419
사외적립자산의 기대수익	339,471	269,756
재측정요소(사외적립자산의 수익)	(109,421)	(49,755)
기금납부액	3,294,151	2,336,261
급여지급액	(510,697)	(614,438)
기말금액	11,253,747	8,240,243

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

구 분	당기	전기
근무원가	2,464,511	1,940,350
이자원가	423,657	402,156
사외적립자산의 기대수익	(339,471)	(269,756)
확정기여제도 관련 비용	118,004	-
기타	15,820	-
종업원 급여에 포함된 총 비용	2,682,521	2,072,750

당기의 총 비용 중 42백만원은 제조원가, 2,640백만원은 판매관리비에 포함되었습니다. 전기의 총 비용은 전액 판매관리비에 포함되었습니다.

사외적립자산의 당기 실제수익은 230백만원(전기:220백만원)입니다.

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

구 분	당기	전기
법인세차감 전 재측정요소	(1,038,382)	(1,248,554)
법인세효과	251,288	302,150
법인세차감 후 재측정요소	(787,094)	(946,404)

당기말 현재 기타포괄손익으로 인식한 순확정급여부채의 재측정요소 누계액은 3,702,916천원(전기말:2,915,822천원)입니다.

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

구 분	당기말	구성비(%)	전기말	구성비(%)
현금및현금성자산	593,555	5.3%	2,260,027	27.4%
유가증권	8,546,858	75.9%	4,792,695	58.2%
대출채권	446,649	4.0%	23,334	0.3%
기타자산	1,666,685	14.8%	1,164,188	14.1%
합 계	11,253,747	100.0%	8,240,244	100.0%

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

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

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

구 분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	1% 증가 / 1% 감소	10.0% 감소 / 12.0% 증가
급여상승률	1% 증가 / 1% 감소	12.0% 증가 / 10.2% 감소

22. 우발상황

가. 소송내역

당기말 현재 연결회사가 피고로 계류 중인 소송사건은 2건(소송가액:524백만원)이 있으며, 1건(소송가액:340백만원)은 1심에서 패소하여 현재 항소심이 진행 중이고 1건(184백만원)은 현재로서 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

당기말 현재 연결회사가 원고로 계류 중인 소송사건은 2건(소송가액:234백만원)이 있으며, 2건 모두 1심에서 승소하여 현재 항소심이 진행 중에 있습니다.

나. 보험가입내역

당기말 현재 연결회사는 보유하고 있는 매출채권 중 일부에 대해 부보금액 17,500백만원의 상업보험에, 계약의 이행 및 수령한 선수금에 대하여 부보금액 18,602백만원의 이행보증보험에 가입하고 있습니다. 또한 물류창고와 관련하여 부보금액 10,000백만원의 동산종합보험에 가입하고 있으며, 건물 및 기계와 관련하여 부보금액 5,878백만원의 재산손해보험에 가입하고 있습니다.

다. 담보제공내역

당기말 현재 연결회사의 예금 2,477백만원이 차입금과 관련하여 한국씨티은행 등에 담보(채권최고액:3,243백만원)로 제공되어 있습니다. 또한 토지 및 건물은 차입금과 관련하여 우리은행 등에 담보로(채권최고액:3,780백만원 및 엔화 262백만) 제공되어 있습니다.

라. 지급보증내역

당기말 현재 연결회사는 수입화물선취보증과 관련하여 한국씨티은행으로부터 지급보증(채권최고액:2,076백만원)을 제공받고 있습니다. 또한 차입금과 관련하여 (주)인터파크 및 (주)인터파크인터내셔널 대표이사로부터 지급보증(채권최고액:3,500백만원)을 제공받고 있습니다.

23. 약정사항

가. 운용리스

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

기간 구분	당기말	전기말
1년이내	238,478	212,399
1년초과 5년이내	210,318	124,864
합 계	448,796	337,263

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

나. 장기용역계약

연결회사는 삼성SDS(주)와의 용역계약에 의거 정보시스템운영업무에 대한 종합관리 용역을 제공받고 있습니다. 상기의 용역계약과 관련하여 당기중 삼성SDS(주)에 지급한 수수료는 전산비에 6,137백만원(전기:5,163백만원)이 계상되어 있습니다.

다. 파생금융상품

당기말 현재 연결회사는 우리은행 및 한국씨티은행과 7백만불의 통화선도거래손실 한도 약정을 각각 맺고 있으며, 국민은행 및 신한은행과 49백만불 및 30백만불의 통화선도계약 한도 약정을 각각 맺고 있습니다.

당기말 현재 우리은행 외 3개 은행과 체결하고 있는 선물환 계약내역은 다음과 같습니다(원화단위:천원).

매 입		매 도		약정환율	계약건수
통 화	금 액	통 화	금 액		
KRW	47,804,130	USD	45,080,000	1,051.8 - 1,076.6	33
KRW	895,608	EUR	620,000	1,433.8 - 1,452.7	5
KRW	1,031,205	JPY	101,121,388	10.02 - 10.20	3
USD	14,766,243	KRW	15,704,182	1,054.2 - 1,074.5	9
EUR	701,808	KRW	1,019,611	1,452.4 - 1452.9	2
JPY	121,210,000	KRW	1,319,539	10.06 - 11.01	5

상기의 선물환거래와 관련하여 당기말 현재 통화선도평가이익 199백만원, 통화선도 평가손실 247백만원이 각각 계상되어 있습니다. 또한 당기중 거래가 완료되어 실현된 통화선도거래이익과 통화선도거래손실은 각각 5,628백만원 및 4,930백만원입니다.

라. 기타

당기말 현재 연결회사는 신한은행 외 3개 은행과 총 49,000백만원을 한도로 당좌차월 약정을 체결하고 있으며, 당기말 현재 당좌차월 잔액은 2,078백만원입니다.

당기말 현재 연결회사는 거래처에 대한 원활한 대금지급을 위하여 신한은행 외 5개 은행과 166,010백만원의 전자신용거래(전자어음할인) 한도 약정을 체결하고 있으며, 매입채무에 계상된 전자어음 발행액은 176,109백만원입니다.

당기말 현재 연결회사는 우리은행과 470백만원을 한도로 하는 무역금융약정을 체결하고 있으며, 사용잔액은 없습니다. 또한 국민은행 외 3개 은행과 10,053백만원 및 미화 38백만불의 수입신용장 한도 약정을 맺고 있으며, 사용 잔액은 USD 7백만 및 JPY 32백만입니다.

24. 납입자본

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

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

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

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

25. 기타포괄손익누계액 및 기타자본구성요소

가. 연결회사는 당기 중 해외사업환산손실 133백만원과 관계기업자본변동손실 1백만원이 발생하였으며, 이와 관련하여 당기말 현재 기타포괄손실누계액 173백만원이 누적적으로 인식되어 있습니다.

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

26. 이익잉여금

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

구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금	6,656,001	5,757,668
임의적립금		
사업확장적립금	149,601,530	121,706,500
미처분이익잉여금	37,878,864	37,616,217
합 계	194,136,395	165,080,385

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

27. 배당금

회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 배당금은 8,983백만원과 7,187백만원이며, 2013년 4월과 2012년 4월에 각각 지급되었습니다. 회사의 2013년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 총 배당금은 8,983백만원(주당 250원)이며 2014년 3월 14일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

28. 비용의 성격별 분류

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

구 분	당기	전기
상품 매입액 및 변동액	2,369,163,201	1,944,724,338
종업원급여	38,100,095	30,281,828
감가상각비	2,291,383	1,562,632
무형자산상각비	4,032,519	2,361,637
지급수수료	8,806,262	2,843,609
임차료	4,853,036	3,926,548
전산비	6,409,994	5,359,049
기타비용	13,687,635	7,163,607
합 계	2,447,344,125	1,998,223,248

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

구 분	당기	전기
급여 및 임금	25,910,116	18,835,200
상여금	5,073,518	4,386,231
퇴직급여원가	2,682,521	2,072,750
복리후생비	4,433,940	4,987,647
합 계	38,100,095	30,281,828

29. 판매관리비

당기와 전기 중 판매관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:천 원).

구 분	당기	전기
급여	30,482,828	23,221,431
퇴직급여	2,640,029	2,072,750
복리후생비	4,371,236	4,987,647
감가상각비	2,159,647	1,562,632
무형자산상각비	4,032,519	2,361,637
수선유지비	35,071	5,199
소모품비	596,279	409,501
수도광열비	62,186	31,015
여비교통비	2,722,192	2,175,283
차량유지비	286,057	178,748
통신비	803,208	587,407
세금과공과	291,931	236,596
보험료	691,870	408,415
지급수수료	8,806,262	2,843,609
임차료	4,853,036	3,926,548
도서인쇄비	47,253	28,523
교제비	876,694	626,896
회의비	715,285	729,173
교육훈련비	868,902	420,460
행사비	230,270	310,779
전산비	6,409,994	5,359,049
대손상각비	1,992,203	301,903
광고선전비	249,243	109,420
판매촉진비	125,595	28,614
견본비	2,864	26,427
운반비	1,421,807	-
포장비	94,457	-
경상연구개발비	152,403	-
주식보상비용	11,807	-
잡비	1,124,229	549,248
합 계	77,157,357	53,498,910

30. 기타수익 및 기타비용

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

구 분	당기	전기
단기투자자산처분이익	-	9,100
외환차익	3,476,882	2,083,826
외화환산이익	366,757	3,400
통화선도평가이익	198,819	403,862
통화선도거래이익	5,628,007	10,207,149
유형자산처분이익	649	10,272
잡이익	718,096	691,690
합 계	10,389,210	13,409,299

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

구 분	당기	전기
매출채권매각손실	10,392	13,310
외환차손	3,853,408	6,256,107
외화환산손실	129,710	350,184
통화선도평가손실	246,522	25,987
통화선도거래손실	4,929,605	3,626,620
유형자산처분손실	39,599	5,458
기타의대손상각비	633,325	217,810
충당부채전입액	31,082	542,186
잡손실	319,659	693,103
합 계	10,193,302	11,730,765

31. 금융수익 및 금융비용

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

구 분	당기	전기
이자수익		
당기은행예치금에 대한 이자수익	1,598,687	2,503,741
기타대여금 및 수취채권	53,169	56,708
합 계	1,651,856	2,560,449

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

구 분	당기	전기
이자비용		
은행당좌차월 및 대출이자	519,034	314

32. 법인세

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

구 분	당기	전기
법인세부담액	11,806,327	12,033,745
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	50,304	(389,283)
세무조사추징세액	-	873,685
전기법인세의 조정사항	(14,200)	-
총법인세효과	11,842,431	12,518,147
자본에 직접 반영된 법인세비용	251,288	302,150
법인세비용	12,093,719	12,820,297

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
순확정급여부채의 재측정요소	(1,038,382)	251,288	(787,094)	(1,248,554)	302,150	(946,404)

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

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	50,650,278	51,382,918
각 나라의 법인세율로 계산된 법인세비용(*)	11,795,367	11,972,666
법인세 효과 :		
세무상 차감되지 않는 비용의 세효과	184,868	32,166
세무조사추징세액	-	873,685
기타(세율차이 등)	113,485	(58,220)
법인세비용	12,093,720	12,820,297

(*) 가중평균 적용세율은 23.3%(전기:23.3%)입니다.

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

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	319,052	394,768
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산	2,936,101	2,184,507
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(26,089)	(18,805)
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(2,742,252)	(2,023,354)
이연법인세자산(부채) 순액	486,812	537,116

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

구 분	당기	전기
기초 이연법인세자산(순액)	537,116	147,804
기말 이연법인세자산(순액)	486,812	537,116
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(50,304)	389,312

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

(1) 당기

구 분	기초금액	증가(감소)		기말금액
		당기손익반영	기타포괄손익	
미수수익	(18,137)	(12,203)	-	(30,340)
보증금	1,634	(346)	-	1,288
퇴직급여충당부채	2,068,946	570,773	224,809	2,864,528
퇴직보험료	(1,994,139)	(755,748)	26,480	(2,723,407)
대손금	9,501	-	-	9,501
단기충당부채	131,209	(131,209)	-	-
감가상각비	66,803	(29,479)	-	37,324
무형자산상각비	7,740	(2,443)	-	5,297
미지급비용	255,605	51,443	-	307,048
금융보증부채	-	12,003	-	12,003
예수금	7,954	(7,954)	-	-
외화환산손익	-	3,570	-	3,570
합 계	537,116	(301,593)	251,289	486,812

(2) 전기

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

사. 당기말 현재 종속기업에 대한 투자자산과 관련한 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸할 가능성이 높지 않기 때문에 이연법인세부채 121백만원(전기:185백만원)은 인식되지 않았습니다.

33. 주당순이익

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

(1) 당기 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

구 분	기 간	주식수	가중치(일수)	적 수
기초 주식수	2013.01.01 - 2013.12.31	35,933,340 주	365	13,115,669,100

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

(2) 전기 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

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

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

(3) 기본주당순이익

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

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익(Ⅰ)	38,826,438,934	38,562,621,026
가중평균유통보통주식수(Ⅱ)	35,933,340 주	35,933,340 주
기본주당순이익((Ⅰ)/(Ⅱ))	1,081	1,073

나. 희석주당순이익

당기말 현재 회사는 보통주청구가 가능한 희석증권이 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

34. 사업결합

가. 회사가 당기 중 신규 설립한 종속기업 및 관계기업의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	회사명	지역	지분율	취득가액
종속기업	iMarketVietnam, Co., Ltd.	베트남	100%	1,091,354
	iMarketEurope, s.r.o.	슬로바키아	100%	1,096,911
	iMarketXian, Inc.	중국	100%	186,162
관계기업	Enerband China, Co., Ltd.	중국	50%	177,778

나. 회사는 2013년 6월 25일에 (주)인터파크인터내셔널 지분 98.5%를 (주)인터파크로부터 9,400백만원에 취득하였습니다. 인수에서 발생한 영업권은 회사와 (주)인터파크인터내셔널의 영업을 결합하여 발생하는 글로벌 소싱 역량 확대에 따른 것입니다. 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액 및 비지배지분의 공정가치는 아래와 같습니다(단위:천원).

구분	금액
이전대가	
현금	9,400,000
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	2,102,083
유형자산	159,450
재고자산	6,787,117
매출채권 및 기타채권	6,783,355
매입채무 및 기타채무	(5,497,822)
차입금	(2,990,858)
기타	461,448
식별 가능한 순자산의 공정가치	7,804,773
비지배지분	(114,653)
영업권	1,709,880
합계	9,400,000

다. 회사는 2013년 6월 25일에 (주)인터파크로지스틱스 지분 100.0%를 (주)인터파크 아이엔티로부터 1,050백만원에 취득하였습니다. 인수에서 발생한 영업권은 회사와 (주)인터파크로지스틱스의 영업을 결합하여 발생하는 물류서비스 운영의 효율화에 따른 것입니다. 지불한 이전대가와 취득일의 인수한 자산, 부채의 가액의 공정가치는 아래와 같습니다(단위:천원).

구 분	금 액
이전대가	
현금	1,050,000
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	658,366
유형자산	85,561
재고자산	21,746
매출채권 및 기타채권	1,418,051
매입채무 및 기타채무	(1,295,576)
기타	(4,892)
식별 가능한 순자산의 공정가치	883,256
비지배지분	-
영업권	166,744
합 계	1,050,000

35. 특수관계자 거래

가. 당기말 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관 계	특수관계자 명칭
지배기업	(주)인터파크
관계기업	에어로젤애플리케이션그룹, Enerband China Co.,Ltd
지배기업의 종속기업 및 관계기업	(주)인터파크INT, (주)디지털아이디어, (주)인터파크에이치엠 (주)인터파크페디아, (주)라이브톤, Interpark Global(US) (주)인터파크투어, (주)인터파크씨어터, (주)루이사운드 (주)인터파크면세점, (주)서클컨텐츠컴퍼니, 아시아코브 컴퍼니케이파트너스 농림축산투자조합, (주)레미제라블코리아 (주)디지털아트프로덕션, InterparkHM Global Co. Ltd. (주)인터파크홍스토리, 베이징디치아커찬음관리유한공사 (베이징HM) (주)인터파크비즈마켓, 주식회사 옐로페이, 유니온글로벌CG투자조합 (주)컴퍼니더블유, (주)브레인메딕, (주)장기프트

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

(1) 당기

구 분	회사명	매출	매입	판매관리비
지배기업	(주)인터파크	12,250	-	90,874
관계기업	Enerband China Co.,Ltd	-	65,166	-
	에어로젤애플리케이션그룹	112,212	468,584	-
지배기업의 종속기업 및 관계기업	(주)인터파크INT	22,103,953	27,123	782,413
	(주)디지털아이디어	490	133,000	-
	Interpark Global(US)	12,850	-	-
	(주)인터파크에이치엠	186,808	7,637	-
	(주)인터파크페디아	6,753	-	-
	(주)인터파크씨어터	8,696	-	-
	아시아코브	958	-	-
	(주)디지털아트프로덕션	213	-	-
	(주)인터파크비즈마켓	31,169	38,572,102	1,948,200
	주식회사 옐로페이	173,610	-	-
합 계		22,649,962	39,273,612	2,821,487

(2) 전기

구 분	회사명	매출	매입	판매관리비
지배기업	(주)인터파크	2,349	1,166	-
관계기업	에어로젤애플리케이션그룹	78,073	298,460	389
지배기업의 종속기업 및 관계기업	(주)인터파크로지스틱스	787,806	-	-
	(주)인터파크비즈마켓	256,045	14,445,705	435,668
	(주)인터파크씨어터	7,780	-	-
	(주)인터파크에이치엠	28,927	15,931	7,500
	(주)인터파크CS	2,621	-	-
	(주)인터파크패션	1,736	-	-
	(주)인터파크INT	1,394,535	24,818	555,184
	(주)인터파크페디아	1,218	-	-
합 계		2,561,090	14,786,080	998,741

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

(1) 당기말

구 분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)인터파크	1,648	-	-	-
관계기업	에어로젤애플리케이션그룹	58,260	-	-	-
지배기업의 종속기업 및 관계기업	(주)인터파크INT	2,332,071	42,229	17,123	70,922
	(주)디지털아이디어	539	-	-	-
	Interpark Global(US)	1,018	-	-	-
	(주)인터파크에이치엠	5,404	-	765	-
	(주)인터파크페디아	666	-	-	-
	(주)인터파크씨어터	1,521	-	-	-
	아시아코브	17	-	-	-
	(주)인터파크비즈마켓	3,867	-	5,207,842	100,857
	주식회사 옐로페이	535	-	-	-
합 계	2,405,546	42,229	5,225,730	171,779	

(2) 전기말

구 분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	(주)인터파크	509	-	-	-
관계기업	에어로젤애플리케이션그룹	85,881	-	102,515	-
지배기업의 종속기업 및 관계기업	(주)인터파크로지스틱스	119,120	-	-	-
	(주)인터파크비즈마켓	1,563	-	6,613,581	37,106
	(주)인터파크씨어터	4,895	-	-	-
	(주)인터파크에이치엠	1,319	-	378	8,250
	(주)인터파크CS	14	-	-	-
	(주)인터파크INT	218,088	-	-	83,678
	(주)인터파크페디아	241	-	-	-
합 계		431,630	-	6,716,474	129,034

라. 당기 중 회사는 (주)인터파크인터내셔널 지분 98.5%를 (주)인터파크로부터 9,400백만원에 취득하였으며, (주)인터파크로지스틱스 지분 100.0%를 (주)인터파크아이엔티로부터 1,050백만원에 취득하였습니다.

마. 당기말 현재 (주)코레이트의 차입금과 관련하여 회사의 정기예금 2,220백만원이 한국씨티은행에 담보(채권최고액:2,886백만원)로 제공되어 있습니다.

바. 회사는 당기 중 회사의 활동 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(미등기임원 포함) 및 감사 등 주요 경영진에게 단기종업원급여 3,936백만원(전기:2,355백만원) 및 퇴직급여 1,125백만원(전기:1,113백만원)을 계상하고 있습니다.

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