

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	7
주석.....	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	90
외부감사 실시내용	94

주식회사 그라디언트

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 28 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

제 27 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 그래디언트

주주 및 이사회 귀중

재무제표감사에 대한 보고

감사의견

우리는 주식회사 그래디언트(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2025년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

주식회사 아이마켓코리아 종속기업투자주식 손상검사

해당 사항이 핵심감사사항으로 식별된 이유

재무제표에 대한 주석4에 기재한 바와 같이, 회사는 매년 종속기업투자주식에 대한 손상징후를 검토하고, 손상징후가 있는 투자주식에 대해서는 손상 검사를 수행하고 있습니다. 회사의 재무상태표상 당기말 주식회사 아이마켓코리아 종속기업투자주식은 253,539백만원으로 회사의 자산총액에서 차지하는 비율은 39%입니다.

회사는 주식회사 아이마켓코리아 종속기업투자주식의 장부금액과 할인된 현금흐름예측에 근거한 사용가치를 비교하여 손상 검사를 수행하였습니다. 종속기업투자주식의 사용가치 산정시 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등 주요 가정에는 고유한 불확실성이 존재하고 경영진의 편의가 개입될 위험이 존재하여 우리는 경영진의 판단이 수반되는 종속기업투자주식의 손상검사를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

해당 사항이 감사에서 다루어진 방법

우리가 종속기업투자주식의 손상 검사와 관련하여 수행한 주요 감사 절차는 다음과 같습니다.

- 경영진이 활용한 외부전문가의 독립성 및 적격성 평가
- 종속기업투자주식의 손상징후 검토내용에 대한 독립적인 검토
- 감사인 측 내부전문가를 활용한 평가방법 및 사용된 가정 검토
- 종속기업투자주식의 손상검사에 사용된 재무예측치와 경영진에 의해 승인된 사업계획의 비교

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 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 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사 증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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 재무제표감사에서 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 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김기현입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2025년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 그레디언트

제 28 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 27 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 그레디언트 대표이사 이기형, 남인봉

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 삼성로 512
(전 화) 02-6203-5157

재무상태표

제28(당)기 2024년 12월 31일 현재
제27(전)기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 그래디언트

(단위: 원)

과 목	주 석	제28(당)기말		제27(전)기말	
자산					
I. 유동자산			157,002,482,634		140,657,329,129
현금및현금성자산	5	93,801,148,415		68,019,605,627	
기타금융자산	6,7,32,33	59,821,956,625		61,219,681,836	
매출채권	7,31,32	9,745,401		-	
기타채권	7,31,32	2,051,946,024		9,451,486,080	
유동성리스채권	8,31,32	-		1,835,722,404	
재고자산	9	557,435,217		20,593,100	
기타유동자산	10	760,250,952		110,240,082	
II. 비유동자산			486,447,246,048		417,127,899,079
기타금융자산	6,8,30,32,33	184,388,648,009		110,759,987,063	
기타채권	7,31,32	1,191,210,469		520,708,366	
종속기업투자주식	11,31	291,608,147,726		286,508,147,726	
관계기업투자주식	11,31	6,875,317,421		17,315,193,365	
유형자산	12	900,426,508		1,018,883,948	
무형자산	13	1,281,362,139		296,324,786	
기타비유동자산	10	5,541,840		708,653,825	
순확정급여자산	18	196,591,936		-	
자산총계			643,449,728,682		557,785,228,208
부채					
I. 유동부채			29,575,915,432		28,252,271,714
매입채무	15,32,34	351,775,910		-	
기타채무	15,31,32,34	1,146,353,136		2,560,678,827	
단기차입금	14,30,32,34	20,000,000,000		20,000,000,000	
기타금융부채	32,33	-		1,025,647,524	
유동성리스부채	16,32,34	474,006,177		2,221,829,142	
이연수익	17	110,250		15,480	
기타유동부채	17	484,597,380		201,880,610	
당기법인세부채	27	7,119,072,579		2,242,220,131	
II. 비유동부채			17,558,641,687		3,776,100,831
리스부채	16,32,34	16,668,719		51,295,272	
기타금융부채	30,32,33,34	616,377,842		442,751,250	
기타비유동부채	17	39,368,234		202,255,482	
이연법인세부채	27	16,886,226,892		2,981,006,470	
순확정급여부채	18	-		98,792,357	
부채총계			47,134,557,119		32,028,372,545
자본					
I. 자본금	1,19	41,765,626,500		41,765,626,500	
II. 기타불입자본	19	100,375,288,072		99,288,644,300	
III. 이익잉여금	20	454,174,256,991		384,702,584,863	
자본총계			596,315,171,563		525,756,855,663
부채와자본총계			643,449,728,682		557,785,228,208

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제28(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제27(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 그레디언트

(단위: 원)

과 목	주 석	제28(당)기	제27(전)기
I. 매출액	22,31	10,899,650,103	8,817,819,463
II. 매출원가	22,24,31	801,248,732	75,089,100
III. 매출총이익		10,098,401,371	8,742,730,363
판매비와관리비	23,24,31	14,271,011,621	9,602,540,422
IV. 영업이익(손실)		(4,172,610,250)	(859,810,059)
금융수익	25	30,431,500,533	10,204,549,135
금융비용	25	14,238,352,775	16,723,844,714
기타영업외수익	26	92,735,244,399	237,598,341
기타영업외비용	26	400,890,078	9,290,585,800
V. 법인세비용차감전순이익		104,354,891,829	(16,432,093,097)
법인세비용(수익)	27	18,430,417,533	(2,384,845,823)
VI. 당기순이익(손실)		85,924,474,296	(14,047,247,274)
VII. 기타포괄손익		(516,102,136)	(183,559)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여제도의 재측정요소	18,27	(99,694,342)	(160,794,309)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	27	(416,407,794)	160,610,750
VIII. 당기총포괄손익		85,408,372,160	(14,047,430,833)
IX. 주당이익(손실)	28		
기본주당이익(손실)		6,305	(996)
희석주당이익(손실)		6,305	(996)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제28(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제27(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 그래디언트

(단위: 원)

과 목	자본금	기타불입자본				이익잉여금	총 계
		주식발행초과금	기타자본잉여금	자기주식	기타불입자본합계		
2023.01.01(전기초)	41,765,626,500	74,538,493,370	38,968,770,060	(15,535,768,060)	97,971,495,370	418,470,616,496	558,207,738,366
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	-	(14,047,247,274)	(14,047,247,274)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(160,794,309)	(160,794,309)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	-	-	-	-	160,610,750	160,610,750
소 계	-	-	-	-	-	(14,047,430,833)	(14,047,430,833)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	-	(2,925,600,800)	(2,925,600,800)
자기주식의 소각	-	-	-	16,795,000,000	16,795,000,000	(16,795,000,000)	-
자기주식의 취득	-	-	-	(15,477,851,070)	(15,477,851,070)	-	(15,477,851,070)
소 계	-	-	-	1,317,148,930	1,317,148,930	(19,720,600,800)	(18,403,451,870)
2023.12.31(전기말)	41,765,626,500	74,538,493,370	38,968,770,060	(14,218,619,130)	99,288,644,300	384,702,584,863	525,756,855,663
2024.01.01(당기초)	41,765,626,500	74,538,493,370	38,968,770,060	(14,218,619,130)	99,288,644,300	384,702,584,863	525,756,855,663
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	-	-	85,924,474,296	85,924,474,296
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(99,694,342)	(99,694,342)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	-	-	-	-	(416,407,794)	(416,407,794)
소 계	-	-	-	-	-	85,408,372,160	85,408,372,160
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	-	-	(2,736,205,200)	(2,736,205,200)
자기주식의 소각	-	-	-	13,200,494,832	13,200,494,832	(13,200,494,832)	-
자기주식의 취득	-	-	-	(12,113,851,060)	(12,113,851,060)	-	(12,113,851,060)
소 계	-	-	-	1,086,643,772	1,086,643,772	(15,936,700,032)	(14,850,056,260)
2024.12.31(당기말)	41,765,626,500	74,538,493,370	38,968,770,060	(13,131,975,358)	100,375,288,072	454,174,256,991	596,315,171,563

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제28(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제27(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 그래디언트

(단위: 원)

과 목	제28(당)기		제27(전)기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		545,430,462		12,003,799,212
1. 당기순이익(손실)	85,924,474,296		(14,047,247,274)	
2. 손익조정항목	(96,767,995,991)		5,606,551,808	
감가상각비	1,061,117,629		717,127,592	
무형자산상각비	125,573,839		37,648,783	
재고자산감모손실	186,892		-	
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	13,842,124,054		16,145,464,735	
당기손익-공정가치측정금융부채 평가손실	173,626,592		-	
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	-		239,268,421	
종속기업투자주식손상차손	-		9,180,000,000	
관계기업투자주식처분이익	(91,941,004,218)		-	
퇴직급여	406,613,261		170,158,246	
유형자산처분손실	17,860		2,267,483	
이자비용	195,286,995		336,338,387	
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	(9,173,381,182)		(2,463,332,400)	
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	(16,764,655,770)		(1,185,258,207)	
매각예정자산처분이익	(1,938,646)		-	
유형자산처분이익	(24,015,182)		(2,067,357)	
배당금수익	(8,628,000,000)		(8,628,000,000)	
기타의배당금수익	(81,900,000)		(79,800,000)	
이자수익	(4,411,563,581)		(6,475,504,615)	
기타채권처분손실	27,315,134		-	
법인세비용(수익)	18,430,417,533		(2,384,845,823)	
잡이익	(3,817,201)		(2,913,437)	
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(1,826,748,188)		(64,262,869)	
매출채권의 감소(증가)	(9,745,401)		10,530,526	
기타채권의 증가	(664,676,304)		(59,883,493)	
재고자산의 증가	(537,029,009)		(20,593,100)	
기타유동자산의 증가	(701,074,114)		(15,370,674)	
기타비유동자산의 증가	(107,168,768)		-	
매입채무의 증가	351,775,910		-	
기타채무의 증가	605,511,509		224,420,569	
기타유동부채의 증가	52,497,977		27,350,220	
기타비유동부채의 증가(감소)	13,369,543		(16,176,839)	
이연수익의 증가	94,770		15,480	
사외적립자산의 증가	(830,304,301)		(214,555,558)	
4. 이자의 수취	4,399,947,486		7,074,426,940	
5. 이자의 지급	(171,994,941)		(322,559,343)	
6. 배당금의 수취	8,628,000,000		8,628,000,000	
7. 기타배당금의 수취	81,900,000		79,800,000	
8. 법인세의 환급(납부)	277,847,800		5,049,089,950	

II. 투자활동으로 인한 현금흐름		42,709,810,954		(65,192,170)
기타금융자산의 감소	311,081,717,029		297,999,860,271	
임차보증금의 감소	2,043,397,945		-	
임대보증금의 증가	(2,023,798,500)		-	
단기대여금의 회수	2,043,907,078		5,612,878,012	
유형자산의 처분	36,818,182		-	
무형자산의 처분	-		25,550,000	
리스채권의 감소	1,835,722,404		3,232,625,915	
기타금융자산의 증가	(317,741,789,229)		(212,750,806,994)	
단기대여금의 증가	(2,115,870,000)		(7,162,980,000)	
종속기업투자주식의 취득	(5,100,000,000)		(28,379,595,132)	
관계기업투자주식의 취득	(1,999,999,638)		(3,195,999,457)	
관계기업투자주식의 처분	49,999,913,425		-	
매각예정비유동자산의 처분	4,725,632,008		-	
장기투자자산의 처분	-		504,266,706	
유형자산의 취득	(75,839,750)		(307,495,781)	
무형자산의 취득	-		(98,936,730)	
장기기타자산의 취득	-		(703,851,156)	
장기투자자산의 취득	-		(54,840,707,824)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(17,473,698,628)		(2,002,280,398)
자기주식의 취득	(12,113,851,060)		(15,477,851,070)	
단기차입금의 상환	(20,000,000,000)		-	
배당금의 지급	(2,736,205,200)		(2,925,600,800)	
리스부채의 상환	(2,623,642,368)		(3,598,828,528)	
단기차입금의 차입	20,000,000,000		20,000,000,000	
IV. 현금및현금성자산의 감소(I+II+III)		25,781,542,788		9,936,326,644
V. 기초의 현금및현금성자산		68,019,605,627		58,083,278,983
VI. 기말의 현금및현금성자산(주석 29)		93,801,148,415		68,019,605,627

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제28(당) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제27(전) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 그래디언트

1. 당사의 개요

주식회사 그래디언트(구, 주식회사 인터파크)(이하 "당사")는 1997년 10월 1일에 설립되어 1999년 7월 5일에 주식을 한국거래소가 개설한 KRX 코스닥 시장에 상장하였습니다. 1999년 11월 15일에 액면 5,000원의 주식을 500원으로 액면분할하였으며, 2022년 5월 3일에 액면 500원의 주식을 2,500원으로 액면병합하였습니다.

2006년 12월 1일을 기준으로 기존 사업부문 중 쇼핑몰, 도서, 티켓 및 여행사업부문을 물적 분할하였으며, 2020년 7월 1일을 합병기일로 하여 당사의 종속기업인 구, 주식회사 인터파크를 흡수합병하면서 상호를 주식회사 인터파크홀딩스에서 주식회사 인터파크로 변경하였습니다. 이후 당사는 2022년 4월 1일에 상호를 주식회사 인터파크에서 주식회사 그래디언트로 변경하였으며, 서울특별시 강남구 삼성로 512에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 당사는 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 지주회사는 아니나 자회사에 대한 지원 및 관리사업 등을 주요 사업으로 하고 있습니다.

당사의 설립시 자본금은 1,000백만원이었으나 이후 합병 및 수 차례의 유·무상증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 41,766백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
대표이사 및 특수관계자	4,693,835	34.32%
자기주식	846,558	6.19%
기타	8,136,205	59.49%
합 계	13,676,598	100%

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(이하 "국제회계기준위원회")의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리 기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화") 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 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 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은추정이 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, 이연법인세자산 인식 등 각 주석사항에 포함되어 있습니다.

② 공정가치 측정

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

당사는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 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.

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

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- (수준 3) 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 기초하지 않은 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 서로 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정에 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 32. 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

당사의 재무제표는 정기 주주총회 제출을 위하여 2025년 2월 14일에 개최된 이사회에서 승인되었습니다.

3. 회계정책의 변경

(1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2020년 개정) - 부채의 유동, 비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 부채 결제의 의미와결제방식을 현금, 자신의 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 명확히 합니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 약정사항이 있는 비유동부채

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

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'(개정) - 공급자금융약정

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(2023년 개정) - 가상자산 공시

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

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

(2) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과와 제1101호' 한국채택국제회계기준의 최초채택'(개정) - 교환가능성 결여

동 개정사항은 회계목적상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율 추정 및 공시 요구사항을 명확히 합니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적용하며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품:공시'(개정) - 금융상품분류와 측정

동 개정사항은 전자지급시스템을 사용하여 금융부채를 결제할 때의 금융부채의 결제일 전 이행과 관련된 조건, 계약상 현금흐름이 기본대여계약과 일관되는지 평가할 때 고려해야 할 이자 및 우발사건 특성, 비소구 특성을 가진 금융자산, 계약상 연계된 금융상품의 특성을 명확히 합니다. 그리고 기타포괄손익-공정가치로 지정된 지분상품에 대한 투자와 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경할 수 있는 계약조건에 대한 추가적인 공시 요구사항을 포함합니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 리스부채의 제거 회계처리 및 거래가격의 정의

동 개정사항은 리스부채 제거시 발생하는 차손익을 당기손익으로 인식해야 함을 명확히 하였습니다. 또한 거래가격의 정의를 기업회계기준서 제1115호와 일관되도록 개정하였습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' - 사실상의 대리인 결정

동 개정사항은 사실상 대리인의 판단과 관련한 기준서 제1110호의 표현을 개정하여 기준서 문단 간의 불일치를 해소하였습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택 - 위험회피회계 적용

동 개정사항은 위험회피회계의 적용조건을 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 구체적인 문단을 참조하도록 명시하고 관련 용어를 일치시켰습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' - 제거 손익

동 개정사항은 공정가치 측정과 관련하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치'를 참조하도록 하고 관련 용어를 일치시켰습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1007호 - 원가법

동 개정으로 '원가법'이라는 용어를 삭제하고 이를 '원가'로 대체하였습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

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

4. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고는 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

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

(2) 별도재무제표에서의 종속기업, 관계기업 및 공동기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업 지분에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식됩니다.

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가 및 재고자산을 이용 가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

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

(5) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

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

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

2) 분류 및 후속 측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 또는 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

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

금융자산이 다음 두가지 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 원리금 지급만으로 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 사업모형하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

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

① 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 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, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

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

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.

③ 후속측정과 손익

당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다. 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거 시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 당사는 기타포괄손익으로 인식되는 금액을 이익잉여금으로 직접 대체합니다.

3) 제거

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

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

4) 상계

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

(6) 파생상품

파생상품은 최초 인식 시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

1) 위험회피회계

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하며, 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치변동과 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목과 관련된 포괄손익계산서의 같은 항목에 인식합니다. 공정가치위험회피회계는 당사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각되어 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 내재파생상품을 포함한 복합금융상품 전체가 당기손익인식항목으로 지정된 경우가 아니라면 주계약과 분리되어 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리된 내재파생상품의 공정가치변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

3) 기타 파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정 가치로 측정되며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 금융자산의 손상

1) 당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

당사는 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

매출채권(리스채권 포함)과 계약에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대 존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약 기간입니다.

2) 기대신용손실의 측정

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

3) 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

4) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금을 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

5) 제각

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

(8) 유형자산

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

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각됩니다.

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

당기와 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
기계장치	5년
차량운반구	5년
공기구비품	5년
사용권자산	리스기간 (1~4년)

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

(9) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
산업재산권	5년
회원권	비한정
기타의무형자산	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법을 매 보고기간 말에 재검토하고내용연수가 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.

1) 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다 . 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 인식

하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화되며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(10) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매 가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매 가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(11) 정부보조금

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

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 보조금을 자산의 차감항목으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 수익관련 보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련 원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있으며, 상환의무가 있는 정부보조금에 대한 상환예정금액을 부채로 계상하고 있습니다.

(12) 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.

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

(13) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 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 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정합니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 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 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 손상금액을 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(14) 매각예정비유동자산과 중단영업

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정합니다. 당사는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다. 매각예정으로

분류된 유형자산과 무형자산은 감가상각 또는 상각하지 않고 있습니다. 매각예정 또는 분배
예정인 자산과 부채는 재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

당사는 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 당
사가 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족
한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다. 당사가 관계
기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우 매각될 관계기업에 대한 투자
전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류합
니다.

(15) 리스

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

1) 리스이용자

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

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

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

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

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

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

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

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영(0)으

로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

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

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 유형자산으로 표시하였습니다.

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

2) 리스제공자

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

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

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

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

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

(16) 비파생금융부채

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

1) 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 금융부채의 공정가치변동은 기타포괄손익으로 표시하고, 나머지 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

3) 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 당사는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(17) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 당사의 지급이 예상되는 금액이 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 기타장기종업원급여

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

3) 퇴직급여: 확정기여제도

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

4) 퇴직급여 : 확정급여제도

보고기간 말 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, 당사가 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 당사의 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용 가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산이 인식됩니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 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 당기 손익으로 인식됩니다.

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

(18) 충당부채

당사는 과거 사건의 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 인식하고 있습니다.

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

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제 할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(19) 외화

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

당사는 화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이를 모두 당기손익으로 인식하고있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

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

(21) 주식기준보상

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

(22) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

고객과의 계약에서의 주요 매출 별 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련한 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구 분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기	기업회계기준서 제1115호에 따른 수익인식
상품매출	상품 배송완료 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 수익을 인식합니다. 상품의 하자 등이 발생할 경우, 고객에게 반품권이 부여되어 있으며 반품된 상품은 새 상품으로 교체되거나 현금으로 환불됩니다.	당사는 고객으로부터 수령할 대가를 보다 적절하게 예측할 것으로 예상하는 기대값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 한편, 당사가 수령하였거나 수령할 대가 중 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 인식합니다. 당사는 보고기간 말마다 반품될 상품에 대한 예상의 변동을 반영하여 자산과 부채의 측정치를 새로 수정합니다.

또한, 배당금 수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식합니다.

(23) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 이자수익, 이자비용, 기타의 배당금수익, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산의 처분에서 발생하는 순손익, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익, 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익, 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)을 포함하고 있습니다.

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다. 기타의 배당금수익은 당사가 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 자산의신용이 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.

(24) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 법인세를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하여 결정되므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다.

당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 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

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말에 당사가 관련자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산의 장부금액을 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 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 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

(25) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(26) 동일지배하 사업결합

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

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
금융기관예치금	93,801,148	68,019,606

6. 담보로 제공되거나 사용이 제한된 금융자산

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

					(단위: 천원)
구 분	종 류	금융기관	금액		사용제한내용
			당기말	전기말	
단기투자자산	보통예금	하나은행 등	-	9,216	피해구제 신청 가압류

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실충당금	순장부금액	총장부금액	손실충당금	순장부금액
유 동:						
매출채권	633,295	(623,550)	9,745	623,550	(623,550)	-
미수금	1,110,556	(587,747)	522,809	695,146	(587,747)	107,399
미수수익	438,389	(6,275)	432,114	584,086	(6,275)	577,811
대여금	1,279,321	(300,000)	979,321	6,660,269	(300,000)	6,360,269
보증금	117,702	-	117,702	2,406,007	-	2,406,007
소 계	3,579,263	(1,517,572)	2,061,691	10,969,058	(1,517,572)	9,451,486
비유동:						
대여금	900,404	-	900,404	474,808	-	474,808
보증금	290,806	-	290,806	45,900	-	45,900
소 계	1,191,210	-	1,191,210	520,708	-	520,708
합 계	4,770,473	(1,517,572)	3,252,901	11,489,766	(1,517,572)	9,972,194

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

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	합 계
기초	623,550	587,747	6,275	300,000	1,517,572
기말	623,550	587,747	6,275	300,000	1,517,572

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	합 계
기초	623,550	587,747	6,275	300,000	1,517,572
기말	623,550	587,747	6,275	300,000	1,517,572

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권잔액	손상된금액	장부가액	채권잔액	손상된금액	장부가액
만기일 미도래	3,252,836	-	3,252,836	9,972,153	-	9,972,153
6개월 이하	65	-	65	41	-	41
6개월 초과~1년 이하	-	-	-	-	-	-
1년 초과	1,517,572	(1,517,572)	-	1,517,572	(1,517,572)	-
합 계	4,770,473	(1,517,572)	3,252,901	11,489,766	(1,517,572)	9,972,194

8. 리스채권

(1) 당기말과 전기말 현재 리스채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
리스채권(유동)	-	1,835,722
리스채권(비유동)	-	-
합 계	-	1,835,722

(2) 당기와 전기 중 리스채권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	1,835,722	4,814,901
이자수익	30,662	253,447
리스채권 회수	(1,866,384)	(3,232,626)
기말	-	1,835,722

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

(단위: 천원)		
구 분(계약상 현금 흐름)	당기말	전기말
1년 미만	-	1,866,384
1년 - 2년 미만	-	-
할인되지 않은 총 리스료	-	1,866,384
미실현 금융수익	-	(30,662)
리스순투자	-	1,835,722

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
상품	557,435	20,593
평가손실충당금	-	-
합 계	557,435	20,593

10. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실충당금	순장부금액	총장부금액	손실충당금	순장부금액
유동:						
선급금	171,567	-	171,567	-	-	-
선급비용	330,194	-	330,194	101,017	-	101,017
예치금	258,490	-	258,490	9,223	-	9,223
소 계	760,251	-	760,251	110,240	-	110,240
비유동:						
선급금	5,382	-	5,382	708,654	-	708,654
선급비용	160	-	160	-	-	-
소 계	5,542	-	5,542	708,654	-	708,654
합 계	765,793	-	765,793	818,894	-	818,894

(2) 당기와 전기 중 기타자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 기타자산 중 선급금의 각 연령별로 손상된 금액은 없습니다.

11. 종속·관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자주식의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
회사명	소재지	결산월	주요영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)아이마켓코리아(*1)	대한민국	12월	MRO(산업용 소모자재 전자상거래업)	43.02	253,538,553	43.02	253,538,553
(주)테라팩스(*1)(*2)	대한민국	12월	의약품 연구 및 개발	48.80	21,969,595	48.80	21,969,595
(주)그래디언트바이오컨버전스(*3)	대한민국	12월	의약품 연구 및 개발	51.00	5,100,000	51.00	-
동훈정석6호투자조합	대한민국	12월	투자	96.97	8,000,000	96.97	8,000,000
(주)그래디언트자산운용(*4)	대한민국	12월	금융업	100	3,000,000	100	3,000,000
합 계					291,608,148		286,508,148

- 당기말 현재 당사는 의결권 있는 지분의 과반을 보유하고 있지는 않지만 이사회를 지배하고 있으며, 주요 경영진이 당사의 특수관계자로 구성되어 있습니다. 또한, 과거 주주총회 참석주주 대비 당사의 보유지분의 비율이 과반을 유지하고 있습니다. 따라서 당사는 주요 경영진, 이사회 제도 및 주주총회 의결권 행사결과 등을 종합적으로 고려하여 당사가 사실상 지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.
- (*)1 주주간 약정이 존재합니다(주석 30 참조).
- (*)2 전기 중 장부금액 전액을 종속기업투자주식손상차손으로 인식하였습니다.
- (*)3 당기 중 상호가 변경되었습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
회사명	소재지	결산월	주요영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
(주)비즈마켓(*1)	대한민국	12월	전자상거래업	20.18	1,000,000	20.42	1,000,000
(주)인터파크씨엔이	대한민국	12월	출판통신판매 중개 및 교육 관련 서비스업	49.00	462,350	49.00	462,350
PT Reservasi Global Indonesia	인도네시아	12월	전자상거래업	48.87	412,968	48.87	412,968
(주)징기프트(*2)	대한민국	12월	전자상거래업	49.00	-	49.00	-
(주)놀유니버스 (구.(주)인터파크트리플(*3))	대한민국	12월	전자상거래업	2.29	-	24.66	12,439,876
(주)엔비포스텍	대한민국	12월	제조 및 판매업	33.34	4,999,999	23.08	2,999,999
합 계					6,875,317		17,315,193

- (*)1 당기 중 관계기업이 발행한 주식선택권의 행사로 인하여 지분율이 하락하였습니다.
- (*)2 전기 이전에 장부금액 전액을 관계기업투자주식손상차손으로 인식하였습니다.
- (*)3 당기 중 지분매각으로 관계기업에서 제외되었습니다.

(3) 당기 중 종속기업투자주식과 관계기업투자주식 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)						
회사명	소재지	기 초	취 득	손상	처분	장부금액
종속기업투자주식:						
(주)아이마켓코리아	대한민국	253,538,553	-	-	-	253,538,553
(주)테라팩스	대한민국	21,969,595	-	-	-	21,969,595
(주)그래디언트바이오컨버전스	대한민국	-	5,100,000	-	-	5,100,000
동훈 정석 6호 투자조합	대한민국	8,000,000	-	-	-	8,000,000
(주) 그래디언트자산운용	대한민국	3,000,000	-	-	-	3,000,000
소 계		286,508,148	5,100,000	-	-	291,608,148
관계기업투자주식:						
(주)비즈마켓	대한민국	1,000,000	-	-	-	1,000,000
(주)인터파크씨엔이	대한민국	462,350	-	-	-	462,350
PT Reservasi Global Indonesia	인도네시아	412,968	-	-	-	412,968
(주)징기프트	대한민국	-	-	-	-	-
(주)놀유니버스(구.(주)인터파크트리플)	대한민국	12,439,876	-	-	(12,439,876)	-
(주) 엔비포스텍	대한민국	2,999,999	2,000,000	-	-	4,999,999
소 계		17,315,193	2,000,000	-	(12,439,876)	6,875,317
합 계		303,823,341	7,100,000	-	(12,439,876)	298,483,465

(4) 당기말과 전기말 현재 보유하고 있는 종속·관계기업투자주식 중 시장성 있는 투자주식의 시장가격은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
회사명	당기말	전기말
(주)아이마켓코리아	115,040,000	123,524,200

12. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
기계장치	22,821	(22,821)	-	22,821	(22,821)	-
차량운반구	291,415	(75,553)	215,862	310,619	(23,031)	287,588
공기구비품	617,785	(397,098)	220,687	541,945	(319,849)	222,096
사용권자산	3,554,615	(3,090,737)	463,878	2,742,695	(2,233,495)	509,200
합 계	4,486,636	(3,586,209)	900,427	3,618,080	(2,599,196)	1,018,884

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

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	처분	감가상각	기말
차량운반구	287,588	-	(12,803)	(58,923)	215,862
공기구비품	222,096	75,840	-	(77,249)	220,687
사용권자산	509,200	881,470	(1,847)	(924,945)	463,878
합 계	1,018,884	957,310	(14,650)	(1,061,117)	900,427

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	처분	감가상각	기말
차량운반구	52,753	255,345	-	(20,510)	287,588
공기구비품	242,551	48,928	-	(69,383)	222,096
사용권자산	1,155,679	-	(19,244)	(627,235)	509,200
합 계	1,450,983	304,273	(19,244)	(717,128)	1,018,884

(3) 당기 및 전기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산상각비	924,945	627,235
리스부채 이자비용	86,689	309,491
단기리스 관련 비용(*)	22,035	15,153
소액자산리스 관련 비용(*)	13,210	12,897
사용권자산의 전대리스에서 생기는 수익	-	3,486,073
합 계	1,046,879	4,450,849

(*) 당사는 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액기초자산에 대한 리스료를 리스 기간에 걸쳐 정액기준에 따라 당기손익으로 인식합니다.

13. 무형자산

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

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
산업재산권	79,235	(24,440)	54,795	51,224	(10,351)	40,873
회원권	127,765	-	127,765	127,765	-	127,765
기타무형자산	1,278,911	(180,109)	1,098,802	196,311	(68,624)	127,687
합 계	1,485,911	(204,549)	1,281,362	375,300	(78,975)	296,325

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

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	처분	상각	기말
산업재산권	40,873	28,011	-	(14,089)	54,795
회원권	127,765	-	-	-	127,765
기타의무형자산	127,687	1,082,600	-	(111,485)	1,098,802
합 계	296,325	1,110,611	-	(125,574)	1,281,362

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초	취득	처분	상각	기말
산업재산권	23,664	26,253	-	(9,044)	40,873
회원권	122,655	30,660	(25,550)	-	127,765
기타의무형자산	97,662	58,630	-	(28,605)	127,687
합 계	243,981	115,543	(25,550)	(37,649)	296,325

14. 차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	차입처	연이자율(%)	금액	차입처	연이자율(%)	금액
원화일반차입	한국증권금융(*)	5.45	20,000,000	기업은행	4.77	20,000,000

(*) 당사가 보유중인 종속기업 (주)아이마켓코리아의 발행주식을 담보로 제공하였습니다
(주석 30 참조).

15. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
	유 동	유 동
매입채무	351,776	-
미지급금	957,211	437,376
미지급비용	189,142	99,504
보증금	-	2,023,799
합 계	1,498,129	2,560,679

16. 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	474,006	16,669	2,221,829	51,295

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구 분	총장부금액	현재가치할인차금	순장부금액
부동산리스부채	448,452	(9,072)	439,380
차량리스부채	54,348	(3,053)	51,295
소 계	502,800	(12,125)	490,675
유동성 대체			(474,006)
합 계			16,669

② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	총장부금액	현재가치할인차금	순장부금액
부동산리스부채	2,216,234	(36,405)	2,179,829
차량리스부채	101,827	(8,532)	93,295
소 계	2,318,061	(44,937)	2,273,124
유동성 대체			(2,221,829)
합 계			51,295

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기	전기	
기초	2,273,124	5,893,910	
발생	843,022	-	
이자비용	86,689	309,491	
처분(해지)	(1,829)	(21,958)	
상환	(2,710,331)	(3,908,319)	
기말	490,675	2,273,124	

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
3개월 미만	234,675	1,122,734
3개월 이상 ~ 1년 미만	251,079	1,140,979
1년 이상 ~ 5년 미만	17,046	54,348
기말 현재 할인되지 않은 리스부채	502,800	2,318,061

(5) 당기와 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채의 상환	2,710,331	3,908,319
단기리스 및 소액자산에 대한 리스료	35,245	28,050
리스의 총 현금유출	2,745,576	3,936,369

17. 기타부채 및 이연수익

당기말과 전기말 현재 기타부채 및 이연수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	14,797	-	8,084	-
예수금	100,519	-	91,998	-
유급연차휴가부채	139,062	-	101,798	-
장기종업원급여부채	-	39,368	-	25,998
복구충당부채	230,219	-	-	176,257
이연수익(*)	110	-	15	-
합 계	484,707	39,368	201,895	202,255

- (*) 당사는 재화를 구매하는 고객에게 매출액의 일부를 보상점수로 부여하고 보상점수에 배분된 대가는 이연수익으로 인식하고 있으며, 보상점수가 회수되고 보상을 제공할 의무를 이행하는 시점과 소멸되는 시점에 보상점수에 배분된 대가를 수익으로 인식하고 있습니다. 보상점수의 공정가치는 회수되는 보상점수를 위해 제공되는 재화의 공정가치와 기대회수율을 고려하여 추정하고 있습니다.

18. 퇴직급여제도

당사는 확정기여형 퇴직급여제도와 확정급여형 퇴직급여제도를 병행하여 운영하고 있습니다.

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

당기 중 확정기여제도와 관련해 계속영업에서 비용으로 인식한 금액은 129,925천원(전기: 117,991천원)이며, 이는 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 당사가 퇴직급여제도에 납입하였거나 납입할 기여금을 나타내고 있습니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	1,139,598	590,136
사외적립자산의 공정가치	(1,336,190)	(491,344)
순확정급여부채(자산)	(196,592)	98,792

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

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산 공정가치	순확정급여부채
기초금액	590,136	(491,344)	98,792
당기 비용으로 인식 :			
당기근무원가	419,648	-	419,648
이자원가(수익)	19,910	(32,944)	(13,034)
소 계	439,558	(32,944)	406,614
기타포괄손익으로 인식 :			
- 보험수리적손익	118,382	-	118,382
(인구통계적 가정)	(6,947)	-	(6,947)
(재무적 가정)	9,133	-	9,133
(경험조정)	116,196	-	116,196
- 사외적립자산 수익	-	9,924	9,924
소 계	118,382	9,924	128,306
기타 :			
납부한 기여금	-	(830,304)	(830,304)
급여 지급	(8,478)	8,478	-
소 계	(8,478)	(821,826)	(830,304)
기말잔액	1,139,598	(1,336,190)	(196,592)

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산 공정가치	순확정급여부채
기초금액	223,841	(283,931)	(60,090)
당기 비용으로 인식 :			
당기근무원가	178,858	-	178,858
이자원가(수익)	12,333	(21,033)	(8,700)
소 계	191,191	(21,033)	170,158
기타포괄손익으로 인식 :			
- 보험수리적손익			
(재무적 가정)	5,845	-	5,845
(경험조정)	191,337	-	191,337
- 사외적립자산 수익	-	6,098	6,098
소 계	197,182	6,098	203,280
기타 :			
납부한 기여금	-	(214,556)	(214,556)
급여 지급	(50,537)	50,537	-
기타	28,459	(28,459)	-
소 계	(22,078)	(192,478)	(214,556)
기말잔액	590,136	(491,344)	98,792

3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
예금 등	1,336,190	491,344

4) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.88%	5.06%
기대임금상승률	5.48%	5.86%

당사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인률을결정하였으며, 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 8.72년 및 6.14년입니다. 확정급여제도와 관련하여 2025년도에 납입할 것으로 예상되는 기여금의 합리적인 추정치는 513,639천원입니다.

5) 민감도 분석

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

(단위: 천원)		
구 분	증가	감소
기대임금인상율의 1% P 변동	62,772	(55,910)
할인율의 1% P 변동	(55,663)	63,732

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

19. 자본금 및 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	200,000,000주	200,000,000주
1주당 액면금액	2,500	2,500
발행한 주식의 수(보통주)	13,676,598주	14,527,584주
납입자본금(*)	41,765,626,500	41,765,626,500

(*) 과거 이익소각으로 인하여 발행주식의 액면총액과 납입자본금이 일치하지 않습니다.

(2) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기초 발행주식수	14,527,584	15,527,584
이익소각 효과	(850,986)	(1,000,000)
기말 발행주식수	13,676,598	14,527,584

(3) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	74,538,493	74,538,493
기타자본잉여금	38,968,770	38,968,770
자기주식(*1)(*2)	(13,131,975)	(14,218,619)
합 계	100,375,288	99,288,644

(*1) 전기 중 이사회 결의에 따라 2023년 10월 31일에 자기주식 1,000,000주를 소각하였습니다.

(*2) 이사회 결의에 따라 공개매수를 통해 2024년 12월 5일 자기주식 850,986주를 취득하였으며, 2024년 12월 16일 소각하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액
기초	846,558	14,218,619	899,580	15,535,768
자기주식의 취득(*1)	850,986	12,113,851	946,978	15,477,851
자기주식의 소각(*2)	(850,986)	(13,200,495)	(1,000,000)	(16,795,000)
기말	846,558	13,131,975	846,558	14,218,619

(*1) 당사는 이사회 결의에 따라 주주가치 제고를 목적으로 공개매수를 통해 2024년 11월 11일부터 2024년 12월 5일까지 기간 동안 자기주식 850,986주를 취득하였습니다.

(*2) 당사는 취득한 자기주식을 이사회 결의에 의하여 소각하였습니다. 이에 따라 발행주식수가 850,986주 감소하였으며, 자본금의 변동은 없습니다.

20. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	2,954,476	2,680,855
임의적립금(*2)	1,000,000	1,000,000
미처분이익잉여금	450,219,781	381,021,730
합 계	454,174,257	384,702,585

- 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익
- (*1) 배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로배당 할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전에 사용가능합니다.
- (*2) 당기말 현재 정보통신망법에 따른 개인정보보호 손해배상책임 의무 이행을 위해 1,000,000천원을 임의적립금으로 계상하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기 (처분예정일:2025년 3월 31일)	전 기 (처분확정일:2024년 3월 29일)
I. 미처분이익잉여금	450,219,781	381,021,730
전기이월미처분이익잉여금	378,011,904	411,864,161
자기주식소각	(13,200,495)	(16,795,000)
당기순이익(손실)	85,924,474	(14,047,248)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	(416,408)	160,611
확정급여제도의 재측정요소	(99,694)	(160,794)
II. 이익잉여금처분액	2,822,609	3,009,826
이익준비금	256,601	273,621
배당금(현금배당)		
주당배당금(률): 당기 200 원(8%)	2,566,008	2,736,205
주당배당금(률): 전기 200 원(8%)		
III. 차기이월미처분이익잉여금	447,397,172	378,011,904

21. 배당금

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
배당종류	현금배당	현금배당
유통주식수(*)	12,830,040주	13,681,026주
액면금액	2,500원	2,500원
배당률	8%	8%
배당금 총액	2,566,008	2,736,205

(*) 당기와 전기 각 각 배당기준일 현재 자기주식 각각 846,558주를 제외한 주식수입니다.

(2) 당기와 전기 중 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
배당금	2,566,008	2,736,205
당기순이익(손실)	85,924,474	(14,047,247)
배당성향	2.99%	-19.48%

(3) 당기와 전기 중 배당수익률은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
주당배당금	200	200
결산일 종가	12,060	13,330
배당수익률	1.66%	1.50%

22. 매출 및 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
주요 지리적 시장 :		
국내	10,899,650	8,817,819
해외	-	-
합 계	10,899,650	8,817,819
주요 서비스 계열 :		
상품매출	2,216,582	182,916
기타매출	55,068	6,903
배당금수익	8,628,000	8,628,000
합 계	10,899,650	8,817,819
수익 인식 시기 :		
한 시점에 이행	10,899,650	8,817,819
기간에 걸쳐 이행	-	-
합 계	10,899,650	8,817,819

(2) 당기와 전기 중 발생한 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상품매출원가	801,249	75,089

23. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	5,009,583	4,995,081
퇴직급여	536,538	288,148
복리후생비	541,096	527,383
감가상각비	136,172	89,893
사용권자산감가상각비	924,945	627,235
무형자산상각비	125,574	37,649
통신비	18,871	15,395
세금과공과	339,870	148,665
지급수수료	1,639,143	1,179,895
용역비	1,386,393	432,479
광고선전비	2,462,635	307,943
판매촉진비	123,343	11,464
기타	1,026,849	941,310
합 계	14,271,012	9,602,540

24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상품의 변동	(536,842)	(20,593)
상품 매입액	1,338,091	95,682
종업원급여 등	5,546,121	5,283,230
복리후생비	541,096	527,383
감가상각비 및 무형자산상각비	1,186,691	754,776
지급수수료	1,639,143	1,179,895
판매촉진비	123,343	11,464
용역비	1,386,393	432,479
세금과공과	339,870	148,665
통신비	18,871	15,395
광고선전비	2,462,635	307,943
소모품비	22,023	9,102
기타	1,004,825	932,209
합 계	15,072,260	9,677,630

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상각후원가측정 금융자산에 대한 이자수익	3,412,604	5,474,239
당기손익-공정가치측정 금융자산 이자수익	998,960	1,001,266
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	9,173,381	2,463,332
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	16,764,656	1,185,258
외환차익	-	654
배당금수익	81,900	79,800
합 계	30,431,501	10,204,549

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상각후원가측정 금융부채에 대한 이자비용	195,287	336,338
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	13,842,124	16,145,465
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	-	239,268
당기손익-공정가치측정 금융부채 평가손실	173,627	-
기타채권처분손실	27,315	-
외환차손	-	2,774
합계	14,238,353	16,723,845

26. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
관계기업주식처분이익	91,941,004	-
유형자산처분이익	24,015	2,067
매각예정자산처분이익	1,939	-
잡이익	768,286	235,531
합 계	92,735,244	237,598

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
종속기업투자주식 손상차손	-	9,180,000
유형자산처분손실	18	2,267
기부금	400,000	100,000
잡손실	685	8,319
재고자산감모손실	187	-
합 계	400,890	9,290,586

27. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용(수익)의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세:		
당기법인세부담액	4,589,351	-
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	9,654	(273,068)
소 계	4,599,005	(273,068)
이연법인세비용:		
이연법인세 변동액	13,831,413	(2,111,778)
법인세 비용(수익)	18,430,418	(2,384,846)

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전이익(손실)과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	104,354,892	(16,432,093)
적용세율에 따른 법인세비용(수익)	23,643,980	(3,412,307)
조정사항:		
비과세수익 및 비공제비용으로 인한 효과 등	(2,219,863)	(1,421,267)
실현가능성이 없는 이연법인세의 변동	(3,003,354)	2,721,795
과거기간 법인세 납부액 등	9,654	(273,067)
법인세비용(수익)	18,430,418	(2,384,846)
평균유효세율(*)	17.66%	-

(*) 전기 세전순손실 발생으로 평균 유효세율을 산정하지 않았습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 지분증권의 공정가치 변동	(102,420)	(42,437)
확정급여제도의 재측정요소	28,612	42,485
합 계	(73,808)	48

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

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초	당기손익반영	자본에 직접 반영	기말
미수수익	(120,763)	24,401	-	(96,362)
대손충당금	299,820	31,372	-	331,192
단기유급휴가부채	21,276	9,735	-	31,011
장기투자자산	965,683	(8,892,255)	(102,420)	(8,028,992)
파생상품자산	(5,689,106)	(3,883,869)	-	(9,572,975)
합병매수차손	1,568,531	(1,010,665)	-	557,866
리스자산/부채	21,832	(348,183)	-	(326,351)
기타	(48,281)	238,051	28,612	218,382
합 계	(2,981,008)	(13,831,413)	(73,808)	(16,886,229)

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초	당기손익반영	자본에 직접 반영	기말
미수수익	(300,338)	179,575	-	(120,763)
대손충당금	306,037	(6,217)	-	299,820
단기유급휴가부채	17,144	4,132	-	21,276
장기투자자산	585,200	422,920	(42,437)	965,683
파생상품자산	(8,191,260)	2,502,154	-	(5,689,106)
합병매수차손	2,626,727	(1,058,196)	-	1,568,531
리스자산/부채	18,020	3,812	-	21,832
기타	(154,364)	63,598	42,485	(48,281)
합 계	(5,092,834)	2,111,778	48	(2,981,008)

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해 부과되는 법인세로서 당사가 당기법인세자산과 부채를 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 부채를 상계합니다. 재무상태표에 표시된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산	2,803,984	3,779,599
이연법인세부채	(19,690,211)	(6,760,605)
합 계	(16,886,227)	(2,981,006)

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적 차이, 세무상결손금 및 기타의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
종속기업및관계기업 투자주식	90,868,842	117,058,433
기타	20,789,568	3,963,132
이월결손금	-	3,842,947
합 계	111,658,410	124,864,512

28. 주당손익

(1) 기본주당손익

당기와 전기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	85,924,474	(14,047,247)
가중평균유통보통주식수(*)	13,627,549	14,108,826
기본주당이익(원)	6,305	(996)

(*) 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
기초 발행보통주식수	14,527,584	15,527,584
자기주식 효과	(900,035)	(1,418,758)
가중평균유통보통주식수	13,627,549	14,108,826

(2) 희석주당손익

당기와 전기 중 보통주의 희석화효과가 없으므로 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

29. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않는 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 및 리스부채의 변동	843,022	-
사용권자산의 복구충당금 대체	38,448	-
무형자산 취득으로 인한 선급금 감소	1,110,611	-
미수수익 및 단기대여금의 당기손익-공정가치 측정 금융자산 대체	5,157,313	-
유형자산 취득으로 인한 미지급금 증가	-	3,223
자기주식의 소각	13,200,494	16,795,000
관계기업투자주식에서 금융자산으로 대체	7,989,282	-

(2) 재무활동현금흐름

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
구 분	기초	현금흐름		비현금변동	기말
		차입	상환		
리스부채	2,273,124	-	(2,623,642)	841,193	490,675
단기차입금	20,000,000	20,000,000	(20,000,000)	-	20,000,000

② 전기

(단위 : 천원)					
구 분	기초	현금흐름		비현금변동	기말
		차입	상환		
리스부채	5,893,910	-	(3,598,828)	(21,958)	2,273,124
단기차입금	-	20,000,000	-	-	20,000,000

30. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 피고로 계류 중인 주요 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당사자	소송가액	현 황
약정금	주식회사 센시콘	429,000	진행 중

당기말 현재 소송사건의 최종결과는 예측할 수 없으며, 당사는 소송의 최종결과가 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 금융기관에 대한 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

① 당사가 제공받은 보증

(단위: 천원)			
구분	한도액	실행금액	금융기관
보증보험	204,000	-	서울보증보험

② 당사가 제공한 보증

당사는 당기말 현재 단기 차입금에 대하여 당사가 보유중인 종속기업 (주)아이마켓코리아의 발행주식을 담보로 제공하였습니다.

(3) 당기말 현재 출자금 관련 미출자 약정액은 아래와 같습니다.

(외화단위: 천USD)				
구분	통화	총 약정액	출자액	미출자 약정액
Primer Sazze Fund II ,LP	USD	2,000	1,800	200
Osage University PartnersFund IV, LP	USD	5,000	900	4,100
Dementia Discovery Fund 2 LP	USD	5,000	699	4,301

(4) 당사는 주식회사 놀유니버스가 2027년 4월까지 적격기업공개가 이루어지지 않는 경우, 주식의 전부 또는 일부를 주식회사 야놀자에게 매수할 것을 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다. 그러한 약정의 공정가치는 이항모형을 적용하여 평가하였으며 사용된 주요 변수는 아래와 같습니다.

변수항목	뜻 옵션
권리부여일	2022년 4월 29일
행사가격	투자자 내부수익률이 4.5%가 되도록 하는 금액
무위험이자율	2.87%
대용회사의 예상주가 변동성	42.68%

(5) 당사는 당사의 종속기업인 (주)테라팩스의 비지배주주와의 주주간 약정에서 기술성장기업으로 상장예비심사를 신청할 수 있는 기술력과 성장성을 인정받지 못하는 경우 보유한 주식의 전부인 380,011주를 당사에 매도할 수 있는 권리를 부여하였습니다. 그러한 약정의 공정가치는 이항모형을 적용하여 평가하였으며 사용된 주요 변수는 아래와 같습니다.

변수항목	뜻 옵션
권리부여일	2023년 8월 23일
행사조건	대상회사가 2025년 12월 31일까지 코스닥시장 상장규정 제 30조 및 동 시행세칙 제 28조의 전문평가기관의 평가등급을 취득하지 못하는 경우
행사가격	투자자 내부수익률이 연 4%가 되도록 하는 금액
무위험이자율	2.77%
대용회사의 예상주가 변동성	64.79%

31. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분		특수관계자의 명칭
종속기업	직접 지분보유	(주)아이마켓코리아, (주)테라팩스, (주)그래디언트바이오컨버전스, 동훈정석6호투자조합, (주)그래디언트자산운용(*1)
	간접 지분보유	iMarketAmericia Inc., iMarketVietnam Co.Ltd., iMarketXian Inc., iMarketFocus Inc., iMarketEurope Kft., (주)안연케어, (주)큐브릿지, (주)아이로지스틱스, (주)아이아이씨컴퍼니, 비투엘물류(주), 데일리 넥스트웨이브 바이오 헬스케어 펀드, (주)밸류포인트, (주)아이엠테크놀로지, IIC (HK) Ltd. (이상, (주)아이아이씨컴퍼니를 통하여 보유), (주)밸류팩토리, (주)아트본(이상, (주)밸류포인트를 통하여 보유), BTL Poland Logistics Sp. z o.o.(*5), BTL VIETNAM LOGISTICS CO., LTD.(*5), BTL Yantai Logistics CO., LTD.(*5), Premium Global Logistics Germany GmbH, BTL INDONESIA LOGISTICS(*5) 솔물류(주)(*6)(이상, 비투엘물류(주)를 통하여 보유)
관계기업	직접 지분보유	(주)비즈마켓, (주)정기프트, (주)인터파크씨엔이, PT RESERVASI GLOBAL INDONESIA, (주)인터파크트리플(*7), 닥터노아바이오텍(주)(*2), 에스지프라이빗에쿼티(주)(*3), (주)엑소퍼트(*4), (주)엔비포스텍, (주)큐어버스(*8)
	간접 지분보유	(주)코레이트, (주)샤드림, (주)데쌍로지스코리아(이상, (주)아이마켓코리아를 통하여 보유), (주)비즈마켓렌탈, (주)에너지11(이상, (주)비즈마켓을 통하여 보유), PT RESERVASI GLOBAL DIGITAL(이상, PT RESERVASI GLOBAL INDONESIA 를 통하여 보유), (주)인터파크씨어터, (주)뉴컨텐츠컴퍼니, (주)인코드에이아이(이상, (주)인터파크트리플을 통하여 보유)
그 밖의 특수관계자		재단법인 카오스 등

- (*1) 당기 중 사명을 (주)그래디언트컨설팅에서 (주)그래디언트자산운용으로 변경하였습니다.
닥터노아바이오텍(주)는 당사가 이사 1인을 지명하여 유의적인 영향력을 보유하므로 관계기업에 해당하나, 상환권을 보유하고 있어 보통주에 투자한
- (*2) 투자자와 유사한 위험에 노출되지 않으므로 유의적 영향력을 보유하고 있음에도 불구하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익-공정가치측정
금융자산으로 분류하였습니다.
에스지프라이빗에쿼티(주)는 당사가 이사 1인을 지명하여 유의적인 영향력을 보유하므로 관계기업에 해당하나, 전환가액 조정 등의 특성으로 인해
- (*3) 보통주에 투자한 투자자와 유사한 위험에 노출되지 않으므로 유의적인 영향력을 보유하고 있음에도 불구하고 기업회계기준서 제1109호에 따라
당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였습니다.
(주)엑소퍼트는 당사가 이사 1인을 지명하여 유의적인 영향력을 보유하므로 관계기업에 해당하나, 상환권을 보유하고 있어 보통주에 투자한 투자자와
- (*4) 유사한 위험에 노출되지 않으므로 유의적 영향력을 보유하고 있음에도 불구하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익-공정가치측정 금융자산으로
분류하였습니다.
- (*5) 당기 중 상호가 변경되었습니다.
- (*6) 당기 중 신규 취득하였습니다.
- (*7) 당기 중 관계기업에서 제외되었으며, 사명을 (주)놀유니버스로 변경하였습니다.
(주)큐어버스는 당사가 이사 1인을 지명하여 유의적인 영향력을 보유하므로 관계기업에 해당하나, 상환권을 보유하고 있어 보통주에 투자한 투자자와
- (*8) 유사한 위험에 노출되지 않으므로 유의적 영향력을 보유하고 있음에도 불구하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익-공정가치측정 금융자산으로
분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
회사명	매출 등		영업비용		자산매입		기타비용	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
종속기업 :								
(주)아이마켓코리아(*1)	8,674,911	8,680,849	907,430	549,359	-	24,044	-	-
(주)큐브릿지	505	-	14,626	11,604	-	-	-	-
(주)테라팩스	218	37,178	-	-	-	-	-	-
(주)그래디언트바이오컨버전스	14,836	11,835	-	-	-	-	-	-
(주)밸류포인트	-	-	19,461	20,173	-	-	-	-
(주)그래디언트자산운용	1,565	-	-	-	-	-	-	-
관계기업 :								
(주)비즈마켓	-	-	1,773	855	-	-	-	-
(주)놀유니버스 (구.(주)인터파크트리플(*2))	756,026	1,691,530	8,466	15,474	-	-	-	-
(주)인터파크씨어터	-	6,903	3,158	9,707	-	-	-	-
에스지프라이빗에쿼티(주)	998,960	1,001,266	-	-	-	-	-	-
기타의 특수관계자 :								
재단법인 카오스	74,887	2,164	-	-	-	-	350,000	323,931
합 계	10,521,908	11,431,725	954,914	607,172	-	24,044	350,000	323,931

(*) 상기 거래에는 배당금 수익이 포함되어 있습니다.

(*) 당기 중 관계기업에서 제외되었으며, 제외 이전까지의 거래금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 현재 특수관계자에 대한 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	주식취득(*)		대여금 회수		리스채권 회수	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
종속기업:						
(주)테라팩스	-	12,279,595	-	5,000,000	-	-
(주)그래디언트바이오컨버전스	5,100,000	5,100,000	-	-	-	-
동훈정석6호투자조합	-	8,000,000	-	-	-	-
(주)그래디언트자산운용	-	3,000,000	-	-	-	-
관계기업:						
(주)놀유니버스 (구.(주)인터파크트리플(*))	-	-	-	-	1,835,722	2,979,179
(주)인터파크씨엔이	-	196,000	-	-	-	-
(주)엔비포스텍	2,000,000	2,999,999	-	-	-	-
(주)큐어버스	4,999,820	-	-	-	-	-
에스지프라이빗에쿼티(주)	-	20,000,000	-	-	-	-
합 계	12,099,820	51,575,594	-	5,000,000	1,835,722	2,979,179

(*) 당기 중 관계기업에서 제외되었으며, 제외 이전까지의 거래금액입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	매출채권		기타채권		기타채무	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
종속기업 :						
(주)아이마켓코리아	-	-	3,957	-	253,835	138,237
(주)큐브릿지	50	-	-	-	187	228
(주)그래디언트바이오컨버전스	-	-	1,587	1,186	-	-
(주)밸류포인트	-	-	-	-	3,623	762
(주)그래디언트자산운용	-	-	147	-	-	-
관계기업 :						
(주)놀유니버스 (구.(주)인터파크트리플)	-	-	-	1,835,722	-	2,023,799
(주)인터파크씨어터	-	-	-	-	-	827
그 밖의 특수관계자:						
재단법인 카오스	-	-	-	360	-	-
합 계	50	-	5,691	1,837,268	257,645	2,163,853

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	842,820	916,983
퇴직급여	100,935	122,049
합 계	943,755	1,039,032

32. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당사의 당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

당기말과 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 측정 금융상품	당기손익- 공정가치 측정 금융상품	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융상품	기타금융자산 및 금융부채	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
단기투자자산	-	26,129,646	-	-	26,129,646
출자금	-	24,378,488	-	-	24,378,488
지분증권	-	63,785,405	18,546,254	-	82,331,659
옵션계약(*1)	-	44,304,352	-	-	44,304,352
채무상품(*2)	-	35,496,460	-	-	35,496,460
조건부지분인수(*3)	-	1,470,000	-	-	1,470,000
소 계	-	195,564,351	18,546,254	-	214,110,605
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산	93,801,148	-	-	-	93,801,148
단기투자자산	30,100,000	-	-	-	30,100,000
매출채권	9,745	-	-	-	9,745
기타채권	3,243,156	-	-	-	3,243,156
소 계	127,154,049	-	-	-	127,154,049
금융자산 합계	127,154,049	195,564,351	18,546,254	-	341,264,654
공정가치로 측정되는 금융부채:					
옵션계약(*4)	-	616,378	-	-	616,378
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무	-	-	-	351,776	351,776
단기차입금	-	-	-	20,000,000	20,000,000
기타채무	-	-	-	1,065,462	1,065,462
장단기리스부채	-	-	-	490,675	490,675
소 계	-	-	-	21,907,913	21,907,913
금융부채 합계	-	616,378	-	21,907,913	22,524,291

- 당사는 주식회사 놀유니버스가 2027년 4월까지 적격기업공개가 이루어지지 않는 경우, 주식의 전부
- (*1) 또는
일부를 주식회사 야놀자에게 매수할 것을 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다(주석 30 참조).
- (*2) 채무상품에는 당사가 피투자회사에 유의적인 영향력을 갖는 투자 4건이 포함되어 있습니다(주석 31 참조).
- (*3) 피투자자가 후속 투자를 받는 경우, 계약에 따라 당사는 피투자자로부터 우선주를 발행받을 권리를 보유하고 있습니다.
- (*4) 당사의 종속기업인 (주)테라팩스의 비지배주주와의 주주간 약정에서 기술성장기업으로 상장예비심사를 신청 할 수 있는 기술력과 성장성을 인정받지 못하는 경우 보유한 주식의 전부인 380,011주를 당사에게
매도할 수 있는 권리를 부여하였습니다(주석 30 참조).

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 측정 금융상품	당기손익- 공정가치 측정 금융상품	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융상품	기타금융자산 및 금융부채	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
단기투자자산	-	21,210,466	-	-	21,210,466
출자금	-	19,525,688	-	-	19,525,688
지분증권	-	-	14,124,569	-	14,124,569
옵션계약	-	28,689,000	-	-	28,689,000
채무상품	-	40,436,203	-	-	40,436,203
조건부지분인수	-	7,984,527	-	-	7,984,527
소 계	-	117,845,884	14,124,569	-	131,970,453
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산	68,019,606	-	-	-	68,019,606
단기투자자산	40,009,216	-	-	-	40,009,216
매출채권	-	-	-	-	-
기타채권	9,972,194	-	-	-	9,972,194
리스채권	-	-	-	1,835,722	1,835,722
소 계	118,001,016	-	-	1,835,722	119,836,738
금융자산 합계	118,001,016	117,845,884	14,124,569	1,835,722	251,807,191
공정가치로 측정되는 금융부채:					
옵션계약	-	1,468,399	-	-	1,468,399
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
단기차입금	-	-	-	20,000,000	20,000,000
기타채무	-	-	-	2,560,679	2,560,679
리스부채	-	-	-	2,273,124	2,273,124
소 계	-	-	-	24,833,803	24,833,803
금융부채 합계	-	1,468,399	-	24,833,803	26,302,202

(2) 당기말과 전기말 현재 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
아이뉴스24(주)	11,010	11,010
(주)개똥이네	89,273	89,273
(주)바른손	315,906	560,863
(주)제이알글로벌위탁관리부동산투자회사	578,550	856,800
CJ CGV	1,536,137	1,678,425
(주)정석케미칼	5,648,121	10,928,198
주식회사 플라시클(*1)	50,004	—
Strand Therapeutics, Inc.(*2)	10,317,253	—
MEDiC Life Sciences	588,002	—
lambic Therapeutics, Inc.	8,816,437	—
주식회사 놀유니버스(구.(주)인터파크트리플)(*3)	54,380,966	—
합 계	82,331,659	14,124,569

(*1) 당기 신규 취득하였습니다.

(*2) 당기 우선주를 발행 받아 지분증권으로 대체되었습니다.

(*3) 당기 중 관계기업투자주식에서 대체되었습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 출자금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
Primer Sazze Fund I ,LP	4,156,466	3,660,148
Primer Sazze Fund II ,LP(*2)	2,793,445	1,666,192
Translink Capital partners II	2,820,414	3,368,011
Translink Capital partners III	3,592,311	4,131,374
Translink Capital partners IV	5,359,525	4,630,338
데일리 크릭 바이오 헬스케어 펀드	3,000,800	1,747,275
Osage University PartnersFund IV, LP(*2)	777,806	322,350
PRIMER SAZZE UPSTAGE SPV I , LP(*1)	1,176,024	-
Dementia Discovery Fund 2 LP(*1)(*2)	701,697	-
합 계	24,378,488	19,525,688

(*1) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(*2) 미출자 약정이 존재합니다(주석 30 참조).

(4) 당기말과 전기말 현재 채무상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
닥터노아바이오텍 주식회사	239,145	4,999,960
(주)매직볼릿테라퓨틱스	2,999,998	2,999,998
(주)엑소퍼트	1,999,880	1,999,880
에스지프라이빗에쿼티(주)	21,133,764	19,796,066
EnterX Biosciences Inc.	799,118	644,700
핀포인트 주식회사	3,324,735	3,032,838
MEDiC Life Sciences	-	515,761
Iambic Therapeutics, Inc.	-	6,447,000
(주)그래핀랩	-	-
(주)큐어버스(*)	4,999,820	-
합 계	35,496,460	40,436,203

(*) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 옵션계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식회사 야놀자 주주간 약정(*)	44,304,352	28,689,000

주식회사 놀유니버스가 2027년 4월까지 적격기업공개가 이루어지지 않는 경우, 주식의 전
 (*) 부 또는 일부를 주식회사 야놀자에게 매수할 것을 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다(주석 30 참조).

(6) 당기말 현재 조건부지분인수의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
Strand Therapeutics, Inc.(*)	-	6,695,127
Cove Therapeutics, Inc.	1,470,000	1,289,400
합 계	1,470,000	7,984,527

(*) 당기 우선주를 발행 받아 지분증권으로 대체되었습니다.

33. 공정가치 측정

(1) 공정가치 측정에 적용된 평가기법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

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

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

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

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

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산:				
단기투자자산	-	26,129,646	-	26,129,646
출자금	-	-	24,378,488	24,378,488
옵션계약	-	-	44,304,352	44,304,352
지분증권	-	-	63,785,405	63,785,405
채무상품	-	-	35,496,460	35,496,460
조건부지분인수	-	-	1,470,000	1,470,000
소 계	-	26,129,646	169,434,705	195,564,351
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:				
지분증권	2,430,593	-	16,115,661	18,546,254
금융자산 합계	2,430,593	26,129,646	185,550,366	214,110,605
당기손익-공정가치 측정 금융부채:				
옵션계약	-	-	616,378	616,378

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산:				
단기투자자산	-	21,210,466	-	21,210,466
출자금	-	-	19,525,688	19,525,688
옵션계약	-	-	28,689,000	28,689,000
채무상품	-	-	40,436,203	40,436,203
조건부지분인수	-	-	7,984,527	7,984,527
소 계	-	21,210,466	96,635,418	117,845,884
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:				
지분증권	3,096,088	-	11,028,481	14,124,569
금융자산 합계	3,096,088	21,210,466	107,663,899	131,970,453
당기손익-공정가치 측정 금융부채:				
옵션계약	-	-	1,468,399	1,468,399

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 대체는 없습니다.

(3) 평가기법 및 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수

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

구 분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치 측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
당기손익-공정가치 측정 금융자산:			
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
지분증권	기대현재가치기법	기대현재가치 등	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)합니다. - 기대현재가치가 높아지는(낮아지는) 경우
채무상품	이항모형	기초자산의 주가변동성	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)합니다. - 기초자산의 주가변동성이 높아지는(낮아지는) 경우
조건부지분인수	이항모형	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:			
옵션계약	이항모형 옵션가격결정모형	기초자산의 주가변동성	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)합니다. - 기초자산의 주가변동성이 높아지는(낮아지는) 경우

(4) 당기 중 수준3 공정가치의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	대 체	평 가	당기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산 :						
출자금	19,525,688	4,986,978	-	-	(134,178)	24,378,488
옵션계약	28,689,000	-	-	-	15,615,352	44,304,352
지분증권	-	54,380,966	-	6,962,761	2,441,678	63,785,405
채무상품	40,436,203	10,157,133	-	(6,962,761)	(8,134,115)	35,496,460
조건부지분인수	7,984,527	-	-	(6,734,000)	219,473	1,470,000
소 계	96,635,418	69,525,077	-	(6,734,000)	10,008,210	169,434,705
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:						
지분증권	11,028,481	2,805,907	(4,804,235)	6,734,000	351,508	16,115,661
금융자산 합계	107,663,899	72,330,984	(4,804,235)	-	10,359,718	185,550,366
당기손익-공정가치 측정 금융부채:						
옵션계약	1,468,399	-	(1,025,648)	-	173,627	616,378

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

34. 금융위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리 정책은 투자자와 채권자, 시장의 신뢰 및 사업의 향후 발전을 위해 건전한 자본을 유지하는 것입니다. 경영진은 보통주 주주에 대한 배당의 수준과 자본수익률을 감독하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채 (A)	47,134,557	32,028,373
자본 (B)	596,315,172	525,756,856
부채비율 (A/B)	7.90%	6.09%

(2) 금융위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 동 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

1) 위험관리 체계

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있으며, 당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제 환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

당사의 감사위원회는 경영진이 당사의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고, 당사의 위험관리체계가 적절한지 검토합니다. 내부감사는 감사위원회의 감독 기능을 보조하여, 위험관리 통제 및 절차에 대한 검토를 수행하고 결과는 감사위원회에 보고하고 있습니다.

2) 신용위험

신용위험은 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아당사가 채무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 투자자산에서 발생합니다.

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 필요 시 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되어 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

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

3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 중장기 경영계획 및 단기 경영전략을 통해 현금흐름을 모니터링하고 있으며, 일반적인 예상 운영비용을 충당할 수 있는 현금을 보유하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	3개월 미만	3개월~1년 미만	1년~5년 미만
단기차입금	20,000,000	21,036,247	-	21,036,247	-
매입채무 및 기타채무	1,498,129	1,498,129	1,498,129	-	-
리스부채	490,675	502,800	234,675	251,079	17,046
합 계	21,988,804	23,037,176	1,732,804	21,287,326	17,046

유동성위험과 관련된 현금흐름은 보고기간 말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분되었습니다. 동 현금흐름은 상계약정의 효과는 포함하지 않았으며, 할인하지 아니한 금액입니다. 당사는 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

4) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 이자율위험

당사는 당기말 현재 이자율 변동 위험에 노출되어 있습니다.

② 가격위험

당사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 단기금융상품 및 비상장주식을 포함하는 지분증권에의 투자를 이용할 수 있으며, 당사는 이를 위하여 하나 이상의 직접 또는 간접 투자수단을 이용하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 그래디언트의 2024년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 6항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 그래디언트
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 그래디언트(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 21일자 감사보고서에 서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김기현입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 홍종성
2025년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 그레디언트 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(2021.10. 개정)'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준(2021.10. 개정)'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(2021.10. 개정)'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2025년 2월 14일

대표이사 남인봉 
내부회계관리자 황종민(인) 

•합문수/230029/이비문크리인|본사|경영지원실|내부회계관리과/12211632/2025-02-05 14:2157*

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 그라디언트			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 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		4	2	1	1	7	8	-	1	12	14	-	-
투입시 간	분·반기검토	31	15	55	34	672	411	-	110	-	-	-	-	758	570
	감사	18	18	53	35	796	412	-	40	313	387	-	-	1,180	892
	합계	49	33	108	69	1,468	823	-	150	313	387	-	-	1,938	1,462

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2024.07.01~2024.07.05					5	일		
	주요내용		유의적 감사위험 요인 파악 및 중간 및 기말감사 업무수행계획 수립								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2024.07.01~07.05		5	일	3	명	2	명	감사계획 수립 및 위험평가		
	2024.12.16~12.20		5	일	3	명	2	명	중간감사 및 내부회계감사		
	2025.01.31~02.07		6	일	4	명	2	명	기말감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		-					-	일		
	실사(입회)장소		-								
	실사(입회)대상		-								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2024.12.31					1	일		
	실사(입회)장소		본사								
	실사(입회)대상		주권, 회원권								
외부조회	금융거래조회		○		채권채무조회			○	변호사조회		○
	기타조회		-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		4		회						
	수행시기		2024-08-30,2024-11-22,2025-02-27,2025-03-20								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-								
	수행시기		-					-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 08월 30일	회사: 감사위원회 감사인:업무수행이사	서면보고	감사계획에 관한 사항
2	2024년 11월 22일	회사: 감사위원회 감사인:업무수행이사	서면보고	감사수행에 관한 사항
3	2025년 02월 27일	회사: 감사위원회 감사인:업무수행이사	서면보고	감사수행에 관한 사항
4	2025년 03월 20일	회사: 감사위원회 감사인:업무수행이사	서면보고	감사종결에 관한 사항