

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주식	15
외부감사 실시내용	102

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 아이마켓코리아

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 22일

감사의견

우리는 주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

영업권과 고객관계가치 무형자산 손상검사

연결재무제표에 대한 주석 4(12) 및 13에서 기술하고 있는 바와 같이, 연결회사는 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 연결회사의 연결재무상태표 상 (주)안연케어 현금창출단위에 배분된 영업권과 고객관계가치의 장부금액은 각각 11,255백만원, 110,772백만원입니다.

연결회사는 해당 현금창출단위의 장부금액과 할인된 현금흐름예측에 근거한 사용가치를 비교하여 해당 현금창출단위에 배분된 영업권과 고객관계가치에 대한 손상검사를 수행하였습니다. 사용가치 산정 시 중요한 영향을 미치는 매출성장율, 할인율 및 영구성장률 등 주요 가정에는 고유한 불확실성이 존재하고 경영진의 편의가 개입될 위험이 존재하여 우리는 경영진의 판단이 수반되는 (주)안연케어 현금창출단위의 영업권과 고객관계가치 손상검사를 핵심감사항목으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 경영진이 활용한 외부전문가의 객관성 및 적격성 평가
- 감사인측 내부 전문가를 활용하여 평가방법의 적정성 및 사용된 가정의 적정성 검토
- 연결회사의 추정의 정확성을 평가하기 위해 전년도의 현금흐름예측과 당기 실적 비교

기타사항

연결회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼정회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 18일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 유정호입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2021년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 20 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 아이마켓코리아 대표이사 남인봉

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

연결재무상태표

제21기 2020년 12월 31일 현재

제20기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제21(당)기말		제20(전)기말	
자산					
유동자산			866,790,546,647		869,128,583,752
현금및현금성자산	6,35	83,481,178,418		99,399,061,038	
매출채권	8,33,35	519,124,852,971		471,677,668,611	
기타수취채권	8,33,35	3,531,087,876		2,215,745,489	
기타금융자산	7,9,35	168,782,263,773		223,152,060,257	
당기법인세자산	30	54,119,981		72,913,312	
재고자산	10	73,536,726,631		58,408,558,979	
기타유동자산	11,25	15,329,944,184		12,059,732,636	
리스채권	8,35	2,950,372,813		2,142,843,430	
비유동자산			244,030,533,387		227,748,482,363
기타수취채권	8,35	5,551,181,936		5,436,638,614	
기타금융자산	7,9,35	41,387,525,637		24,497,490,620	
유형자산	12	39,186,696,646		41,767,738,757	
무형자산	13	132,513,397,468		140,898,263,615	
투자부동산	14	10,681,662,822		9,541,146,834	
리스채권	8,35	2,400,147,642		2,465,140,065	
관계기업투자	16	4,514,221,885		180,505,334	
순확정급여자산	22	4,326,033,372		2,546,540,248	
이연법인세자산	30	726,377,592		415,018,276	
기타비유동자산	11	2,743,288,387		-	
자 산 총 계			1,110,821,080,034		1,096,877,066,115
부채					
유동부채			631,417,373,076		604,692,331,598
매입채무	17,33,35	579,937,056,251		547,941,384,495	
기타지급채무	17,33,35	11,943,108,877		11,116,140,098	
기타금융부채	18,35	302,666,407		322,142,627	
당기법인세부채	30	7,238,487,611		12,112,752,879	
단기차입금	20,35	14,778,939,201		17,830,000,000	
기타유동부채	21,25	6,790,051,675		5,948,600,631	
리스부채	19,35	10,427,063,054		9,421,310,868	
비유동부채			62,467,437,214		65,655,976,474
기타비유동지급채무	17,33,35	454,560,000		355,488,000	
기타비유동금융부채	18,35	26,759,157		-	
기타비유동부채	21	1,854,566,248		1,882,267,780	
순확정급여부채	22	2,068,539,116		1,612,838,007	
리스부채	19,35	30,301,746,019		32,825,383,675	
이연법인세부채	30	27,761,266,674		28,979,999,012	
부 채 총 계			693,884,810,290		670,348,308,072
자본					
지배주주소유지분			361,370,378,910		366,071,622,304

자본금	1,23	18,166,670,000		18,166,670,000	
기타불입자본	23,32	87,349,532,357		90,752,789,572	
기타자본구성요소	23	(1,018,691,157)		(799,932,210)	
이익잉여금	24	256,872,867,710		257,952,094,942	
비지배지분	15		55,565,890,834		60,457,135,739
자 본 총 계			416,936,269,744		426,528,758,043
부 채 및 자 본 총 계			1,110,821,080,034		1,096,877,066,115

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제21기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제20기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제21(당)기	제20(전)기
I. 매출	5,25,33	2,839,411,295,374	2,923,787,985,987
II. 매출원가	26,33	2,696,657,561,538	2,763,483,218,252
III. 매출총이익		142,753,733,836	160,304,767,735
판매비와 관리비	26,27,33	102,238,002,219	108,265,937,215
IV. 영업이익		40,515,731,617	52,038,830,520
기타영업외수익	28,33	11,107,160,298	8,401,486,513
기타영업외비용	28,33	10,000,171,844	21,854,081,841
금융수익	29	4,342,038,687	7,314,281,936
금융비용	29	6,663,886,821	3,227,656,179
관계기업투자평가손익	5,16	(530,120,131)	(486,057,292)
종속기업투자처분손익		-	(66,486,216)
V. 법인세비용차감전순이익		38,770,751,806	42,120,317,441
법인세비용	30	9,971,040,003	16,332,716,951
VI. 당기순이익		28,799,711,803	25,787,600,490
VII. 기타포괄손익:			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		3,732,054,344	(51,534,791)
순확정급여부채의 재측정요소	22	(1,590,532,964)	(52,451,201)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치 변동	35	6,440,825,383	(61,090,376)
지분법자본변동	16	(36,163,318)	-
법인세효과		(1,082,074,757)	62,006,786
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(182,789,233)	602,259,431
해외사업환산손익		(182,789,233)	602,259,431
VIII. 당기총포괄이익		32,348,976,914	26,338,325,130
IX. 당기순이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		21,360,380,028	16,062,897,557
비지배지분		7,439,331,775	9,724,702,933
X. 당기총포괄이익의 귀속			
지배기업 소유주지분		24,990,305,691	16,685,683,553
비지배지분		7,358,671,223	9,652,641,577
XI. 주당이익	31		
기본주당순이익		672	483
희석주당순이익		672	483

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제21기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제20기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본								비지배지분	자본 합계
	자본금	주식발행초과금	자기주식	주식선택권	기타자본잉여금	기타자본 구성요소	이익잉여금	소계		
2019.01.01(전기초)	18,166,670.00	134,652,554.02	(29,919,931,600)	954,548,000	(40,764,597)	(1,365,628,774)	257,096,805.08	379,544,252.13	61,982,927,746	441,527,179,880
총포괄손익:										
당기순이익	-	-	-	-	-	-	16,062,897,557	16,062,897,557	9,724,702,933	25,787,600,490
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	70,958,814	70,958,814	(72,880,561)	(1,921,747)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치 변동	-	-	-	-	-	-	(47,446,516)	(47,446,516)	(2,166,528)	(49,613,044)
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	599,273,698	-	599,273,698	2,985,733	602,259,431
소계	-	-	-	-	-	599,273,698	16,086,409,855	16,685,683,553	9,652,641,577	26,338,325,130
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:										
주식기준보상거래의 인식	-	-	-	-	-	-	-	-	31,198,112	31,198,112
주식선택권의 소멸	-	-	-	(18,396,000)	18,396,000	-	-	-	-	-
종속기업주식선택권의 소멸	-	-	-	-	10,812,731	-	-	10,812,731	(10,812,731)	-
연차배당	-	-	-	-	-	-	(15,320,863,350)	(15,320,863,350)	(11,221,000,000)	(26,541,863,350)
자기주식의 취득	-	-	(14,823,258,040)	-	-	-	-	(14,823,258,040)	-	(14,823,258,040)
종속기업의 유상증자	-	-	-	-	(81,170,947)	(33,577,134)	89,743,357	(25,004,724)	22,181,035	(2,823,689)
소계	-	-	(14,823,258,040)	(18,396,000)	(51,962,216)	(33,577,134)	(15,231,119,993)	(30,158,313,383)	(11,178,433,584)	(41,336,746,967)
2019.12.31(전기말)	18,166,670.00	134,652,554.02	(44,743,189,640)	936,152,000	(92,726,813)	(799,932,210)	257,952,094.94	366,071,622.30	60,457,135,739	426,528,758,043
2020.01.01(당기초)	18,166,670.00	134,652,554.02	(44,743,189,640)	936,152,000	(92,726,813)	(799,932,210)	257,952,094.94	366,071,622.30	60,457,135,739	426,528,758,043
총포괄손익:										
당기순이익	-	-	-	-	-	-	21,360,380,028	21,360,380,028	7,439,331,775	28,799,711,803
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	(1,118,646,011)	(1,118,646,011)	(76,386,735)	(1,195,032,746)
지분법자본변동	-	-	-	-	-	(36,163,318)	-	(36,163,318)	-	(36,163,318)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치 변동	-	-	-	-	-	-	4,967,330,621	4,967,330,621	(4,080,213)	4,963,250,408
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	(182,595,629)	-	(182,595,629)	(193,604)	(182,789,233)
소계	-	-	-	-	-	(218,758,947)	25,209,064,638	24,990,305,691	7,358,671,223	32,348,976,914
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:										
주식기준보상거래의 인식	-	-	-	-	-	-	-	-	5,408,437	5,408,437
주식선택권의 소멸	-	-	-	(169,652,000)	169,652,000	-	-	-	-	-
종속기업주식선택권의 소멸	-	-	-	-	5,324,565	-	-	5,324,565	(5,324,565)	-
연차배당	-	-	-	-	-	-	(19,547,779,200)	(19,547,779,200)	(12,250,000,000)	(31,797,779,200)
자기주식의 취득	-	-	(10,149,094,450)	-	-	-	-	(10,149,094,450)	-	(10,149,094,450)
자기주식의 소각	-	-	6,740,512,670	-	-	-	(6,740,512,670)	-	-	-
소계	-	-	(3,408,581,780)	(169,652,000)	174,976,565	-	(26,288,291,870)	(29,691,549,085)	(12,249,916,128)	(41,941,465,213)

2020.12.31(당기말)	18,166,670.00	134,652,554.02	(48,151,771.420	766,500,000	82,249,752	(1,018,691.157	256,872,867.71	361,370,378.91	55,565,890.834	416,936,269.74
	0	5))	0	0		4

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제21기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제20기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제21(당)기		제20(전)기	
영업활동으로 인한 현금흐름		5,188,462,471		105,752,970,263
당기순이익	28,799,711,803		25,787,600,490	
당기순이익 조정을 위한 가감	33,524,659,088		46,619,191,862	
법인세비용	9,971,040,003		16,332,716,951	
이자비용	1,558,648,961		1,934,166,040	
감가상각비	10,401,298,386		9,304,759,004	
무형자산상각비	8,889,086,935		11,347,770,481	
무형자산손상차손	-		10,922,377,109	
유형자산처분손실	9,251,512		100,469,546	
무형자산처분손실	12,665,000		10,568,984	
퇴직급여	3,350,593,646		3,442,246,952	
대손상각비환입	(10,561,895)		(607,580,836)	
복구충당부채전입	13,473,776		14,807,034	
외화환산손실	985,393,291		408,060,766	
통화선도평가손실	198,477,924		322,142,627	
옵션평가손실	188,340,488		-	
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	4,102,381,286		595,299,369	
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	-		422,405	
상각후원가측정금융자산 처분손실	42,146		-	
주식보상비용	5,408,437		31,198,112	
종속기업투자처분손실	-		66,486,216	
기타의대손상각비	-		24,467,920	
지분법손실	967,034,674		486,057,292	
기타비용	6,867,334		-	
이자수익	(1,227,316,411)		(2,595,363,642)	
외화환산이익	(126,812,327)		(331,376,951)	
통화선도평가이익	(1,826,647,240)		(492,226,051)	
옵션평가이익	(662,161,493)		(785,573,765)	
배당금수익	(167,040,067)		(560,000)	
유형자산처분이익	(13,605,305)		(43,073,935)	
무형자산처분이익	(152,666,668)		(16,303,030)	
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(2,509,275,313)		(3,806,978,736)	
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(1,870,848)		-	
기타의대손상각비환입	(472,601)		(45,788,000)	
지분법이익	(436,914,543)		-	
영업활동으로 인한 자산·부채의변동	(39,970,244,670)		47,156,356,997	
매출채권의 감소(증가)	(48,930,935,860)		(22,986,755,343)	
기타수취채권의 감소(증가)	(1,073,862,500)		6,928,771,380	
기타금융자산의 감소(증가)	295,334,314		-	
재고자산의 감소(증가)	(16,750,123,471)		71,092,089,186	
기타유동자산의 감소(증가)	(1,717,619,883)		5,244,094,866	

장기매출채권의 감소(증가)	8,428,593		-
리스채권의 감소(증가)	3,780,800,409		-
매입채무의 증가(감소)	33,081,240,287		(7,451,888,514)
기타지급채무의 증가(감소)	535,958,204		(837,968,889)
기타금융부채의 증가(감소)	(125,250,890)		(75,300,245)
기타유동부채의 증가(감소)	(75,822,229)		117,077,423
기타비유동부채의 증가(감소)	(2,733,473,019)		(877,287,073)
퇴직금의 지급	(536,078,203)		(2,502,260,055)
사외적립자산의 감소(증가)	(5,728,840,422)		(1,494,215,739)
영업활동으로 발생한 현금	22,354,126,221		119,563,149,349
이자의 수취	1,812,040,375		2,190,513,646
이자의 지급	(1,855,877,068)		(1,769,882,418)
배당금의 수취	167,040,067		560,000
법인세의 납부	(17,288,867,124)		(14,231,370,314)
투자활동으로 인한 현금흐름		34,788,964,084	(40,287,428,878)
기타금융자산의 감소	661,425,667,926		687,598,061,527
기타수취채권의 감소	8,800		1,202,296,000
기타장기수취채권의 감소	654,684,406		1,408,444,218
당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분	2,290,892,304		-
상각후원가측정 금융자산의 처분	845,000		-
유형자산의 처분	56,802,727		1,359,878,172
무형자산의 처분	325,000,000		171,304,864
기타금융자산의 취득	(614,205,313,828)		(723,412,915,198)
당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득	(5,207,384,000)		-
상각후원가측정 금융자산의 취득	(887,146)		-
기타비유동수취채권의 증가	(807,646,061)		(234,726,016)
관계기업투자의 취득	(4,900,000,000)		-
유형자산의 취득	(4,164,126,593)		(7,474,253,450)
무형자산의 취득	(679,579,451)		(873,530,113)
기타유동자산의 증가	-		(31,988,882)
재무활동으로 인한 현금흐름		(55,886,060,698)	(53,514,282,231)
단기차입금의 증가	168,755,401,954		79,317,127,658
종속기업 유상증자	27,500,000		-
자기주식의 취득	(10,149,094,450)		(14,823,258,040)
종속기업의 주식발행비용	-		(26,076,314)
배당의 지급	(31,797,779,200)		(26,541,863,350)
단기차입금의 상환	(171,806,462,753)		(81,739,301,464)
리스부채의 상환	(10,915,626,249)		(9,700,910,721)
현금및현금성자산의 순증감		(15,908,634,143)	11,951,259,154
기초 현금및현금성자산		99,399,061,038	87,181,683,672
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(9,248,477)	266,118,212
기말 현금및현금성자산		83,481,178,418	99,399,061,038

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

당기말 2020년 12월 31일 현재

전기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 아이마켓코리아와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

주식회사 아이마켓코리아(이하 "지배기업")는 각 기업내 산재한 소모성 자재 등의 효율적 운용을 위한 산업재 B2B 전자상거래업 등을 목적으로 2000년 12월 8일에 설립되었으며 서울특별시 강남구 삼성로 512에 본사를 두고 있습니다.

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

(단위: 주)		
구 분	소유주식수	비율
(주)인터파크(구, (주)인터파크홀딩스) 외 2인	14,425,000	40.76%
삼성전자(주) 외 4개 회사	2,912,941	8.23%
기타주주	14,126,399	39.91%
자기주식	3,929,000	11.10%
합 계	35,393,340	100.00%

한편, 지배기업의 최대주주인 (주)인터파크홀딩스는 2020년 7월 1일을 합병기일로 하여 종속기업인 (주)인터파크를 흡수합병 하였으며, 합병 이후에 상호를 (주)인터파크로 변경하였습니다.

2. 재무제표의 작성기준

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

(1) 측정기준

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

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

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

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

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

1) 가정과 추정의 불확실성

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

2) 공정가치 측정

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

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

연결기업은 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

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

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

공정가치 측정에 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 32. 주식기준보상
- 주석 35. 금융상품

연결기업의 연결재무제표는 정기 주주총회 제출을 위하여 2021년 2월 15일에 개최된 이사회에서 승인되었습니다.

3. 회계정책의 변경

(1) 제·개정된 기준서의 적용

연결기업은 2020년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다.

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정) - 사업의 정의

기업회계기준서 제1103호의 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다. 이 개정사항이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없으나, 향후 사업결합이 발생할 경우 영향을 미칠 수 있습니다.

② 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' (개정) - 이자율지표 개혁

기업회계기준서 제1109호와 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'개정은 이자율지표개혁의 직접적인 영향을 받는 모든 위험회피관계에 적용되는 많은 완화 규정을 제공합니다. 위험회피관계는 이자율 지표 개혁이 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 근거한 현금흐름의 시기 또는 금액에 대한 불확실성을 야기하는 경우에 영향을 받습니다. 연결기업의 연결재무제표에는 어떠한 이자율위험회피관계도 없기 때문에 동 개정사항이 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정) - 중요성의 정의

기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정

보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다. 동 개정사항이 연결기업의 연결재무제표 및 향후에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상합니다.

④ 재무보고를 위한 개념체계 (2018)

개념체계는 회계기준이 아니며, 개념체계의 어떠한 내용도 회계기준이나 그 요구사항에 우선하지 않습니다. 개념체계의 목적은 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 주며, 적용할 회계기준이 없는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 줍니다. 또한 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 줍니다. 이 개념체계 개정은 일부 새로운 개념을 포함하고 있으며, 자산과 부채의 정의와 인식기준의 변경을 제시하고, 일부 중요한 개념을 명확히 합니다. 동 개정이 연결기업의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

① 기업회계기준서 제1116호 '리스' (개정) - 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등

동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 연결기업은 동 개정사항을 조기적용하였으며, 연결기업의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류
기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결기업은 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조
동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

④ 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액
동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다. 해당 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

⑤ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결기업은 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

⑥ 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환 일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결기업은 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다.

동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

동 개정사항은 연결기업에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상합니다.

4. 유의적인 회계정책

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

(1) 영업부문

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

(2) 연결

1) 사업결합

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

사업결합의 이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정됩니다. 연결기업은 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 잉가매수차익이 발생되면 이를 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식되는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리됩니다.

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

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정되지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리됩니다. 조건부대가가 자본으로 분류되지 않는 경우, 연결기업은 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

2) 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 지분상품의 비례적 몫으로 측정됩니다. 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리됩니다.

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

3) 종속기업

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

4) 지배력의 상실

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

5) 지분법피투자기업에 대한 지분

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

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

6) 내부거래제거

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

7) 동일지배하 사업결합

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

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 재고자산

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

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

(5) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

① 사업모형

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

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

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

② 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

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

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

이를 평가할 때 연결기업은 다음을 고려합니다.

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

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

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

2) 후속측정과 손익

① 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산

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

② 상각후원가로 측정하는 금융자산

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

③ 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

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

④ 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품

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

3) 금융자산의 제거

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

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

4) 금융자산의 상계

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

(6) 파생상품

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

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

(7) 금융자산의 손상

1) 연결기업은 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 리스채권

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

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

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

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

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

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

2) 기대신용손실의 측정

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

3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결기업은 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가

합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

4) 연결재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

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

5) 제각

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

(8) 유형자산

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

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 사용권자산을 제외한 그 외 유형자산은자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각됩니다. 한편, 사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 정액법으로 감가상각합니다.

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

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

당기와 전기의 유형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	상각방법
건물	40년	정액법
건축물	20년	정액법
기계장치	3~10년	정액법
공기구비품	5~7년	정액법
차량운반구	5년	정액법
기타 유형자산	3~8년	정액법
사용권자산	1~10년	정액법

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

(9) 무형자산

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

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

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

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

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

무형자산에 대한 후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화되며, 내부적으로 창출한 영업권 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용 처리 됩니다.

(10) 정부보조금

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

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

(11) 투자부동산

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

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

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

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

(12) 비금융자산의 손상

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

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

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

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

연결기업은 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(13) 리스

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

① 리스이용자

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

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

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

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

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

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

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

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

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

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

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

② 리스제공자

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

리스제공자로서 연결기업은 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

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

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

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

(14) 비파생금융부채

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

1) 당기손익인식금융부채

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

2) 기타금융부채

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

3) 금융부채의 제거

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

(15) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 기타장기종업원급여

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

3) 퇴직급여: 확정급여제도

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

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 부의 금액일 경우, 연결기업이 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 연결기업의 미래기여금이 절감되

는 방식으로 이용 가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산이 인식됩니다.

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

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

4) 퇴직급여: 확정기여제도

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

(16) 충당부채

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

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

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

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용됩니다.

(17) 외화

1) 외화거래

개별기업들의 연결재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거

래일의 환율을 적용하여 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산됩니다. 공정가치로 측정되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산됩니다.

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

2) 해외사업장

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

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

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

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

(18) 납입자본

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

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

(19) 주식기준보상

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

(20) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

1) 계약 식별

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

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

2) 수행의무 식별

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

3) 거래가격 산정

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

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

4) 거래가격을 수행의무에 배분

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

5) 수행의무 이행 시 수익 인식

다음 기준 중 어느 하나를 충족하면, 기업은 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것이고 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 기간에 걸쳐 이행되지 않는 수행의무는 통제가 이전되는 시점에 수익을 인식합니다.

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

6) 본인 대 대리인

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

(21) 금융수익과 비용

연결기업의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

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

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

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

(22) 법인세

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

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

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 법인세차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금 불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결기업은 당기 법인세와 관련된 미지급법인세를 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계합니다.

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

2) 이연법인세

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

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결기업내의 종속회사들의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

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

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

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

(23) 주당이익

연결기업은 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 지배기업지분순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 지배기업지

분순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 지배기업순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(24) 동일지배하 사업결합

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

5. 영업부문

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

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

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

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

1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	산업용 소모자재 전자상거래업	의약품 도매업	기타	합 계
부문전체수익	2,349,312,096	501,953,659	27,832,683	2,879,098,438
(-) 부문간수익	(26,476,535)	(2,100,584)	(11,110,024)	(39,687,143)
외부고객으로부터의 수익	2,322,835,561	499,853,075	16,722,659	2,839,411,295
부문손익	19,734,381	19,268,196	298,295	39,300,872
관계기업 관련 손익				(530,120)
세전이익				38,770,752

2) 전기

(단위: 천원)				
구 분	산업용 소모자재 전자상거래업	의약품 도매업	기타	합 계
부문전체수익	2,470,953,327	455,103,040	26,904,782	2,952,961,149
(-) 부문간수익	(17,105,652)	(161,141)	(11,906,370)	(29,173,163)
외부고객으로부터의 수익	2,453,847,675	454,941,899	14,998,412	2,923,787,986
부문손익	19,814,497	21,929,708	862,169	42,606,374
관계기업 관련 손익				(486,057)
세전이익				42,120,317

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

다.

(2) 부문자산 및 부채

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
산업용 소모자재 전자상거래업	744,737,103	738,890,784
의약품 도매업	370,395,257	363,944,209
기타	9,199,938	6,622,759
총부문자산	1,124,332,298	1,109,457,752
조정 및 제거	(13,511,218)	(12,580,686)
연결총자산	1,110,821,080	1,096,877,066

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
산업용 소모자재 전자상거래업	461,314,561	452,586,340
의약품 도매업	248,020,095	230,587,125
기타	4,400,527	4,320,104
총부문부채	713,735,183	687,493,569
조정 및 제거	(19,850,373)	(17,145,261)
연결총부채	693,884,810	670,348,308

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	34,000	26,955
요구불예금	83,447,178	99,372,106
합 계	83,481,178	99,399,061

7. 담보로 제공되거나 사용이 제한된 금융자산

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

(단위: 천원)					
계정과목	종 류	금융기관	당기말	전기말	내 역
단기투자자산	정기예금	씨티은행	300,000	300,000	상품대 담보 제공
장기투자자산	보통예금	우리은행 등	22,000	22,000	당좌개설 보증금
합 계			322,000	322,000	

8. 매출채권, 기타수취채권 및 리스채권

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

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
유동성:						
매출채권	520,640,798	(1,515,945)	519,124,853	473,553,026	(1,875,357)	471,677,669
미수금	3,380,656	(628,071)	2,752,585	2,253,364	(628,071)	1,625,293
대여금	11,500	-	11,500	21,000	-	21,000
미수수익	164,701	-	164,701	330,901	-	330,901
보증금	602,302	-	602,302	238,552	-	238,552
리스채권	2,950,373	-	2,950,373	2,142,843	-	2,142,843
소 계	527,750,330	(2,144,016)	525,606,314	478,539,686	(2,503,428)	476,036,258
비유동성:						
매출채권	2,206,325	(2,206,325)	-	2,214,754	(2,214,754)	-
대여금	70,000	-	70,000	50,000	-	50,000
보증금	5,481,182	-	5,481,182	5,386,639	-	5,386,639
출자전환채권	146,370	(146,370)	-	146,370	(146,370)	-
리스채권	2,400,148	-	2,400,148	2,465,140	-	2,465,140
소 계	10,304,025	(2,352,695)	7,951,330	10,262,903	(2,361,124)	7,901,779
합 계	538,054,355	(4,496,711)	533,557,644	488,802,589	(4,864,552)	483,938,037

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

1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	매출채권	미수금	출자전환채권	합 계
기초금액	4,090,111	628,071	146,370	4,864,552
환입	(10,562)	-	-	(10,562)
제각	(357,279)	-	-	(357,279)
기말금액	3,722,270	628,071	146,370	4,496,711

2) 전기

(단위: 천원)				
구 분	매출채권	미수금	출자전환채권	합 계
기초금액	4,900,820	649,086	146,370	5,696,276
환입	(607,581)	(21,015)	-	(628,596)
제각	(203,128)	-	-	(203,128)
기말금액	4,090,111	628,071	146,370	4,864,552

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

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권잔액	손상된금액	장부가액	채권잔액	손상된금액	장부가액
만기일 미도래	528,874,984	(81,236)	528,793,748	479,028,376	(65,247)	478,963,129
6개월 미만	3,920,356	(75,667)	3,844,689	4,999,085	(31,702)	4,967,383
6개월 이상 ~ 1년 미만	708,043	(4,295)	703,748	271,490	(265,453)	6,037
1년 이상	4,550,972	(4,335,513)	215,459	4,503,638	(4,502,150)	1,488
합 계	538,054,355	(4,496,711)	533,557,644	488,802,589	(4,864,552)	483,938,037

(4) 당기와 전기 중 리스채권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	4,607,983	-
회계정책 변경효과(*)	-	3,399,166
리스증가	4,523,338	4,590,345
이자수익	-	47,947
회수	(3,780,800)	(3,429,475)
기말	5,350,521	4,607,983

(*) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 도입에 따라 전기 기초 시점에 리스채권을 계상하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 리스채권의 만기분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
만 기	당기말	전기말
~ 1년 이하	2,950,373	2,142,843
1년 초과 ~ 2년 이하	1,732,916	1,649,756
2년 초과 ~ 3년 이하	630,630	644,846
3년 초과 ~ 4년 이하	36,602	170,538
합 계	5,350,521	4,607,983

9. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동성	비유동성	유동성	비유동성
장단기투자자산	165,546,274	22,000	210,240,280	22,000
통화선도	1,826,647	-	492,226	-
옵션계약	1,363,583	-	785,574	-
출자금	-	26,979,789	11,578,600	18,484,803
지분증권	-	12,286,483	-	5,845,658
채무상품	-	1,999,984	-	-
국공채	45,760	99,270	55,380	145,029
합 계	168,782,264	41,387,526	223,152,060	24,497,490

(2) 당기말과 전기말 현재 지분상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(주)피플바이오 발행 보통주	7,950,000	1,728,679
에스지생활안전(주) 발행 보통주	3,685,483	2,999,979
(주)씨메이트 발행 보통주	651,000	1,117,000
합 계	12,286,483	5,845,658

(3) 당기말과 전기말 현재 채무상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(주)셀레메디 상환전환우선주	1,999,984	-

(4) 당기말과 전기말 현재 출자금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
SVIC 25호 조합 출자금	8,468,002	11,578,600
SVIC 30호 조합 출자금	9,775,220	12,676,003
SVIC 38호 조합 출자금	7,411,377	5,133,489
전문건설공제조합 출자금	-	50,121
정보통신공제조합 출자금	15,165	15,165
인사이트비전1호 투자조합 출자금	1,310,000	610,000
경인방송(주)	25	25
합 계	26,979,789	30,063,403

(5) 당기말과 전기말 현재 국공채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	이자율	만기	당기말	전기말
도시철도채권	1.25 ~ 2.00%	2021.1.31 ~ 2025.1.26	145,030	200,409
	유동성 대체		(45,760)	(55,380)
	국공채 합계		99,270	145,029

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	72,955,120	(523,452)	72,431,668	57,726,155	(306,326)	57,419,829
미착품	1,105,059	-	1,105,059	988,730	-	988,730
합 계	74,060,179	(523,452)	73,536,727	58,714,885	(306,326)	58,408,559

당기 중 재고자산평가손실 217,126천원(전기: 환입 311,403천원)을 인식하였으며, 매출원가에 가산(차감)하였습니다.

11. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	4,384,362	-	4,263,552	-
차감: 손실충당금	(624,954)	-	(625,426)	-
선급비용	1,280,523	-	1,093,666	-
환불자산	2,204,279	-	-	-
부가세선급금	8,085,734	2,743,288	7,327,941	-
합 계	15,329,944	2,743,288	12,059,733	-

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	625,426	625,732
기타의대손상각비환입	(472)	(306)
기말	624,954	625,426

12. 유형자산

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

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
구축물	1,274,749	(100,918)	-	1,173,831	1,274,749	(37,180)	-	1,237,569
기계장치	9,198,508	(1,492,892)	-	7,705,616	8,877,161	(580,353)	-	8,296,808
공기구비품	18,392,535	(16,089,752)	(7,422)	2,295,361	20,153,210	(17,226,923)	(16,329)	2,909,958
차량운반구	1,213,414	(674,142)	-	539,272	1,098,284	(607,924)	-	490,360
시설장치	50,265	(36,385)	-	13,880	46,103	(20,260)	-	25,843
사용권자산-부동산	33,235,008	(9,714,922)	-	23,520,086	32,909,120	(5,144,147)	-	27,764,973
사용권자산-차량	808,925	(345,983)	-	462,942	850,111	(464,734)	-	385,377
건설중인자산	3,475,709	-	-	3,475,709	656,851	-	-	656,851
합 계	67,649,113	(28,454,994)	(7,422)	39,186,697	65,865,589	(24,081,521)	(16,329)	41,767,739

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

1) 당기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득 (*1), (*2)	처 분	상 각	기 타 (*1),(*3),(*4)	기 말
구축물	1,237,569	-	-	(63,738)	-	1,173,831
기계장치	8,296,808	327,300	-	(915,954)	(2,538)	7,705,616
공기구비품	2,909,958	212,838	(7,330)	(1,157,092)	336,987	2,295,361
차량운반구	490,360	249,818	(46,967)	(182,594)	28,655	539,272
시설장치	25,843	6,152	-	(17,686)	(429)	13,880
사용권자산-부동산	27,764,973	4,529,469	(78,133)	(6,221,339)	(2,474,884)	23,520,086
사용권자산-차량	385,377	618,998	-	(535,821)	(5,612)	462,942
사용권자산-기타	-	4,375,852	-	-	(4,375,852)	-
건설중인자산	656,851	3,344,369	(12,000)	-	(513,511)	3,475,709
합 계	41,767,739	13,664,796	(144,430)	(9,094,224)	(7,007,184)	39,186,697

(*1) 전대리스로 제공된 사용권자산 4,375,852천원이 리스채권으로 대체되었습니다.(*2) 신규리스 및 리스재평가로 인해 사용권자산이 증가하였습니다(주석19 참조).

(*3) 당기 중 사용권자산 2,447,590천원이 투자부동산으로 대체되었습니다.

(*4) 당기 중 건설중인자산이 무형자산으로 1,576천원, 미수금으로 168,660천원, 공기구비품으로 343,275천원 대체되었습니다.

2) 전기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	회계정책의 변경 (*1)	취 득 (*2),(*3)	처 분	상 각	기 타 (*2),(*4)	기 말
토지	29,544	-	-	-	-	(29,544)	-
건물	49,790	-	-	-	-	(49,790)	-
구축물	-	-	1,274,749	-	(37,180)	-	1,237,569
기계장치	-	-	2,094,379	-	(580,414)	6,782,843	8,296,808
공기구비품	4,887,038	-	735,038	(1,303,613)	(1,623,449)	214,944	2,909,958
차량운반구	412,966	-	231,459	(111,204)	(168,172)	125,311	490,360
시설장치	28,828	-	31,989	-	(6,046)	(28,928)	25,843
사용권자산-부동산	-	36,044,012	8,995,633	(1,443,950)	(5,587,390)	(10,243,332)	27,764,973
사용권자산-차량	-	267,042	644,739	(29,692)	(496,621)	(91)	385,377
사용권자산-기타	-	-	4,620,228	-	-	(4,620,228)	-
건설중인자산	7,543,056	-	644,851	-	-	(7,531,056)	656,851
합 계	12,951,222	36,311,054	19,273,065	(2,888,459)	(8,499,272)	(15,379,871)	41,767,739

(*1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 도입에 따라 전기초 사용권자산이 계상되었으며, 전대 리스로 제공되어 사용권자산에서 리스채권으로 분류된 3,399,166천원이 차감된 금액입니다

(*2) 전대리스로 제공된 사용권자산 4,620,228천원이 리스채권으로 대체되었습니다.(*3) 신규리스 및 리스재평가로 인해 사용권자산이 증가하였습니다.

(*4) 전기 중 토지, 건물 및 사용권자산 각 29,544천원, 49,790천원 및 10,267,300천원이 투자부동산으로 대체되었으며, 건설중인자산 7,531,056천원이 차량운반구, 공기구비품, 기계장치, 소프트웨어, 소모품비로 각 125,310천원, 210,450천원, 6,783,192천원, 354,712천원, 57,392천원으로 대체되었습니다.

13. 무형자산

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

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
산업재산권	140,414	(116,618)	-	23,796	241,783	(212,117)	-	29,666
개발비	-	-	-	-	326,000	(325,998)	-	2
가입권	6,791,037	-	(1,059,542)	5,731,495	7,261,047	-	(1,356,668)	5,904,379
기타의무형자산	34,903,760	(30,339,928)	-	4,563,832	43,342,856	(37,914,244)	-	5,428,612
영업권	35,585,450	-	(24,163,239)	11,422,211	35,585,450	-	(24,163,239)	11,422,211
고객관계가치	167,356,991	(51,458,961)	(5,125,967)	110,772,063	167,356,991	(44,607,080)	(5,125,967)	117,623,944
건설중인자산	-	-	-	-	489,450	-	-	489,450
합 계	244,777,652	(81,915,507)	(30,348,748)	132,513,397	254,603,577	(83,059,439)	(30,645,874)	140,898,264

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

1) 당기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	기 타(*)	기 말
산업재산권	29,666	3,656	(16)	(11,094)	1,584	23,796
개발비	2	-	(2)	-	-	-
가입권	5,904,379	-	(172,884)	-	-	5,731,495
기타의무형자산	5,428,612	244,088	(97)	(2,026,112)	917,341	4,563,832
영업권	11,422,211	-	-	-	-	11,422,211
고객관계가치	117,623,944	-	-	(6,851,881)	-	110,772,063
건설중인자산	489,450	431,835	-	-	(921,285)	-
합 계	140,898,264	679,579	(172,999)	(8,889,087)	(2,360)	132,513,397

(*) 건설중인자산 등으로부터의 대체 및 환율변동효과를 포함하고 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	손상차손	기 타(*)	기 말
산업재산권	33,415	7,067	-	(10,813)	-	(3)	29,666
개발비	2	-	-	-	-	-	2
가입권	6,037,633	14,079	(147,333)	-	-	-	5,904,379
기타의무형자산	8,211,888	372,294	(18,237)	(3,508,703)	-	371,370	5,428,612
영업권	17,218,622	-	-	-	(5,796,411)	-	11,422,211
고객관계가치	130,578,165	-	-	(7,828,255)	(5,125,966)	-	117,623,944
건설중인자산	-	489,450	-	-	-	-	489,450
합 계	162,079,725	882,890	(165,570)	(11,347,771)	(10,922,377)	371,367	140,898,264

(*) 건설중인자산 등으로부터의 대체 및 환율변동효과를 포함하고 있습니다.

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

(단위: 천원)					
구 분	내역	당기말		전기말	
		장부금액	잔여상각기간	장부금액	잔여상각기간
고객관계가치	(주)안연케어 사업결합 관련 고객관계가치	110,772,063	16년	117,623,944	17년
영업권	(주)안연케어 사업결합 관련 초과취득대가	11,255,468	비한정	11,255,468	비한정
	기타 영업권	166,743	비한정	166,743	비한정
합 계		122,194,274		129,046,155	

(4) 영업권을 포함하는 현금창출단위의 손상검사

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(주)안연케어(*)	11,255,468	11,255,468
기타	166,743	166,743
합 계	11,422,211	11,422,211

(*) 종속기업인 (주)안연케어의 회수가능액은 독립된 외부평가기관의 도움을 받아 사용가치의 계산에 기초하여 결정되고 있습니다. 사용가치는 경영진의 사업계획에 근거하여 추정한 향후 5개년의 미래현금흐름을 11.34%의 할인율과 영구성장률 1.0%를 적용하여 추정하였습니다. 영구성장률은 동 회사가 속한 산업의 장기 평균성장률을 초과하지 아니합니다. 당기 중 해당 현금창출단위의 사용가치에 근거하여 계산된 회수가능액이 장부금액을 초과하여 손상 차손을 인식하지 아니하였습니다.

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

구 분	할인율	영구성장률
(주)안연케어	11.34%	1.00%
(주)인터파크인터내셔널	11.37%	0.00%

14. 투자부동산

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

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	29,544	-	29,544	29,544	-	29,544
건물	78,358	(32,486)	45,872	78,358	(30,527)	47,831
사용권자산	13,286,448	(2,680,201)	10,606,247	10,267,300	(803,528)	9,463,772
합 계	13,394,350	(2,712,687)	10,681,663	10,375,202	(834,055)	9,541,147

상기 투자부동산은 제3자에게 운용리스로 제공하고 있습니다.

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

1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	상 각	대 체(*)	기 말
토지	29,544	-	-	29,544
건물	47,831	(1,959)	-	45,872
사용권자산	9,463,772	(1,305,115)	2,447,590	10,606,247
합 계	9,541,147	(1,307,074)	2,447,590	10,681,663

(*) 당기 중 유형자산에서 투자부동산으로 대체되었습니다.

2) 전기

(단위: 천원)				
구 분	기 초	상 각	대 체(*)	기 말
토지	-	-	29,544	29,544
건물	-	(1,959)	49,790	47,831
사용권자산	-	(803,528)	10,267,300	9,463,772
합 계	-	(805,487)	10,346,634	9,541,147

(*) 전기 중 유형자산에서 투자부동산으로 대체되었습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	1,759,376	1,196,166
운영비용	(1,307,074)	(805,487)
합 계	452,302	390,679

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
3개월 이하	490,830	387,362
3개월 초과 ~ 1년 이하	1,461,930	1,142,100
1년 초과 ~ 5년 이하	486,810	1,903,500
5년 초과	-	-
합 계	2,439,570	3,432,962

15. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	주요영업활동	법인설립 및 영 업 소재지	연결기업 내 기업이 소유한 지분율 및 의결권비율		결산월
			당기말	전기말	
(주)안연케어	의약품도매업	한국	51.0%	51.0%	12월
(주)인터파크인터내셔널	무역업, 도소매업, 온라인판매업	한국	98.9%	98.9%	12월
(주)인터파크로지스틱스	물류종합대행서비 스업	한국	100.0%	100.0%	12월
(주)인터파크큐브릿지	MRO사업	한국	100.0%	100.0%	12월
가디언(주)	의료용품도매업	한국	100.0%	100.0%	12월
데일리백스트웨이브바이오헬스케어펀드 (*1)	사모펀드	한국	98.9%	-	12월
iMarketAmerica Inc.	MRO사업	미국	100.0%	100.0%	12월
IMarketVietnam Co., Ltd.	MRO사업	베트남	100.0%	100.0%	12월
iMarketXian Co., Ltd.	MRO사업	중국	100.0%	100.0%	12월
iMarketFocus Inc.	MRO사업	중국	100.0%	100.0%	12월
INTERPARK INTERNATIONAL(HK) Ltd.(*2)	무역업, 도소매업, 온라인판매업	홍콩	100.0%	100.0%	12월
GLOBAL M&S Co.,Ltd.(*3)	무역업, 도소매업, 온라인판매업	일본	-	100.0%	12월
INTERPARK INTERNATIONAL PTE. Ltd.(*3)	무역업, 도소매업, 온라인판매업	싱가폴	-	100.0%	12월
심천인터파크무역유한공사(*3)	무역업, 도소매업, 온라인판매업	중국	-	100.0%	12월

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

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

(*3) 당기 중 GLOBAL M&S Co.,Ltd., INTERPARK INTERNATIONAL PTE. Ltd. 및 심천 인터파크무역유한공사가 청산되었습니다.

(2) 당기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	당기총포괄손익
(주)안연케어	234,188,235	208,282,909	474,503,368	20,520,230	20,364,339
(주)인터파크인터내셔널(*)	14,401,120	6,228,554	37,183,883	285,737	(94,990)
(주)인터파크로지스틱스	6,535,573	4,362,315	27,832,684	37,347	37,347
(주)인터파크큐브릿지	15,141,642	19,956,341	72,062,535	224,166	322,048
가디언(주)	14,179,491	15,367,356	27,450,291	(1,033,179)	(1,004,695)
데일리빅스트웨이브바이오헬스케어펀드	2,497,621	38,211	-	(68,090)	(68,090)
iMarketAmerica Inc.	3,260,258	1,071,101	8,618,487	32,052	(108,996)
iMarketVietnam Co.,Ltd.	24,779,060	23,519,595	118,435,665	(378,295)	(449,884)
iMarketXian Co., Ltd.	3,505,947	994,663	9,853,238	383,580	390,392
iMarketFocus Inc.	9,374,615	2,038,699	23,300,147	442,870	483,153

(*) (주)인터파크인터내셔널의 요약재무정보는 연결대상 종속기업인 INTERPARK INTERNATIONAL(HK) Ltd. 및 당기 중 청산한 GLOBAL M&S Co., Ltd., INTERPARK INTERNATIONAL PTE. Ltd. 및 심천인터파크무역유한공사의 청산 전 재무정보를 포함한 연결 재무정보입니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	(주)안연케어	
	당기말	전기말
비지배지분율	49.0%	49.0%
유동자산	226,386,037	211,687,695
비유동자산	7,802,199	8,804,421
유동부채	206,382,310	187,458,392
비유동부채	1,900,575	2,492,713
공정가조정액	86,402,210	91,746,676
비지배지분의 장부금액	55,030,704	59,920,967

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

(단위: 천원)		
구 분	(주)안연케어	
	당기	전기
매출액	474,503,368	430,282,740
영업손익	26,286,784	32,534,377
당기순손익	20,520,230	25,220,075
공정가조정 상각액 등	(5,344,467)	(5,344,467)
비지배지분에 귀속되는 당기순손익	7,436,124	9,739,048
비지배지분에 귀속되는 당기총포괄손익	7,359,738	9,666,167
영업활동현금흐름	12,460,986	24,032,143
투자활동현금흐름	13,459,600	(137,046)
재무활동현금흐름	(26,446,347)	(24,272,127)
현금및현금성자산의 순감소	(525,761)	(377,030)
비지배지분에 지급한 배당금	12,250,000	11,221,000

16. 관계기업

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	주요 영업활동	소재지	결산월	지분율	당기말	전기말
에어로젤애플리케이션그룹(주)(*1)	단열장치제조 및 판매	한국	12월	35.0%	-	-
(주)인터파크바이오컨버전스(*2)	의약품 연구 및 개발	한국	12월	49.0%	3,932,965	-
(주)코레이트	보안용지제조업	한국	12월	29.2%	581,257	180,505
합계					4,514,222	180,505

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

(*2) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(2) 당기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	기 초	취득	당기순손익에대한 지분	자본변동	기 말
(주)인터파크바이오컨버전스	-	4,900,000	(967,035)	-	3,932,965
(주)코레이트	180,505	-	436,915	(36,163)	581,257
합 계	180,505	4,900,000	(530,120)	(36,163)	4,514,222

(3) 당기말 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익	당기총포괄손익
(주)인터파크바이오컨버전스	8,652,810	626,350	-	(1,957,300)	(1,957,300)
(주)코레이트	7,699,284	5,706,495	6,742,235	1,081,875	957,892

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

(단위: 천원)				
회사명	순자산	지분율	순자산지분금액	장부금액
(주)인터파크바이오컨버전스	8,026,460	49.0%	3,932,965	3,932,965
(주)코레이트	1,992,789	29.2%	581,257	581,257

17. 매입채무 및 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	579,937,056	-	547,941,384	-
미지급금	5,683,929	-	5,115,847	-
미지급비용	5,331,555	-	5,796,693	-
보증금	927,625	454,560	203,601	355,488
합 계	591,880,165	454,560	559,057,525	355,488

18. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도	198,478	-	322,143	-
콜옵션부채(*1)	104,188	-	-	-
비지배지분부채(*2)	-	26,759	-	-
합계	302,666	26,759	322,143	-

(*1) 연결기업이 보유한 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품 에스지생활안전(주)의주주간 약정에서 경영성과 및 기업공개 기준을 충족하지 못하는 경우, 보유한 주식의전부인 45,600주를 다른 주주에게 매도할 수 있는 권리와 보유한 주식의 일부인 9,120주를 매도하여야 하는 의무를 각각 보유하고 있습니다. (주석 34 참조)

(*2) 연결기업은 당기 중 취득한 데일리넥스트웨이브바이오헬스케어펀드의 비지배지분 1.1%는 연결재무제표에서 비지배지분부채로 표시하여 연결기업 소유주지분과는 구분하고 있습니다.

19. 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)				
구 분	이자율	총장부금액	현재가치할인차금	순장부금액
부동산	1.10 ~ 7.1%	38,399,563	(3,318,187)	35,081,376
차량	1.31 ~ 6.9%	490,024	(17,161)	472,863
IT장비 등	-	5,174,570	-	5,174,570
소 계		44,064,157	(3,335,348)	40,728,809
유동성 대체				(10,427,063)
합 계				30,301,746

2) 전기말

(단위: 천원)				
구 분	이자율	총장부금액	현재가치할인차금	순장부금액
부동산	2.38% ~ 6.5%	41,641,188	(4,263,438)	37,377,750
차량	2.38% ~ 6.5%	404,887	(14,689)	390,198
IT장비 등	-	4,478,747	-	4,478,747
소 계		46,524,822	(4,278,127)	42,246,695
유동성 대체				(9,421,311)
합 계				32,825,384

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	부동산	차량	IT장비 등	합계
기초	37,377,750	390,198	4,478,747	42,246,695
신규발생	4,515,799	618,998	4,375,852	9,510,649
이자비용	1,016,679	22,204	-	1,038,883
상환	(7,721,755)	(552,725)	(3,680,029)	(11,954,509)
계약해지	(79,980)	-	-	(79,980)
환율변동효과	(27,117)	(5,812)	-	(32,929)
당기말	35,081,376	472,863	5,174,570	40,728,809

2) 전기

(단위: 천원)				
구 분	부동산	차량	IT장비 등	합 계
전기초	-	-	-	-
회계정책변경에 따른 증가 (*1)	35,585,583	267,042	3,399,166	39,251,791
신규발생(*2)	8,947,382	644,739	4,560,696	14,152,817
이자비용	1,183,980	17,322	-	1,201,302
상환	(6,911,546)	(509,553)	(3,481,115)	(10,902,214)
계약해지	(1,422,746)	(29,158)	-	(1,451,904)
환율변동효과	(4,903)	(194)	-	(5,097)
전기말	37,377,750	390,198	4,478,747	42,246,695

(*1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 도입에 따라 전기 기초 시점에 리스부채를 계상하였습니다.

(*2) 신규리스 및 리스재평가로 구성되며, 당기 중 지배기업의 본사 사옥 리스와 관련하여 리스기간 및 미래리스료가 변경되어 리스부채를 재측정함에 따른 리스부채 증가액 6,277,454천원이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
3개월 이하	3,012,499	2,753,418
3개월 ~ 1년 이하	7,521,706	6,788,743
1년 ~ 5년 이하	22,877,758	22,800,493
5년 초과	10,652,194	14,182,169
기말 현재 할인되지 않은 리스부채	44,064,157	46,524,823
기말 현재 연결재무상태표에 인식된 리스부채	40,728,809	42,246,695
유동 리스부채	10,427,063	9,421,311
비유동 리스부채	30,301,746	32,825,384

(4) 당기와 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채 상환액	10,915,626	9,700,911
단기리스 및 소액자산에 대한 리스료	3,805,877	5,551,379
이자비용	1,038,883	1,201,302
리스의 총 현금유출	15,760,386	16,453,592

(5) 리스기간의 산정

지배기업이 리스이용자인 본사 사무실 리스계약의 계약상 임차기간은 5년이나, 계약기간중 3.5년간의 해지불능기간 경과 후 지배기업이 계약을 해지할 수 있는 권리를 포함하고 있습니다. 당기말 현재 지배기업은 해당 계약상 조건 및 본사 사무실 이전계획을 고려하여 동 리스 계약의 잔여리스기간을 3.5년으로 추정하였습니다.

20. 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차입처	연 이자율	당기말	전기말
원화단기차입금	한국씨티은행	2.06~2.17%	9,980,000	11,040,000
	신한은행	3.49%	3,000,000	4,290,000
	KEB하나은행	3.08%	1,798,939	2,500,000
합 계			14,778,939	17,830,000

21. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	2,497,488	-	2,363,380	-
고객예수금	1,264	-	2,386	-
예수금	827,245	-	740,308	-
부가세예수금	935,068	-	1,297,357	-
환불부채(*)	2,385,007	-	1,490,060	-
마일리지충당부채	43,980	-	55,110	-
장기종업원급여	-	448,381	-	303,226
미지급기부금	100,000	700,000	-	900,000
복구충당부채	-	706,185	-	679,042
합 계	6,790,052	1,854,566	5,948,601	1,882,268

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

(2) 당기와 전기 중 복구충당부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기 초	679,042	36,031
순증감	13,669	628,204
순전입	13,474	14,807
기 말	706,185	679,042

22. 퇴직급여제도

연결기업은 확정기여형 퇴직급여제도와 확정급여형 퇴직급여제도를 병행하여 운영하고 있습니다.

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

확정기여형 퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다. 당기 중 연결포괄손익계산서에 인식된 비용은 908,054천원(전기 953,200천원)으로 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 연결기업이 퇴직급여제도에 납입한 기여금을 나타내고 있습니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	28,638,638	25,011,624
사외적립자산의 공정가치	(30,896,132)	(25,945,326)
순확정급여부채(*)	2,068,539	1,612,838
순확정급여자산(*)	(4,326,033)	(2,546,540)

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

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

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산 공정가치	순확정급여부채(자산)
기초잔액	25,011,624	(25,945,326)	(933,702)
당기 비용으로 인식 :			
당기근무원가	3,392,306	-	3,392,306
이자원가(수익)	621,710	(663,422)	(41,712)
소 계	4,014,016	(663,422)	3,350,594
기타포괄손익으로 인식 :			
- 보험수리적손익			
(인구통계적 가정)	440,429	-	440,429
(재무적 가정)	(373,964)	-	(373,964)
(경험조정)	1,352,700	-	1,352,700
- 사외적립자산 수익	-	171,368	171,368
소 계	1,419,165	171,368	1,590,533
기타 :			
납부한 기여금	-	(5,728,840)	(5,728,840)
급여 지급	(1,510,023)	973,944	(536,079)
확정기여형으로의 전환	(296,144)	296,144	-
소 계	(1,806,167)	(4,458,752)	(6,264,919)
기말잔액	28,638,638	(30,896,132)	(2,257,494)

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산 공정가치	순확정급여부채(자산)
기초잔액	24,028,055	(24,451,228)	(423,173)
당기 비용으로 인식 :			
당기근무원가	3,463,760	-	3,463,760
이자원가(수익)	617,914	(639,427)	(21,513)
소 계	4,081,674	(639,427)	3,442,247
기타포괄손익으로 인식 :			
- 보험수리적손익			
(인구통계적 가정)	7,241	-	7,241
(재무적 가정)	(2,489)	-	(2,489)
(경험조정)	(131,223)	-	(131,223)
- 사외적립자산 수익	-	178,922	178,922
소 계	(126,471)	178,922	52,451
기타 :			
납부한 기여금	-	(3,377,289)	(3,377,289)
급여 지급	(2,677,473)	2,049,535	(627,938)
확정기여형으로의 전환	(294,161)	294,161	-
소 계	(2,971,634)	(1,033,593)	(4,005,227)
기말잔액	25,011,624	(25,945,326)	(933,702)

3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
예금 등	30,896,132	25,945,326

4) 당기와 전기 중 연결포괄손익계산서 상 다음 항목으로 비용 인식되었습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	227,891	100,980
판매비와관리비	3,122,703	3,341,267
합 계	3,350,594	3,442,247

5) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.36%~3.54%	2.18%~3.32%
미래임금상승률	2.90%~4.83%	3.23%~4.98%

연결기업은 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인율을 결정하였으며, 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 6.19년~10.71년 및 5.18년~10.26년입니다. 확정급여제도와 관련하여 2021년도에 납입할 것으로 예상되는 기여금의 합리적인 추정치는 3,925,899천원입니다.

6) 민감도 분석

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

(단위: 천원)		
구 분	증가	감소
기대임금인상율의 1% 변동	1,992,195	(1,786,562)
할인율의 1% 변동	(1,745,707)	1,981,539

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

23. 자본금 및 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	80,000,000주	80,000,000주
주당금액(원)	500	500
발행주식수	35,393,340주	35,943,340주
자본금(*)	18,166,670	18,166,670

(*) 과거 이익소각으로 인하여 당기말 현재 지배기업의 발행주식수의 액면총액과 납입자본금 간에 470,000천원의 차이가 발생합니다. 당기 중 총 550,000주의 자기주식을 소각하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	134,652,554	134,652,554
기타자본잉여금	82,249	(92,727)
주식선택권	766,500	936,152
자기주식	(48,151,771)	(44,743,190)
합 계	87,349,532	90,752,789

(3) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
구 분	당기		전기	
	주식수	장부금액	주식수	장부금액
기초	3,363,708	44,743,190	1,896,977	29,919,932
자기주식의 취득(*1)	1,115,292	10,149,094	1,466,731	14,823,258
자기주식의 소각(*2)	(550,000)	(6,740,513)	-	-
기말	3,929,000	48,151,771	3,363,708	44,743,190

(*1) 지배기업은 주가안정 및 주주가치 제고를 위하여 당기 중 기존 신한금융투자 주식회사와의 자기주식취득 신탁계약 종료 후 삼성증권 주식회사와의 자기주식취득 신탁계약(총 계약금액: 100억원, 계약만기일: 2021년 3월)을 신규 체결하였으며 당기 중 총 1,115,292주를 취득하였습니다.

(*2) 당기 중 배당가능이익 범위 내에서 취득한 자기주식을 이사회 결의에 의하여 소각하였습니다. 이에 따라 발행주식수가 550,000주 감소하였으며, 자본금의 변동은 없습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
해외사업환산손익	(1,002,092)	(819,496)
지분법자본변동	(16,599)	19,564
합 계	(1,018,691)	(799,932)

24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금	9,335,136	9,335,136
임의적립금:		
사업확장적립금	229,221,216	238,106,056
개인정보손해배상준비금	200,000	-
미처분이익잉여금	18,116,516	10,510,903
합 계	256,872,868	257,952,095

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

(단위: 천원)			
구 분	당기 (처분예정일: 2021.3.30)	전기 (처분확정일: 2020.3.26)	
I. 미처분이익잉여금	28,770,739		17,603,452
전기이월미처분이익잉여금	-		-
당기순이익	24,609,516		17,469,787
확정급여제도의 재측정요소	(1,165,507)		(10,162)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치 변동	5,326,730		143,827
II. 임의적립금의 환입	-		2,144,327
사업확장적립금	-		2,144,327
III. 이익잉여금처분액	18,878,604		19,747,779
이익준비금	-		-
개인정보손해배상준비금	-		200,000
현금배당 - 주당배당금(률): 당기 600원(120%), 전기 600원(120%)	18,878,604		19,547,779
IV. 차기이월미처분이익잉여금	9,892,135		-

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

1) 배당금 산정내역

구 분	당기	전기
1주당 배당금(률)	600원 (120%)	600원 (120%)
발행주식수(*)	31,464,340주	32,579,632주
배당금총액	18,878,604,000원	19,547,779,200원

(*) 배당기준일 현재 자기주식 3,929,000주(전기 3,363,708주)를 제외한 주식수입니다.

2) 지배기업의 배당수익률

구 분	당기	전기
주당 배당금	600원	600원
결산일 증가	8,740원	10,400원
배당수익률	6.86%	5.77%

25. 매출

(1) 당기와 전기 중 매출의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
주요 지리적 시장:		
국내	2,436,309,181	2,511,739,246
베트남	183,650,084	171,434,509
중국	79,519,035	99,544,830
기타	139,932,995	141,069,401
합 계	2,839,411,295	2,923,787,986
주요 서비스 계열:		
상품매출	2,799,376,107	2,874,540,063
용역매출	7,960,702	6,815,035
물류매출	24,926,878	21,669,307
기타매출	7,147,608	20,763,581
합 계	2,839,411,295	2,923,787,986
수익 인식 시기:		
한 시점에 이행	2,799,376,107	2,891,913,376
기간에 걸쳐 이행	40,035,188	31,874,610
합 계	2,839,411,295	2,923,787,986

(2) 계약 잔액

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
계약부채	2,493,749	2,361,201

계약부채 2,493,749천원은 기타부채의 선수금 계정으로 분류되어 있습니다.

전기말 현재의 계약부채 잔액 2,361,201천원 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 1,966,653천원입니다.

(3) 계약이행원가

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
	선급금	선급금
기 초	3,445,804	2,456,291
발 생	38,282,867	34,780,962
감 소	(38,143,219)	(33,791,449)
기 말	3,585,452	3,445,804

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
A사	1,278,158,305	1,403,074,710
B사	421,225,185	400,504,415

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 성격별 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상품 매입액 및 변동액	2,660,891,278	2,718,975,479
종업원급여	60,057,978	61,987,392
감가상각비	10,401,298	9,304,759
무형자산상각비	8,889,087	11,347,770
물류비 및 용역	28,266,770	33,588,200
지급수수료	9,970,462	15,260,708
임차료	3,708,170	6,715,582
전산비	7,455,813	7,421,410
기타비용	9,254,708	7,147,855
합 계	2,798,895,564	2,871,749,155

27. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	43,661,645	42,401,390
퇴직급여	3,452,236	3,747,307
복리후생비	7,530,416	7,379,449
감가상각비	4,902,532	4,262,856
무형자산상각비	8,693,880	11,167,971
소모품비	425,072	635,609
여비교통비	554,379	1,118,764
차량유지비	287,036	273,892
통신비	708,954	742,953
세금과공과	670,505	871,202
보험료	956,583	948,740
지급수수료	10,435,848	12,332,499
임차료	3,544,952	5,551,379
접대비	862,487	942,051
교육훈련비	222,282	264,484
전산비	7,388,708	7,316,931
대손충당금환입	(10,562)	(607,581)
경상연구개발비	-	799,589
운반비	4,755,402	5,352,858
기타	3,195,647	2,763,594
합 계	102,238,002	108,265,937

28. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	2,924,028	3,927,884
외화환산이익	100,090	317,517
통화선도평가이익	1,826,647	492,226
통화선도거래이익	3,713,226	2,443,619
옵션평가이익	662,161	785,574
배당금수익	167,040	560
기타대손충당금환입	473	45,788
유형자산처분이익	13,605	43,074
무형자산처분이익	152,667	16,303
보험차익	902,484	-
잡이익	644,739	328,942
합 계	11,107,160	8,401,487

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	3,559,201	2,110,759
외화환산손실	975,909	406,820
통화선도평가손실	198,478	322,143
통화선도거래손실	3,227,837	6,338,912
옵션평가손실	188,340	-
유형자산처분손실	9,252	100,470
무형자산처분손실	12,665	10,569
무형자산손상차손	-	10,922,377
기부금	273,838	1,302,722
기타의대손상각비	-	24,468
재고자산폐기손실	-	3,549
총당부채전입액	13,474	14,807
잡손실	1,541,178	296,486
합 계	10,000,172	21,854,082

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	1,227,316	2,595,364
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	2,509,275	3,806,979
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	1,871	-
외환차익	576,113	898,080
외화환산이익	26,723	13,860
비지배지분부채금융수익	741	-
합 계	4,342,039	7,314,283

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	1,558,649	1,934,166
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	4,102,381	595,299
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	-	422
상각후원가측정 금융자산 처분손실	42	-
외환차손	993,330	696,527
외화환산손실	9,485	1,241
합 계	6,663,887	3,227,655

30. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세부담액	12,602,814	18,536,881
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(17,745)	407,825
소 계	12,585,069	18,944,706
이연법인세비용:		
이연법인세변동액	(2,614,029)	(2,611,989)
법인세비용	9,971,040	16,332,717

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	38,770,752	42,120,317
적용세율에 따른 법인세비용	8,853,480	9,509,554
조정사항:		
비과세수익 및 비공제비용으로 인한 효과	292,881	3,785,440
실현가능성이 없는 이연법인세의 변동	504,629	1,391,388
미환류소득에 대한 법인세효과	337,795	1,238,510
과거기간 법인세 납부액 등	(17,745)	407,825
소 계	1,117,560	6,823,163
당기손익으로 인식된 법인세비용	9,971,040	16,332,717
유효세율	25.72%	38.78%

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	395,500	50,530
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 공정가치 변동	(1,477,575)	11,477
합 계	(1,082,075)	62,007

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

1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익 반영	기말금액
퇴직급여총당금	5,051,144	(251,444)	358,313	5,158,013
미지급비용	1,459,117	(163,623)	-	1,295,494
유형자산	(7,821)	175,162	-	167,341
대손금	13,652	(102)	-	13,550
가입권	312,712	(70,318)	-	242,394
확정기여형퇴직급여	12,954	6,262	-	19,216
정부보조금	3,763	-	-	3,763
미수수익	(64,217)	39,131	-	(25,086)
퇴직보험	(4,730,763)	-	37,187	(4,693,576)
일시상각총당금	(3,763)	-	-	(3,763)
고객관계	(25,877,268)	1,507,414	-	(24,369,854)
대손총당금	415,204	(73,384)	-	341,820
당기손익-공정가치측정 채무상품	(2,890,853)	1,001,774	-	(1,889,079)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상 품	(12,451)	395	(1,477,575)	(1,489,631)
기타	(2,246,391)	442,762	-	(1,805,492)
합 계	(28,564,981)	2,614,029	(1,082,075)	(27,034,890)

2) 전기

단위: 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익 반영	기말금액
퇴직급여총당금	4,381,215	658,756	11,173	5,051,144
미지급비용	395,563	1,063,554	-	1,459,117
유형자산	22,453	(30,274)	-	(7,821)
대손금	199	13,453	-	13,652
금융보증부채	65,918	(65,918)	-	-
가입권	337,440	(24,728)	-	312,712
관계기업투자	115,712	(115,712)	-	-
확정기여형퇴직급여	7,295	5,659	-	12,954
정부보조금	5,863	(2,100)	-	3,763
충당부채	124	(124)	-	-
미수수익	(64,695)	478	-	(64,217)
퇴직보험	(4,255,078)	(515,042)	39,357	(4,730,763)
선급비용	(65,918)	65,918	-	-
일시상각총당금	(5,863)	2,100	-	(3,763)
고객관계	(28,727,196)	2,849,928	-	(25,877,268)
대손총당금	687,223	(272,019)	-	415,204
당기손익-공정가치측정 채무상품	(2,622,344)	(268,509)	-	(2,890,853)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상 품	(24,005)	77	11,477	(12,451)
기타	(1,492,883)	(753,508)	-	(2,246,391)
합 계	(31,238,977)	2,611,989	62,007	(28,564,981)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
종속기업투자주식	53,084,675	52,920,675
관계기업투자주식	4,290,689	3,724,405
세무상 결손금	23,476,582	21,997,018
금융보증총당부채	8,431,626	6,563,455
합 계	89,283,572	85,205,553

31. 주당이익

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

(1) 기본주당이익

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익(Ⅰ)	21,360,380,028	16,062,897,557
가중평균유통보통주식수(Ⅱ)(*)	31,775,944	33,265,178
기본주당이익((Ⅰ)/(Ⅱ))	672	483

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
기초발행보통주식수	35,943,340	35,943,340
자기주식효과	(4,167,396)	(2,678,162)
가중평균유통보통주식수	31,775,944	33,265,178

(2) 희석주당이익

당기와 전기 중 희석화 효과가 발생하지 아니하여 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

(3) 잠재적 보통주

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

구 분	청구기간	잠재적 보통주식수
주식선택권	용역제공조건 충족 후	187,500주

32. 주식기준보상

(1) 지배기업

지배기업은 2016년 3월 29일 임직원에게 주식선택권 262,000주를 부여하였습니다. 주식선택권은 부여일로부터 2년 동안 임직원이 계속하여 근무용역을 제공할 경우에 가득됩니다. 동 주식선택권의 공정가치는 블랙-숄즈 모형에 따라 산정되었으며, 당기말 현재 잔여 주식선택권의 가득조건 및 모형에 적용된 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)	
구 분	내 역
부여수량	262,000
행사 및 취소수량	(74,500)
잔여수량	187,500
행사가능주식수	187,500
부여일	2016년 3월 29일
가득기간	2년
부여일 주식가격	19,250
행사가격	20,000
기대변동성	30.74%
기대행사기간	3년
옵션만기	2021년 3월 28일
무위험이자율	1.48%

상기 주식기준보상 관련 근무용역은 당기 이전에 모두 가득되었으며, 당기 중 취소 수량은 39,000주 발생하였습니다.

(2) 주요 종속기업의 주식기준보상

(단위: 원)					
구 분	(주)인터파크큐브릿지		가디언(주)		
	3차	4차	1차	2차	3차
부여수량	2,005,000주	3,275,000주	4,000주	5,060주	4,220주
행사 및 취소수량	(955,000주)	(1,620,000주)	(1,800주)	(2,300주)	(1,320주)
잔여수량	1,050,000주	1,655,000주	2,200주	2,760주	2,900주
행사가능주식수	1,050,000주	1,655,000주	2,200주	2,760주	2,900주
부여일	2017년 9월 27일	2018년 3월 19일	2016년 3월 28일	2017년 3월 24일	2018년 3월 23일
가득기간	부여일로부터 2년				
부여일 주식가격	49	49	131,317	131,831	84,692
행사가격	118	118	92,000	92,000	92,000
기대변동성	22.39%	22.25%	24.66%	22.49%	29.30%
옵션만기	2022년 9월 27일	2023년 3월 19일	2023년 3월 27일	2024년 3월 23일	2025년 3월 22일
무위험이자율	1.85%	2.09%	1.59%	1.87%	2.43%

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

(단위: 천원)	
구 분	보상원가
당기 인식된 보상원가	5,408
당기말 누적보상원가	1,207,229
당기말 잔여보상원가	-

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
판매비와관리비	5,408	31,198

33. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 연결기업의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
최상위 지배기업(*1)	(주)인터파크(구, (주)인터파크홀딩스)(*1)
최상위 지배기업의 종속기업(*2)	Interpark Global Corporation, (주)인터파크씨어터, 상해망원상무유한공사, (주)뉴컨텐츠컴퍼니, (주)인터파크렌터카, (주)인터파크아카데미
최상위 지배기업의 관계기업 및 공동기업(*3)	(주)징기프트, (주)인터파크비즈마켓, BEIJING YTPKWT CO., LTD, (주)비즈마켓렌탈, (주)레미제라블코리아, PT Reservasi Global Digital, PT Reservasi Global Indonesia, Interpark Tour Japan Co., Ltd., (주)인터파크씨엔이, (주)에너지11(*4)
관계기업	(주)코레이트, 에어로젤애플리케이션그룹㈜, (주)인터파크바이오컨버전스(*5)
기타의 특수관계자	재단법인 카오스

(*1) 지배기업의 최대주주인 (주)인터파크(구, (주)인터파크홀딩스)는 2020년 7월 1일을 합병기일로 하여 종속기업인 구, (주)인터파크를 흡수합병 하였으며, 합병 이후에 상호를 (주)인터파크로 변경하였습니다.

(*2) 당기 중 (주)인터파크송인서적이 법원 회생절차 개시결정으로 인한 지배력 상실로 최상위 지배기업의 종속기업 범위에서 제외되었습니다.

(*3) 당기 중 지분매각으로 인해 (주)개똥이네가 특수관계자 범위에서 제외되었습니다.

(*4) 당기 중 (주)인터파크비즈마켓의 종속기업으로 편입되어 최상위 지배기업의 관계기업으로 편입되었습니다.

(*5) 당기 중 관계기업으로 편입되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)												
회사명	매출 등		재고자산 매입 등		기타비용		자금대여(회수)		고정자산 취득		고정자산 처분	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
지배기업 :												
(주)인터파크(*1) (구, (주)인터파크홀딩스)	9,930,677	481,808	8,620	-	531,859	273,762	-	-	-	-	300,000	1,220,379
지배기업의 종속기업 :												
구, (주)인터파크(*1)	9,922,288	19,177,346	222	70,730	399,787	655,445	-	-	-	82,100	-	163,636
Interpark Global Corporation	-	127,012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)인터파크씨어터	49,242	96,113	-	-	27,300	30,000	-	-	-	-	-	-
(주)인터파크송인서적(*2)	870	4,242	-	-	-	338	-	-	-	-	-	-
(주)인터파크아카데미	1,250	3,231	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
상해망원상무유한공사	-	-	-	-	-	-	-	195,312	-	-	-	-
지배기업의 관계기업 :												
(주)인터파크씨엔이	1,092	228	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)인터파크비즈마켓	191,132	393,083	155,329	1,075,307	22,805	42,521	-	-	-	-	-	-
관계기업 :												
(주)인터파크바이오버전스	130,714	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)크레이트	276	222	442,546	490,925	-	-	-	-	-	-	-	-
기타의 특수관계자 :												
재단법인 카오스	-	-	-	-	250,000	270,000	-	-	-	-	-	-
합 계	20,227,541	20,283,285	606,717	1,636,962	1,231,751	1,272,066	-	195,312	-	82,100	300,000	1,384,015

(*1) 지배기업의 최대주주인 (주)인터파크(구, (주)인터파크홀딩스)는 2020년 7월 1일을 합병기일로 하여 종속기업인 구, (주)인터파크를 흡수합병 하였으며, 합병 이후에 상호를 (주)인터파크로 변경하였습니다. 상기거래 이외에 당기와 전기 중 지배기업인(주)인터파크(구, (주)인터파크홀딩스)에 배당금을 각각 8,628,000천원과 6,471,000천원 지급하였습니다.
 (*2) (주)인터파크의 지배력 상실에 따른 특수관계자 범위 제외 전까지의 거래금액입니다.

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

(단위: 천원)								
회사명	매출채권		기타채권		매입채무		기타채무	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
지배기업:								
(주)인터파크 (구, (주)인터파크홀딩스)	1,931,327	61,679	118,695	-	30,598	-	37,980	-
지배기업의 종속기업:								
구, (주)인터파크	-	1,834,205	-	65,895	-	-	-	195,659
Interpark Global Corporation	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)인터파크씨어터	5,365	11,112	-	-	-	-	-	-
(주)인터파크송인서적(*)	-	391	-	-	-	-	-	-
(주)인터파크아카데미	70	346	-	-	-	-	-	-
상해망원상무유한공사	-	-	-	-	-	-	-	-
지배기업의 관계기업:								
(주)인터파크씨엔이	211	251	-	-	-	-	-	-
(주)인터파크비즈마켓	21,968	35,635	-	-	1,964	34,201	163	4,739
관계기업:								
(주)인터파크바이오컨버전스	17,244	-	396	-	-	-	-	-
(주)코레이트	-	-	-	-	153,547	188,539	-	-
합 계	1,976,185	1,943,619	119,091	65,895	186,109	222,740	38,143	200,398

(*) 당기 중 법원 회생절차 개시결정으로 인한 지배력 상실로 최상위 지배기업의 종속기업 범위에서 제외되었습니다.

당기말 현재 연결기업이 특수관계자에 대한 매출채권 및 기타수취채권에 대해 설정하고 있는 대손충당금은 217천원입니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	거래상대방	거래내역	당기	전기
지분취득	(주)인터파크바이오컨버전스	출자	4,900,000	-

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

(6) 당기와 전기 중 지배기업 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	2,279,517	3,206,135
퇴직급여	330,602	883,028
합 계	2,610,119	4,089,163

34. 우발부채 및 주요 약정사항

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

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD)				
구 분	통화	약정한도	실행금액	거래은행
당좌 및 일반대출	KRW	53,500,000	14,778,939	신한은행 등
L/C	KRW	10,000,000	-	우리은행 등
	USD	30,000	5,395	
전자외상매출채권담보대출(구매)(*1)	KRW	170,000,000	41,602,315	우리은행 등
통화선도계약	USD	12,000	2,163	우리은행 등
기타원화지급보증(*1)	KRW	8,000,000	1,000,000	우리은행
이행지급보증(*2)	KRW	29,379,870	11,047,405	서울보증보험 등
구매카드(*1)	KRW	15,000,000	14,555,860	삼성카드
합 계	KRW	285,879,870	82,984,519	
	USD	42,000	7,558	

(*1) 상품의 구매와 관련한 금융기관과의 약정입니다.

(*2) 상품의 판매와 관련한 금융기관과의 약정입니다.

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

(3) 지배기업은 지배기업이 보유한 관계기업 (주)코레이트의 경영성과가 주주간 약정에서 규정한 기준을 충족하지 못하는 경우, 보유한 주식의 일부인 169,378주를 다른 주주에게 매도할 수 있는 권리와 매도하여야 하는 의무를 각각 보유하고 있습니다. 그러한 약정의 공정가치는 이항 모형을 적용하여 평가하였으며 사용된 주요 변수는 아래와 같습니다.

변수항목	내용
권리부여일	2018년 2월 14일
행사가격(주당)	5,000원
무위험이자율	0.96%
대용회사의 예상주가변동성	32.70%

(4) 지배기업은 지배기업이 보유한 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품 에스지생활안전(주)의 주주간 약정에서 경영성과 및 기업공개 기준을 충족하지 못하는 경우, 보유한 주식의 전부인 45,600주를 다른 주주에게 매도할 수 있는 권리와 보유한 주식의 일부인 9,120주를 매도하여야 하는 의무를 각각 보유하고 있습니다. 그러한 약정의 공정가치는 이항 모형을 적용하여 평가하였으며 사용된 주요 변수는 아래와 같습니다.

변수항목	풋옵션	콜옵션
권리부여일	2019년 12월 27일	2019년 12월 27일
행사가격(주당)	투자자 내부수익률이 연6%가 되도록 하는 금액	투자자 내부수익률이 연10%가 되도록 하는 금액
무위험이자율	1.02%	0.98%
대용회사의 예상주가변동성	24.42%	24.42%

(5) 데일리넥스트웨이브바이오헬스케어펀드 및 2개 펀드사에 대한 미출자 약정액은 총 96.9억원입니다.

35. 금융상품

(1) 자본위험관리

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

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

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채(A)	693,884,810	670,348,308
자본(B)	416,936,270	426,528,758
부채비율(A/B)	166.42%	157.16%

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

1) 당기말

(단위: 천원)					
구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융상품	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융상품	상각후원가 측정 금융상품	기타금융자산 및 금융부채	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
출자금	26,979,789	-	-	-	26,979,789
지분증권	-	12,286,483	-	-	12,286,483
채무상품	1,999,984	-	-	-	1,999,984
단기투자자산	136,422,677	-	-	-	136,422,677
통화선도	1,826,647	-	-	-	1,826,647
옵션계약	1,363,583	-	-	-	1,363,583
소 계	168,592,680	12,286,483	-	-	180,879,163
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산	-	-	83,481,178	-	83,481,178
매출채권	-	-	519,124,853	-	519,124,853
기타수취채권(유동)	-	-	3,531,088	-	3,531,088
기타수취채권(비유동)	-	-	5,551,182	-	5,551,182
단기투자자산	-	-	29,123,597	-	29,123,597
장기투자자산	-	-	22,000	-	22,000
국공채(유동)	-	-	45,760	-	45,760
국공채(비유동)	-	-	99,270	-	99,270
리스채권(유동)	-	-	-	2,950,373	2,950,373
리스채권(비유동)	-	-	-	2,400,148	2,400,148
소 계	-	-	640,978,928	5,350,521	646,329,449
금융자산 합계	168,592,680	12,286,483	640,978,928	5,350,521	827,208,612
공정가치로 측정되는 금융부채:					
통화선도	198,478	-	-	-	198,478
옵션계약	104,188	-	-	-	104,188
소 계	302,666	-	-	-	302,666
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무	-	-	-	579,937,056	579,937,056
기타지급채무(유동)	-	-	-	11,943,109	11,943,109
기타지급채무(비유동)	-	-	-	454,560	454,560
단기차입금	-	-	-	14,778,939	14,778,939
리스부채(유동)	-	-	-	10,427,063	10,427,063
리스부채(비유동)	-	-	-	30,301,746	30,301,746
기타금융부채(비유동)	-	-	-	26,759	26,759
소 계	-	-	-	647,869,232	647,869,232
금융부채 합계	302,666	-	-	647,869,232	648,171,898

2) 전기말

(단위: 천원)					
구 분	당기손익- 공정가치 측정 금융상품	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융상품	상각후원가 측정 금융상품	기타금융자산 및 금융부채	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
출자금	30,063,403	-	-	-	30,063,403
지분증권(*)	-	5,845,658	-	-	5,845,658
단기투자자산	146,345,417	-	-	-	146,345,417
통화선도	492,226	-	-	-	492,226
옵션계약	785,574	-	-	-	785,574
소 계	177,686,620	5,845,658	-	-	183,532,278
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산	-	-	99,399,061	-	99,399,061
매출채권	-	-	471,677,669	-	471,677,669
기타수취채권(유동)	-	-	2,215,745	-	2,215,745
기타수취채권(비유동)	-	-	5,436,639	-	5,436,639
단기투자자산	-	-	40,311,742	-	40,311,742
장기투자자산	-	-	12,500	-	12,500
국공채(유동)	-	-	55,380	-	55,380
국공채(비유동)	-	-	145,029	-	145,029
리스채권(유동)	-	-	-	2,142,843	2,142,843
리스채권(비유동)	-	-	-	2,465,140	2,465,140
소 계	-	-	619,253,765	4,607,983	623,861,748
금융자산 합계	177,686,620	5,845,658	619,253,765	4,607,983	807,394,026
공정가치로 측정되는 금융부채:					
통화선도	322,143	-	-	-	322,143
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무	-	-	-	547,941,384	547,941,384
기타지급채무(유동)	-	-	-	11,116,140	11,116,140
기타지급채무(비유동)	-	-	-	355,488	355,488
단기차입금	-	-	-	17,830,000	17,830,000
리스부채(유동)	-	-	-	9,421,311	9,421,311
리스부채(비유동)	-	-	-	32,825,384	32,825,384
소 계	-	-	-	619,489,707	619,489,707
금융부채 합계	322,143	-	-	619,489,707	619,811,850

(*) 에스지생활안전(주) 보통주 2,999,979천원은 전기말 현재의 원가가 공정가치의 적절한 추정치라고 판단하였습니다.

(3) 금융위험관리

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

1) 신용위험

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

① 신용위험관리

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

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

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

② 손상 및 충당금 설정정책

연결기업의 금융자산의 손상 및 충당금 설정정책은 유의적인 회계정책에서 기술하고 있습니다.

2) 시장위험관리

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

① 이자율위험

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	12,980,000	17,830,000

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

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	1%P 증가	1%P 감소	1%P 증가	1% P감소
세전손익의 증가(감소)	(129,800)	129,800	(178,300)	178,300

② 외화위험관리

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

(외화단위: 천, 원화단위: 천원)							
매 입		매 도		약정환율(원)			계약건수(건)
통화	금액	통화	금액				
KRW	68,376,164	USD	61,242	1,082.30	~	1,162.60	64
KRW	6,393,284	EUR	4,779	1,315.45	~	1,380.48	11
KRW	64,960	JPY	6,100	10.64	~	10.65	2
KRW	728,972	CNY	4,367	165.23	~	168.65	5
USD	5,729	KRW	6,698,960	1,087.50	~	1,241.90	59
JPY	113,611	KRW	1,210,335	10.54	~	11.11	5
CNY	1,930	KRW	323,873	167.81	~	167.81	1

당기말 현재 연결기업의 화폐성 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위: 천, 원화단위: 천원)				
통화	자 산		부 채	
	현지통화	원화환산	현지통화	원화환산
USD	40,761	44,518,119	11,419	12,450,767
JPY	1,471	15,507	3,626	38,388
CNY	73,979	12,356,471	22,570	3,768,682
EUR	2,630	3,508,506	160	212,932
VND	296,683,622	13,973,799	477,968,484	22,512,316
HKD	71	13,141	5	758

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

(단위: 천원)		
통화	10% 상승시	10% 하락시
USD	3,206,735	(3,206,735)
JPY	(2,288)	2,288
CNH	858,779	(858,779)
EUR	329,557	(329,557)
VND	(853,852)	853,852
HKD	1,238	(1,238)

3) 유동성 위험관리

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

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

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월 미만	3개월 ~ 1년미만	1년~5년내
매입채무	579,937,056	579,698,348	459,181,190	120,517,158	-
기타지급채무	12,397,669	12,397,669	11,943,109	-	454,560
단기차입금	14,778,939	14,982,680	926,396	14,056,285	-
기타금융부채	329,426	329,426	-	302,666	26,759
합 계	607,443,090	607,408,123	472,050,695	134,876,109	481,319

(4) 금융상품의 공정가치

1) 공정가치 측정에 적용된 평가기법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

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

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

- 수준1: 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준2: 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- 수준3: 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

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

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산:				
출자금	-	-	26,979,789	26,979,789
채무증권	-	-	1,999,984	1,999,984
단기투자자산	-	136,422,677	-	136,422,677
통화선도	-	1,826,647	-	1,826,647
옵션계약	-	-	1,363,583	1,363,583
소 계	-	138,249,324	30,343,356	168,592,680
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:				
지분증권	7,950,000	-	4,336,483	12,286,483
당기손익-공정가치 측정 금융부채:				
통화선도	-	198,478	-	198,478
옵션계약	-	-	104,188	104,188
소 계	-	198,478	104,188	302,666

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산:				
출자금	-	-	30,063,403	30,063,403
단기투자자산	-	146,345,417	-	146,345,417
통화선도	-	492,226	-	492,226
옵션계약	-	-	785,574	785,574
소 계	-	146,837,643	30,848,977	177,686,620
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:				
지분증권	-	-	5,845,658	5,845,658
당기손익-공정가치 측정 금융부채:				
통화선도	-	322,143	-	322,143

당기와 전기 중 금융상품의 수준간 대체는 없습니다.

3) 평가기법 및 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
수준2와 수준3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

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

4) 당기 중 수준3으로 분류한 금융상품의 공정가치의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	평가	대체	기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산 :						
출자금	30,063,403	3,207,400	(2,289,021)	(4,001,994)	-	26,979,788
채무증권	-	1,999,984	-	-	-	1,999,984
옵션계약	785,574	-	-	578,009	-	1,363,583
합 계	30,848,977	5,207,384	(2,289,021)	(3,423,985)	-	30,343,355
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 :						
지분증권	5,845,658	-	-	219,505	(1,728,680)	4,336,483
당기손익-공정가치 측정 금융부채 :						
옵션계약	-	-	-	104,188	-	104,188

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

(5) 금융자산과 금융부채의 상계

당기말 현재 실행가능한 일괄상계약정의 적용을 받는 금융자산 및 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	상계대상 자산·부채 총액	상계된 자산·부채 총액	재무상태표 상 순액
매출채권	81,218,912	(10,789,110)	70,429,802
매입채무	42,059,740	(10,789,110)	31,270,630

36. 현금흐름표

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유무형자산 취득 관련 미지급금의 증가(감소)	(23,650)	(1,813,626)
IT장비 등의 전대로 인한 리스채권의 증가	4,523,337	4,620,228
사용권자산 및 리스부채의 증가(*)	5,148,467	53,404,608

(*) 전기 기업회계기준서 제1116호 '리스' 도입에 따른 회계정책변경에 따른 증가 36,311,054천원이 포함된 금액입니다.

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

1) 당기

(단위: 천원)							
구 분	기초	현금흐름	비현금변동				기말
			환율변동	이자비용	계약해지	신규 발생	
단기차입금	17,830,000	(3,051,061)	-	-	-	-	14,778,939
리스부채	42,246,695	(11,954,509)	(32,929)	1,038,883	(79,980)	9,510,649	40,728,809
합계	60,076,695	(15,005,570)	(32,929)	1,038,883	(79,980)	9,510,649	55,507,748

2) 전기

(단위: 천원)								
구 분	기초	회계정책의 변경	현금흐름	비현금변동				기말
				환율변동	이자비용	계약해지	신규 발생	
단기차입금	20,014,244	-	(2,442,173)	237,929	-	-	-	17,830,000
리스부채	-	39,251,791	(10,902,214)	(5,097)	1,201,302	(1,451,904)	14,152,817	42,246,695
합계	20,014,244	39,251,791	(13,344,387)	232,832	1,201,302	(1,451,904)	14,152,817	60,076,695

37. COVID19 영향의 불확실성

코로나19의 확산을 차단하기 위하여 전 세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전 세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, 코로나 19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다.

코로나19의 영향을 받는 항목은 주로 매출의 발생사실(주석25), 영업권과 고객관계가치 무형자산 손상(주석13) 등 입니다. 연결기업은 코로나19가 연결기업에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 재무제표를 작성하였습니다. 그러나, 미래 코로나19의 확산 또는 종식으로 연결기업의 추정 및 가정에 영향이 있을 수 있으나 현재 그 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 아이마켓코리아			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	6	6	1	2	7	10	1	4	27	17	-	-	42	39	
투입시 간	분·반기검토	21	14	61	71	1,499	1,359	254	646	40	6	-	-	1,875	2,096
	감사	81	51	76	109	1,596	1,305	608	501	862	349	-	-	3,223	2,315
	합계	102	65	137	180	3,095	2,664	862	1,147	902	355	-	-	5,098	4,411

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.5.25. ~ 5.29				5	일		
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간/기말감사 업무수행계획 수립							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2020.6.8~6.12 2020.8.31~9.4 2020.9.8~9.11		15	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가
	2020.7.20~7.24 2020.7.27~7.31 2020.8.3~8.7		15	일	2	명	2	명	
	2020.11.23~11.27 2020.12.7~12.11		10	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가
2021.1.21~2.5		12	일	4	명	2	명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.4				1	일		
	실사(입회)장소	주식회사 아이마켓코리아 동탄 물류 센터							
	실사(입회)대상	재고자산(상품)							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.31				1	일		
	실사(입회)장소	주식회사 아이마켓코리아 본사							

	실사(입회)대상	현금 및 가입권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관 재고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2020.10.14, 2021.1.18, 2021.2.15, 2021.3.22				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	없음				
	수행시기	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 10월 14일	감사위원회 위원3인 담당이사 등 2인	대면보고	감사계획 보고 및 논의 핵심감사항목의 선정
2	2021년 01월 18일	감사위원회 위원3인 담당이사 등 2인	서면보고	내부회계관리제도 주요 발견 및 개선사항 보고
3	2021년 02월 15일	감사위원회 위원3인 담당이사 등 2인	대면보고	감사 진행 경과 보고 및 논의 외부감사인의 독립성 확인
4	2021년 03월 22일	감사위원회 위원3인 담당이사 등 2인	서면보고	감사결과 보고 및 논의