

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석	17
외부감사 실시내용	140

주식회사 그라디언트와 그 종속기업
(구, 주식회사 인터파크와 그 종속기업)

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 26 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 25 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 그래디언트(구, 주식회사 인터파크)

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 그래디언트(구, 주식회사 인터파크)와 그 종속기업(이하 '연결회사')의 연결 재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 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.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 감사보고서 이용자는 주석 44에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 44에서 설명하는 바와 같이 지배기업은 2021년 12월 28일 이사회 결의를 통하여 지배기업의 전자상거래 및 관련 사업부문을 2022년 4월 1일을 기준으로 하여 물적분할 후, 2022년 4월 29일자로 분할신설회사의 지분 70%를 매각하였습니다. 이러한 결과는 당기 및 비교표시된 전기 연결재무제표에서 중단영업으로 표시되어 있습니다.

핵심감사사항

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

영업권과 식별가능 무형자산 손상검사

연결재무제표에 대한 주석 4(13) 및 18에서 기술하고 있는 바와 같이, 연결회사는 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 연결회사의 연결재무상태표 상 영업권, 고객관계 및 브랜드명 무형자산의 장부금액은 각각 19,583백만원, 197,735백만원 및 7,042백만원입니다

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)아이마켓코리아와 (주)안연케어 현금창출단위의 영업권, 고객관계 및 브랜드명 무형자산 손상검사를 핵심감사항목으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 경영진이 활용한 외부전문가의 독립성 및 적격성 평가
- 감사인 측 내부전문가를 활용한 평가방법 및 사용된 가정 검토
- 경영진이 제시한 손상검사 민감도 분석을 통해 주요 가정의 변동에 따른 경영진의 평가결과에 미치는 영향 확인

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 큼니다.
- 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 경영진이도출한 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 연결회사 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 그룹내의 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.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 박용근

2023년 3월 23일

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 그라디언트와 그 종속기업
(구, 주식회사 인터파크와 그 종속기업)

제 26 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 25 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 그라디언트 대표이사 이기형

본점 소재지 : (도로명주소) 서울 강남구 삼성로 512, 삼성동빌딩
(전 화) 02-6203-5157

연결재무상태표

제26(당)기 2022년 12월 31일 현재

제25(전)기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 그레이디언트와 그 종속기업

(단위:원)

(구. 주식회사 인터파크와 그 종속기업)

과 목	주석	제26(당)기말		제25(전)기말	
자산					
I. 유동자산			1,144,150,480,893		1,210,850,734,057
현금및현금성자산	6,7,42,43	193,902,818,412		71,118,985,971	
기타금융자산	7,9,42,43	243,721,130,400		184,431,498,638	
매출채권	8,41,42,43,	601,060,010,693		526,087,994,197	
기타채권	8,41,42,43	3,934,387,504		2,830,755,791	
유동성리스채권	8,42,43	5,300,979,295		2,266,673,220	
재고자산	11	71,579,824,275		71,699,260,689	
당기법인세자산		2,638,969,325		110,067,738	
기타유동자산	12	22,012,360,989		16,491,941,702	
매각예정자산	13,44	-		335,813,556,111	
II. 비유동자산			625,249,890,544		443,366,903,825
기타금융자산	7,9,42,43	138,216,467,228		104,420,406,069	
기타채권	8,41,42,43	8,105,237,185		5,183,345,689	
리스채권	8,42,43	3,955,190,138		1,453,789,944	
관계기업투자주식	15	137,298,430,724		5,424,288,671	
유형자산	16	72,965,217,087		33,350,931,670	
투자부동산	17	9,698,719,101		9,331,540,057	
무형자산	18	240,386,759,689		265,283,140,583	
확정급여자산	25	8,119,007,104		5,813,226,890	
이연법인세자산	37	6,483,453,680		7,471,726,291	
기타비유동자산	12	21,408,608		5,634,507,961	
자산총계			1,769,400,371,437		1,654,217,637,882
부채					
I. 유동부채			763,627,550,198		967,700,372,931
매입채무	20,41,42,43	679,127,083,757		583,545,740,963	
기타채무	20,41,42,43	13,521,046,854		11,725,847,269	
유동성리스부채	21,42,43	15,796,800,298		10,367,345,874	
기타금융부채	19,42,43	417,409,659		754,734,512	
단기차입금	22,42,43	31,971,296,024		22,224,833,317	
당기법인세부채		13,310,973,765		10,581,829,787	
기타유동부채	24	9,482,939,841		38,743,197,913	
매각예정부채	13,44	-		289,756,843,296	
II. 비유동부채			123,530,862,843		97,428,460,455
기타채무	20,41,42,43	2,579,588,100		-	
리스부채	21,42,43	27,636,443,555		24,961,093,974	
기타금융부채	19,42,43	3,581,440,752		2,834,985,693	
장기차입금	22,42,43	150,000,000		-	
확정급여부채	25	1,626,402,232		1,741,703,678	
기타비유동부채	24	2,430,321,297		2,003,163,109	

이연법인세부채	37	85,526,666,907		65,887,514,001	
부채총계			887,158,413,041		1,065,128,833,386
자본					
I. 지배주주소유지분			589,407,052,305		286,657,272,334
자본금	1, 26	41,765,626,500		41,765,628,000	
기타불입자본	27	141,150,229,559		147,174,266,693	
기타자본구성요소	28	896,638,576		1,117,467,769	
이익잉여금	29	405,594,557,670		96,599,909,872	
II. 비지배지분	14		292,834,906,091		302,431,532,162
자본총계			882,241,958,396		589,088,804,496
부채와자본총계			1,769,400,371,437		1,654,217,637,882

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

제26(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제25(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 그레디언트와 그 종속기업

(단위:원)

(구. 주식회사 인터파크와 그 종속기업)

과 목	주식	제26(당)기	제25(전)기
I. 매출액	5, 30	3,584,845,793,132	3,115,778,496,432
II. 매출원가	31,33	3,429,704,410,547	2,984,604,234,417
III. 매출총이익		155,141,382,585	131,174,262,015
판매비와관리비	32,33	140,559,999,881	128,686,633,646
IV. 영업이익(손실)		14,581,382,704	2,487,628,369
금융수익	5,34	13,880,952,101	32,685,196,330
금융비용	5,34	16,037,354,182	2,872,872,920
지분법손익	5,15	(2,378,113,641)	314,857,191
기타영업외수익	5,35	26,878,276,735	8,522,211,797
기타영업외비용	5,35	35,245,063,587	9,276,137,991
V. 법인세비용차감전순이익		1,680,080,130	31,860,882,776
계속영업법인세비용(수익)	37	(856,870,830)	12,536,283,742
VI. 계속영업이익		2,536,950,960	19,324,599,034
VII. 중단영업이익(손실)	44	336,327,203,318	(23,917,675,138)
VIII. 당기순이익(손실)		338,864,154,278	(4,593,076,104)
IX. 기타포괄손익:		(5,192,014,577)	(2,103,955,830)
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		(5,800,404,786)	(4,956,726,850)
순확정급여부채의 재측정요소	25	1,762,410,291	848,322,327
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품 평가손익		(7,562,815,077)	(5,805,049,177)
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목:		608,390,209	2,852,771,020
해외사업장환산차이	28	5,445,482	2,622,226,609
지분법자본변동	15	602,944,727	230,544,411
X. 당기총포괄이익(손실)		333,672,139,701	(6,697,031,934)
XI. 당기순이익(손실)의 귀속:			
지배기업의 소유주	38	326,734,761,350	(24,189,898,196)
계속영업이익(손실)		(9,592,441,968)	(272,223,058)
중단영업이익(손실)		336,327,203,318	(23,917,675,138)
비지배지분		12,129,392,928	19,596,822,092
계속영업이익		12,129,392,928	19,596,822,092
중단영업이익		-	-
XII. 당기총포괄손익의 귀속:			
지배기업의 소유주		324,569,932,432	(24,976,276,844)
비지배지분		9,102,207,269	18,279,244,910
XIII. 주당이익(손실):	38		
기본주당이익(손실)			
계속영업기본주당이익(손실)		(630)	(18)
중단영업기본주당이익(손실)		22,100	(1,549)
희석주당이익(손실)			
계속영업희석주당이익(손실)		(630)	(18)
중단영업희석주당이익(손실)		22,100	(1,549)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

제26(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제25(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 그래디언트와 그 종속기업

(단위: 원)

(구. 주식회사 인터파크와 그 종속기업)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배주주지분	자본총계
	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	소 계		
2021.01.01(전기초)	41,765,628,000	132,158,131,912	(172,402,508)	124,580,721,563	298,332,078,967	311,441,595,434	609,773,674,401
총포괄손익:							
당기순이익(손실)	-	-	-	(24,189,898,196)	(24,189,898,196)	19,596,822,092	(4,593,076,104)
기타포괄이익(손실)	-	223,910,770	1,289,870,277	(2,300,159,695)	(786,378,648)	(1,317,577,182)	(2,103,955,830)
소 계	-	223,910,770	1,289,870,277	(26,490,057,891)	(24,976,276,844)	18,279,244,910	(6,697,031,934)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	(1,490,753,800)	(1,490,753,800)	(27,101,557,000)	(28,592,310,800)
주식선택권행사	-	195,253,884	-	-	195,253,884	-	195,253,884
자기주식의 처분	-	14,185,095,521	-	-	14,185,095,521	-	14,185,095,521
종속기업의 자본변동 등	-	411,874,606	-	-	411,874,606	(187,751,182)	224,123,424
소 계	-	14,792,224,011	-	(1,490,753,800)	13,301,470,211	(27,289,308,182)	(13,987,837,971)
2021.12.31(전기말)	41,765,628,000	147,174,266,693	1,117,467,769	96,599,909,872	286,657,272,334	302,431,532,162	589,088,804,496
2022.01.01(당기초)	41,765,628,000	147,174,266,693	1,117,467,769	96,599,909,872	286,657,272,334	302,431,532,162	589,088,804,496
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	326,734,761,350	326,734,761,350	12,129,392,928	338,864,154,278
기타포괄이익(손실)	-	586,100,130	(220,829,193)	(2,530,099,855)	(2,164,828,918)	(3,027,185,659)	(5,192,014,577)
소 계	-	586,100,130	(220,829,193)	324,204,661,495	324,569,932,432	9,102,207,269	333,672,139,701
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	(3,881,896,150)	(3,881,896,150)	(10,843,651,000)	(14,725,547,150)
분기배당	-	-	-	-	-	(7,687,953,000)	(7,687,953,000)
자기주식의 취득	-	(15,535,768,060)	-	-	(15,535,768,060)	-	(15,535,768,060)
자기주식의 소각	-	11,326,117,547	-	(11,328,117,547)	(2,000,000)	-	(2,000,000)
사업결합	-	-	-	-	-	594,355,329	594,355,329
종속기업의 자본변동 등	-	(2,400,488,251)	-	-	(2,400,488,251)	(761,584,669)	(3,162,072,920)
주식병합효과	(1,500)	1,500	-	-	-	-	-
소 계	(1,500)	(6,610,137,264)	-	(15,210,013,697)	(21,820,152,461)	(18,698,833,340)	(40,518,985,801)

2022.12.31(당기말)	41,765,626,500	141,150,229,559	896,638,576	405,594,557,670	589,407,052,305	292,834,906,091	882,241,958,396
-----------------	----------------	-----------------	-------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

제26(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제25(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 그레디언트와 그 종속기업

(단위: 원)

(구. 주식회사 인터파크와 그 종속기업)

과목	제26(당)기		제25(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		19,831,096,238		58,786,042,300
1. 당기순이익(손실)	338,864,154,278		(4,593,076,104)	
2. 손익조정항목	(302,525,170,127)		47,481,898,999	
감가상각비	13,720,816,377		21,489,456,410	
무형자산상각비	28,273,897,436		31,309,338,968	
퇴직급여	3,612,658,454		3,714,040,635	
주식보상비용	1,044,788,091		242,118,448	
대손상각비(환입)	(345,708,149)		2,669,058,375	
기타의대손상각비(환입)	(127,082,129)		2,808,449,058	
지분법손실	3,065,109,815		18,467,661	
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	11,096,736,982		1,065,732,825	
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	1,813,470,050		-	
종속기업투자주식처분손실	-		152,759,839	
관계기업투자주식처분손실	-		46,215,757	
유형자산처분손실	226,255,364		4,095,000,369	
무형자산처분손실	28,603,000		883,202	
투자부동산처분손실	-		448,473,346	
관계기업투자주식손상차손	10,037,065,679		-	
유형자산손상차손	11,683,431		-	
무형자산손상차손	1,483,941,120		-	
통화선도평가손실	417,409,659		754,734,512	
옵션평가손실	1,415,882,768		41,414,023	
이자비용	2,728,216,132		3,186,379,300	
법인세비용	76,780,892,041		13,575,250,178	
외화환산손실	1,612,864,526		134,127,719	
총당부채전입액	11,768,603		52,688,696	
기타비용	333,473,361		70,012	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(6,830,965,230)		(25,666,937,482)	
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(787,836,814)		(5,728,477,932)	
지분법이익	(686,996,174)		(321,171,334)	
종속기업투자주식처분이익	(432,197,909,287)		-	
관계기업투자주식처분이익	(11,653,109,530)		(15,148,655)	
유형자산처분이익	(62,761,571)		(152,180,213)	
무형자산처분이익	-		(4,274,000)	
투자부동산처분이익	-		(110,477,792)	
배당금수익	(201,004,410)		(123,095,751)	
이자수익	(5,064,487,791)		(2,837,487,848)	
통화선도평가이익	(2,093,318,129)		(185,585,896)	
외화환산이익	(188,641,771)		(251,844,718)	
옵션평가이익	(882,031)		(2,639,920,125)	
기타수익	-		(286,158,588)	
3. 영업활동으로인한 자산·부채의변동	38,853,316,236		31,010,008,608	
매출채권의 증가	(69,743,008,424)		(1,324,086,775)	

기타채권의 증가	(7,077,164,509)		(2,942,681,572)	
기타금융자산의 감소	185,585,896		1,826,647,240	
공연투자자산의 감소	38,685,812		2,615,235,626	
재고자산의 증가	3,856,255,504		7,401,263,362	
기타유동자산의 증가	(12,195,356,617)		(10,939,225,268)	
기타비유동자산의 감소(증가)	5,105,200,320		(1,249,158,604)	
매입채무의 증가(감소)	92,619,731,602		(10,702,721,372)	
기타채무의 증가(감소)	1,536,844,383		9,578,406,330	
기타유동부채의 증가	30,064,106,752		41,016,140,730	
기타비유동부채의 증가	(2,478,410)		(4,205,848)	
총당부채의 감소	(206,883,284)		-	
이연수익의 증가(감소)	10,625,296		31,482,223	
기타금융부채의 증가(감소)	(611,419,361)		129,639,067	
사외적립자산의 증가	(3,749,161,267)		(3,807,763,851)	
퇴직금의 지급	(978,247,457)		(618,962,680)	
4. 이자의 수취	3,093,788,840		1,114,316,465	
5. 배당금의 수취	201,004,410		123,095,751	
6. 이자의 지급	(2,994,972,847)		(3,447,810,504)	
7. 법인세의 납부	(55,661,024,552)		(12,902,390,915)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		135,610,258,443		(50,532,112,635)
기타금융자산의 감소	1,418,420,295,593		1,117,363,366,728	
기타채권의 감소	638,326,514		1,272,890,887	
기타채무의 증가	2,026,936,334		-	
관계기업투자주식의 처분	-		604,676,384	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	11,738,528,105		12,209,161,670	
유형자산의 처분	1,180,210,098		20,134,244,986	
무형자산의 처분	1,300,710,500		229,380,000	
투자부동산의 처분	-		2,480,369,869	
매각예정자산으로 인한 현금유입	-		29,400,000,000	
종속기업처분으로 인한 순 현금유입	221,104,464,805		-	
리스채권의 회수	5,300,333,220		3,685,597,111	
종속기업취득으로 인한 순 현금유출	(14,605,898,953)		-	
관계기업투자의 취득	(57,743,014)			
기타금융자산의 증가	(1,443,639,158,451)		(1,166,635,030,020)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(26,643,591,078)		(14,236,192,650)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	(2,399,999,000)		(32,999,973,164)	
기타채권의 증가	(3,857,695,319)		(3,547,725,075)	
기타비유동채권의 증가	(177,023,100)			
유형자산의 취득	(28,835,727,079)		(10,029,328,551)	
무형자산의 취득	(2,632,710,732)		(10,463,550,810)	
기타비유동자산의 증가	(500,000,000)		-	
연결범위변동으로 인한 현금의 유출	(2,750,000,000)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(51,717,843,162)		(22,870,264,048)
단기차입금의 차입	172,631,598,816		174,547,077,402	
장기차입금의 차입	-		1,051,800,000	
주식선택권의 행사	-		195,253,884	
종속기업의 유상증자	23,839,000		2,816,000,000	
자기주식의 처분	-		15,462,295,200	
단기차입금의 상환	(165,592,748,601)		(169,671,183,286)	
유동성장기차입금의 상환	(1,500,000,000)		-	

장기차입금의 상환	(254,096,617)		(1,164,359,945)	
사채의 상환	(2,000,000,000)		-	
리스부채의 상환	(17,075,651,640)		(17,496,603,333)	
자기주식의 취득	(15,535,768,060)		-	
주식발행비용	(2,000,000)		(18,431,000)	
배당금의 지급	(22,413,016,060)		(28,592,112,970)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(I+II+III)		103,723,511,519		(14,616,334,383)
V. 기초의 현금및현금성자산		89,882,618,774		103,771,320,865
기초 매각예정자산으로 분류된 현금및현금성자산		18,763,632,803		-
기초 연결재무상태표상 현금및현금성자산		71,118,985,971		103,771,320,865
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		296,688,119		727,632,292
VII. 매각예정자산으로 분류		-		(18,763,632,803)
VIII. 기말의 현금및현금성자산		193,902,818,412		71,118,985,971

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

당기말 2022년 12월 31일

전기말 2021년 12월 31일

주식회사 그라디언트와 그 종속기업
(구, 주식회사 인터파크와 그 종속기업)

1. 지배기업의 개요

주식회사 그라디언트(구, 주식회사 인터파크)(이하 "지배기업")는 1997년 10월 1일에 설립되어 1999년 7월 1일에 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.

그리고, 2006년 12월 1일을 기준으로 기존 사업부문 중 쇼핑몰, 도서, 티켓 및 여행사업부분을 물적분할하였으며, 2020년 7월 1일을 합병기일로 하여 지배기업의 종속기업인 구, 주식회사 인터파크를 흡수합병하면서 상호를 주식회사 인터파크홀딩스에서 주식회사 인터파크로 변경하였습니다. 이후 지배기업은 2022년 4월 1일에 상호를 주식회사 인터파크에서 주식회사 그라디언트로 변경하였으며, 서울특별시 강남구 삼성로 512에 본사를 두고 있습니다.

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

한편, 지배기업은 당기연결재무제표에 대한 주석 44에서 설명하는 바와 같이 2021년 10월 14일 이사회 결의를 통하여 지배기업의 전자상거래 및 관련사업부분을 물적분할 후 신설된 법인에 대한 주식의 70%를 매각하기로 결정하여 주식회사 야놀자를 우선협상자로 선정하는 양해각서를 체결하였으며, 2021년 12월 28일 이사회 결의를 통하여 지배기업의 전자상거래 및 관련사업부분을 2022년 4월 1일을 기준으로 하여 물적분할 후 신설된 법인에 대한 주식의 70%를 매각하는 주식매매계약을 주식회사 야놀자와 체결하였습니다. 또한 지배기업은 2022년 4월 1일자로 물적분할된 분할 신설회사의 지분 70%를 2022년 4월 29일자로 매각 완료 하였습니다.

지배기업의 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(%)
대표이사외 그외 특수관계자	4,524,788	29.14
자기주식	899,580	5.79
기타	10,103,216	65.07
합 계	15,527,584	100.00

2. 재무제표의 작성기준

지배기업과 그 종속기업(이하 "연결실체")은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리 기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2023년 2월 16일자 이사회에서 최종승인 되었습니다.

(1) 측정기준

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

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

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 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 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 매출채권 및 기타채권에 대한 대손충당금 설정, 충당부채의 인식, 확정급여채무의 측정, 이연법인세의 인식 등 각 주식사항에 포함되어 있습니다.

② 공정가치 측정

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

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

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 서로 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 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 25. 퇴직급여제도
- 주석 36. 주식기준보상
- 주석 42. 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

3. 회계정책의 변경

(1) 제·개정된 기준서의 적용

연결실체는 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항

을 최초 적용하였습니다. 연결실체는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

① 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'개정- 손실부담계약의의무이행 원가

손실부담계약은 계약상 의무의 이행에 필요한 회피 불가능 원가(즉, 연결실체가 계약을 보유하고 있기 때문에 회피할 수 없는 원가)가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다.

이 개정사항은 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때 증분원가(예: 직접 노무원가 및재료원가)와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가의 배분액(예: 계약 이행에 사용하는 유형자산의 감가상각비, 계약 관리, 감독 원가)을 모두 포함하여 재화나용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가를 포함해야 한다고 명확히 하였습니다. 일반관리원가는 계약에 직접 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명백히 청구할 수 있는 경우가 아니라면 제외합니다.

연결실체는 당기 중 이 개정사항의 적용 범위에 해당하는 손실부담계약이 없으므로 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조
이 개정사항은 국제회계기준위원회(IASB)의 개념체계의 이전 참조를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경 시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용 범위에 해당되는 부채와 우발부채에서 Day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 인식원칙에 예외를 추가하였습니다. 이 예외 사항은 취득일에 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위하여 개념체계 대신에 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'을 적용하도록 합니다. 또한 우발자산이 취득일에 인식될 수 없다는 것을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 새로운 문단을 추가하였습니다. 경과규정에 따라, 연결실체는 개정사항을 전진적으로 적용합니다. 연결실체는 당기 중 이 개정사항의 적용 범위에 해당하는 우발자산, 부채 및 우발부채가 없으므로 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액
이 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하지 않도록 합니다. 대신에, 기업은 그러한 재화를 판매하여 얻은 매각금액과 그 재화의 원가는 각각 당기손익으로 인식합니다.
경과규정에 따라 연결실체는 이 개정사항을 처음 적용할 때 표시되는 가장 이른 기간(최초 적용일)의 시작일 이후에 사용할 수 있는 유형자산에 대해서만 개정 내용을 소급하여 적용합니다.
연결실체는 최초로 개정사항을 적용할 때 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 또는 그이후에 사용할 수 있게 된 유형자산에서 생산된 재화의 판매가 없으므로 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인종속기업
이 개정사항은 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 이 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 공동기업에도 적용됩니다.
지배기업의 종속기업이 최초채택기업이 아니므로 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
이 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. 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 대한 유사한 개정사항은 없습니다.
경과규정에 따라 연결실체는 최초로 개정사항을 적용한 연차 보고기간 개시일(최초 적용일) 또는 그 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 해당 개정사항을 적용합니다. 연결실체 내 금융상품에 변경된 사항이 없었기 때문에 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑥ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' 공정가치 측정 시 세금 고려
이 개정사항은 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'의 적용 범위에 해당하는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 삭제하였습니다. 연결실체는 보고기간말 현재 이 기준서의 적용 범위에 해당하는 자산을 보유하고 있지 않으므로, 이 개정사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준
연결실체의 연결재무제표 발행승인일 현재 제정 또는 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결실체가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용 범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용(변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 이 개정사항은 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

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 유동성분류에 영향을 미치지 않음

이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 연결실체는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향을 평가하고 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있

습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 이 개정사항은 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 연결실체의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 연결실체의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 연결실체의 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다. 기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결실체는 이 개정사항의 요구사항과 일관되는 지를 확인하기 위해 중요한 회계정책 정보 공시를 검토하고 있습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

이 개정사항은 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용합니다. 또한 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 리스와 사후처리 및 복구 관련 부채와 관련된 모든 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(충분한 과세소득이 있는 경우)과 이연법인세부채를 인식하여야 합니다. 연결실체는 현재 이 개정사항의 영향을 평가하고 있습니다.

4. 유의적인 회계정책

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

(1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다. 주석 5에서 기술된 바와 같이 연결실체에는 당기말 현재 4개의 보고부문이 있으며, 각 부문은 연결실체의 전략적 영업 단위들입니다. 최고경영자에게 보고되는 부문정보는 부문에 직접 귀속되는 항목과 합리적으로 배분될 수 있는 항목을 포함합니다.

(2) 연결

1) 사업결합

연결실체는 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외한 사업결합을 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

사업결합의 이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정됩니다. 연결실체는 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 발행원가를제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리됩니다.

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

조건부대가는 취득일에 공정가치로 측정되고 있습니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재 측정되지 않으며, 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리됩니다. 조건부대가가 자본으로 분류 되지 않는 경우, 연결실체는 후속적으로 조건부대가의 공정가치 변동을 인식하여 당기손익 으로 처리하고 있습니다.

2) 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 지분상품의 비례적 몫으로 측정됩니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리 됩니다.

3) 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제 표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결 재무제표에 포함됩니다.

4) 지배력의 상실

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

5) 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업에 대한 지분으로 구성되 어 있습니다. 관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유 하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다.

공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니 라 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있는 기업입니다.

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

6) 내부거래제거

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

7) 동일지배 하 사업결합

동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합으로 취득된 자산과 인수한 부채는 최상위 지배기업의 연결재무제표 장부금액으로 인식됩니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 기타불입자본에 가감하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

연결실체는 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 연결실체가 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 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결실체가 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 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동은 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 연결실체는 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

연결실체는 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 예상이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

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

② 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대

한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 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 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 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.

③ 후속측정과 손익

당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	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 시의손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 연결실체는 기타포괄손익으로 인식되는금액을 이익잉여금으로 직접 대체합니다.

3) 제거

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

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

4) 상계

연결실체는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 채무상태표에 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 연결포괄손익계산서의 같은 항목에 인식합니다. 공정가치위험회피회계는 연결실체가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 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 공정가치로 측정되며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 금융자산의 손상

1) 연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

연결실체는 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, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 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 연결실체가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

2) 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중 추정치입니다. 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, 연결실체는 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. 연결실체는 기업고객에 대해 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(8) 유형자산

연결실체는 유형자산을 최초 취득시점의 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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

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 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기와 전기의 유형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
건물	30~40 년
기계장치	3~10 년
차량운반구	5 년
공기구비품	5~7 년
시설장치	5 년
기타의유형자산	3~8 년
사용권 자산	리스기간(1~10년)

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

(9) 무형자산

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

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

당기와 전기의 무형자산의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
관리운영권	20 년
산업재산권	5 년
개발비	5 년
고객관계	10~23 년
브랜드명	20 년
기타의무형자산	5~12 년
회원권	비한정

연결실체는 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.

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 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화되며, 다른 지출들은 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 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 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

1) 자산관련 보조금

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

2) 수익관련 보조금

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련 원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련 비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 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. 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.

(13) 비금융자산의 손상

연결실체는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서 연결실체는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

연결실체는 회수가능액을 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 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 연결실체는 해당자산의 장부금액을 감소시키며 동 감소액을 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 감소시키며, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 그 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식된 손상차손은 후속기간에 환입되지 않습니다.

연결실체는 매 보고기간말에 영업권을 제외한 비금융자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 과거에 인식한 손상차손을 환입합니다. 한편, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 취득원가에서

이전에 손상차손을 인식하지 않았다면 기록되었을 감가상각누계액을 차감한 금액을 초과할 수 없습니다.

(14) 매각예정비유동자산과 중단영업

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정합니다. 연결실체는 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 분배예정으로 분류된 자산과 부채는 연결재무상태표에서 별도의 유동항목으로 표시하고 있습니다.

연결실체는 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 연결실체가 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다. 연결실체는 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류합니다.

(15) 리스

연결실체는 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, 연결실체는 기업회계기준서 제1116 호의 리스의 정의를 이용합니다.

① 리스이용자

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

연결실체는 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 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다.

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

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

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

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

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

연결실체는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 유형자산으로 표시하였습니다.

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

② 리스제공자

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

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 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 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결실체가 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 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

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

(16) 비파생금융부채

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

1) 당기손익인식금융부채

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

2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식 시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법의 적용을 통해 상각후원가로 측정되며, 관련 이자비용이 인식됩니다.

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

3) 금융부채의 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 연결재무상태표에서 제거됩니다. 금융부채 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

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

(17) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기 종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식됩니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

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: 확정기여제도

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

4) 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, 연결실체가 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 연결실체의 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. 연결실체는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인을 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. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(18) 충당부채

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

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

연결실체는 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 사용하고 있습니다.

(19) 외화

1) 외화거래

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산됩니다. 공정가치로 측정되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산됩니다.

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

2) 해외사업장

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

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

연결실체의 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.

연결실체가 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.

(20) 납입자본

보통주는 자본으로 분류되며, 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감됩니다.

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

(21) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 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

1) 계약 식별

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

- 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.

- 변동대가와 변동대가의 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.

(23) 금융수익과 비용

연결실체의 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)

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

유효이자율은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

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

(24) 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. 연결실체는 당기 법인세와 관련된 미지급법인세를 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를합니다.

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

2) 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는이연법인세자산은 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 연결실체내의 종속회사들의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

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

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(25) 주당손익

연결실체는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 지배기업지분순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 지배기업지분순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식 수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 지배기업순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

5. 부문정보

(1) 연결실체의 보고부문이 수익을 창출하는 재화와 용역의 유형

연결실체의 영업부문은 수익을 창출하고 비용을 발생시키는 사업활동을 영위하는 식별 가능한 구성단위로서 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 구분하고 있으며, 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

연결실체의 영업부문과 부문별 주요 매출 유형은 다음과 같습니다.

구 분	주요 활동
지주사업	종속기업 및 관계기업 등 출자회사의 지원 및 관리활동
산업재 B2B 전자상거래업	인터넷을 통한 산업용 소모자재 유통망 공유 및 부품의 상호조달거래 사업
바이오헬스케어사업	의약품, 의료용품의 연구, 개발, 유통 및 이와 관련된 부대사업 일체
기타사업	물류종합대행서비스 등 기타부문

(2) 부문수익 및 손익

당기와 전기의 연결실체의 보고부문별 수익과 손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)							
계속영업						종단영업	합 계
구 분	지주사업	산업재 B2B 전자상거래업	바이오헬스케어 사업	기타사업	소 계		
부문전체수익	8,766,351	3,019,878,805	583,087,648	23,516,212	3,635,249,016	69,791,030	3,705,040,046
(-) 부문간수익	(8,639,341)	(41,299,108)	(240,684)	(224,090)	(50,403,223)	(2,863,790)	(53,267,013)
외부고객으로부터의 수익	127,010	2,978,579,697	582,846,964	23,292,122	3,584,845,793	66,927,240	3,651,773,033
부문영업손익(*)	(533,260)	38,248,225	10,836,975	(230,713)	48,321,227	(23,923,820)	24,397,407

(*) 부문영업손익은 연결실체의 자원배분과 부문의 성과평가를 위한 의사결정을 위하여 최고 영업의사결정자에게 보고되는 부문정보이며, 관계기업투자 관련 손익, 금융손익, 기타영업외 손익을 배분하기 전의 각 보고부문의 손익입니다.

2) 전기

(단위: 천원)						
계속영업					종단영업	합 계
구 분	지주사업	산업재 B2B 전자상거래업	바이오헬스케어 사업	소 계		
부문전체수익	15,099,000	2,646,390,596	520,763,213	3,182,252,809	291,222,200	3,473,475,009
(-) 부문간수익	(15,099,000)	(50,666,775)	(708,538)	(66,474,313)	(5,458,700)	(71,933,013)
외부고객으로부터의 수익	-	2,595,723,821	520,054,675	3,115,778,496	285,763,500	3,401,541,996
부문영업손익(*)	10,434,962	29,843,506	15,150,488	55,428,956	(34,762,846)	20,666,110

(*) 부문영업손익은 연결실체의 자원배분과 부문의 성과평가를 위한 의사결정을 위하여 최고 영업의사결정자에게 보고되는 부문정보이며, 관계기업투자 관련 손익, 금융손익, 기타영업외 손익을 배분하기 전의 각 보고부문의 손익입니다.

3) 보고부문의 영업이익 합계에서 연결실체 전체의 당기와 전기의 법인세비용차감전순손실
으로의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	계속영업	중단영업	계속영업	중단영업
보고부문 영업이익의 합계	48,321,227	(23,923,820)	55,428,956	(34,762,846)
부문간 손익 조정	(33,739,844)	4,757,847	(52,941,328)	15,745,334
소 계	14,581,383	(19,165,973)	2,487,628	(19,017,512)
금융수익	13,880,952	1,515,498	32,685,196	3,038,164
금융비용	(16,037,354)	(679,034)	(2,872,873)	(1,961,722)
지분법이익(손실)	(2,378,114)	-	314,857	(12,154)
기타영업외수익	26,878,277	434,035,739	8,522,212	3,072,582
기타영업외비용	(35,245,064)	(1,741,264)	(9,276,137)	(7,998,067)
법인세비용차감전순손익	1,680,080	413,964,966	31,860,883	(22,878,709)

(3) 부문자산 및 부채

당기말과 전기말 현재 연결실체의 보고부문별 자산 및 부채의 내역과 연결총자산 및 총부채
로의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	보고부문 자산(*)	보고부문 부채	보고부문 자산(*)	보고부문 부채
지주사업	309,709,806	13,705,409	62,376,328	33,278,692
전자상거래업	889,276,763	547,776,136	877,931,783	499,480,751
바이오헬스케어사업	419,453,561	308,169,490	386,042,751	254,725,596
기타사업	37,704,849	5,783,219	-	-
매각예정자산 및 부채	-	-	339,498,370	295,658,745
합 계	1,656,144,979	875,434,254	1,665,849,232	1,083,143,784
조정 및 제거	113,255,392	11,724,159	(11,631,594)	(18,014,951)
연결총자산 및 총부채	1,769,400,371	887,158,413	1,654,217,638	1,065,128,833

(*) 연결실체가 보유하고 있는 대부분의 비유동자산은 국내에 소재하고 있습니다.

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금	43,762	37,300
금융기관예치금	193,859,056	71,081,686
합 계	193,902,818	71,118,986

전기말 현재 매각예정자산으로 분류된 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	전기말
현금	2,719
금융기관예치금	18,760,913
합 계	18,763,632

7. 사용제한 금융상품

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

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD)					
구 분	종 류	금융기관	당기말	전기말	내 역
단기투자자산	정기예금	IBK기업은행	-	600,000	지급보증 담보제공(*1)(*3)
			- (USD -)	20,746 (USD 18)	외화지급보증 담보제공(*1)(*3)
		신한은행	250,000	300,000	상품대 담보 제공
	보통예금	IBK기업은행 등	9,215	23,461	피해구제 신청 가압류(*2)(*3)
장기투자자산	보통예금	우리은행 등	21,000	22,000	당좌개설보증금
합 계			280,215	966,207	

(*1) 매입처 등에 대한 거래보증을 위해 담보로 제공되었습니다.

(*2) 피해구제 신청으로 인해 가압류 설정되었습니다.

(*3) 해당 금융상품은 전기말 현재 연결재무상태표상 매각예정자산으로 분류되었습니다.

8. 매출채권과 기타채권 및 리스채권

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

(단위: 천원)							
구 분	당기말				전기말		
	총장부금액	대손충당금	현재가치 할인차금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
유동:							
매출채권	603,725,097	(2,665,086)	-	601,060,011	528,319,838	(2,231,844)	526,087,994
미수금	2,452,456	(1,215,188)	-	1,237,268	2,406,617	(655,196)	1,751,421
대여금	560,009	(300,000)	-	260,009	25,789	-	25,789
미수수익	1,803,579	(6,275)	-	1,797,304	104,750	-	104,750
보증금	639,807	-	-	639,807	948,796	-	948,796
소 계	609,180,948	(4,186,549)	-	604,994,399	531,805,790	(2,887,040)	528,918,750
비유동:							
매출채권	2,206,127	(2,206,127)	-	-	2,206,227	(2,206,227)	-
장기출자전환채권	150,335	(150,335)	-	-	146,370	(146,370)	-
대여금	113,366	-	-	113,366	79,004	-	79,004
보증금	8,000,734	-	(8,863)	7,991,871	5,104,342	-	5,104,342
소 계	10,470,562	(2,356,462)	(8,863)	8,105,237	7,535,943	(2,352,597)	5,183,346
합 계	619,651,510	(6,543,011)	(8,863)	613,099,636	539,341,733	(5,239,637)	534,102,096

전기말 현재 매각예정자산으로 분류된 매출채권 및 기타채권의 장부금액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)			
구 분	전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액
유동:			
매출채권	11,404,321	(4,246,274)	7,158,047
미수금	43,788,549	(1,655,422)	42,133,127
대여금	300,000	(300,000)	-
미수수익	16,213	(6,275)	9,938
보증금	68,537	-	68,537
소 계	55,577,620	(6,207,971)	49,369,649
비유동:			
보증금	6,007,756	-	6,007,756
합 계	61,585,376	(6,207,971)	55,377,405

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

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	매출채권	미수금	출자전환채권	미수수익	대여금	합 계
기초	4,438,071	655,196	146,370	-	-	5,239,637
대손상각비	120,144	-	-	-	-	120,144
제각	(373,820)	-	-	-	-	(373,820)
사업결합등	44,820	-	3,965	-	-	48,785
기타(*)	641,998	559,992	-	6,275	300,000	1,508,265
기말	4,871,213	1,215,188	150,335	6,275	300,000	6,543,011

(*) 전기말 매각예정자산 금액 중 당기에 재조정된 금액을 포함하고 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	매출채권	미수금	출자전환채권	미수수익	대여금	합 계
기초	6,360,551	2,244,832	146,370	6,275	300,000	9,058,028
대손상각비	2,326,802	-	-	-	-	2,326,802
기타의대손상각비	-	66,416	-	-	-	66,416
대체 등	(3,008)	(630)	-	-	-	(3,638)
매각예정자산으로 분류	(4,246,274)	(1,655,422)	-	(6,275)	(300,000)	(6,207,971)
기말	4,438,071	655,196	146,370	-	-	5,239,637

(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	605,512,801	(70,595)	605,442,206	525,519,753	(678,770)	524,840,983
6개월 이하	7,627,251	(21,002)	7,606,249	9,275,173	(45,939)	9,229,234
6개월 초과~1년 이하	73,243	(22,062)	51,181	88,813	(56,934)	31,879
1년 초과	6,429,352	(6,429,352)	-	4,457,994	(4,457,994)	-
합 계	619,642,647	(6,543,011)	613,099,636	539,341,733	(5,239,637)	534,102,096

전기말 현재 매각예정자산으로 분류된 매출채권 및 기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 금액은 다음과 같습니다.

단위: 천원)			
구 분	전기말		
	채권잔액	손상된금액	장부가액
만기일 미도래	54,578,124	(134,385)	54,443,739
6개월 이하	2,123,794	(1,454,820)	668,974
6개월 초과~1년 이하	643,862	(622,591)	21,271
1년 초과	4,239,596	(3,996,175)	243,421
합 계	61,585,376	(6,207,971)	55,377,405

(4) 당기말과 전기말 현재 리스채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스채권	5,300,979	3,955,190	2,266,673	1,453,790

(5) 당기와 전기 중 리스채권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	3,720,463	5,660,765
리스채권의 증가	10,717,999	1,905,421
이자수익	169,613	26,088
리스채권 회수	(5,351,906)	(3,711,686)
매각예정자산으로 분류	-	(160,125)
기말	9,256,169	3,720,463

9. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
장단기투자자산	228,439,039	21,000	171,689,621	22,000
통화선도	2,093,318	-	185,586	-
출자금	10,728,325	51,144,465	3,638,431	58,316,582
옵션계약(*1)	2,442,018	39,006,000	3,857,901	-
지분증권	-	31,955,530	-	39,220,624
채무상품(*2)	-	16,068,592	-	6,821,890
국공채	18,430	20,880	59,960	39,310
사모사채	-	-	5,000,000	-
합 계	243,721,130	138,216,467	184,431,499	104,420,406

(*1) 연결실체는 전자상거래 및 관련 사업부문을 2022년 4월 1일을 기준으로 하여 물적분할 후 신설된 법인에 대한 주식의 70%를 주식회사 야놀자에 매각하는 계약 및 주주간 계약을 체결하였습니다. 해당 주식매매 계약에 따른 거래종결일로부터 5년 이내 적격기업공개가 이루어지지 않는 경우, 연결실체는 주식의 전부 또는 일부를 주식회사야놀자에게 매수할 것을 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다.

(*2) 채무상품에는 연결실체가 피투자회사에 유의적인 영향력을 갖는 투자 4,999, 960천 원이 포함되어 있습니다. 해당 피투자회사에 대해 연결실체가 이사 1인을 지명할 권리가 있는 유의적인 영향력을 보유하여 관계기업에 해당하나, 잔여재산 분배에 있어 우선권 및 상환권을 보유하고 있어 보통주에 투자한 투자자와 유사한 위험에 노출되지 않으므로 유의적 영향력을 보유하고 있음에도 불구하고 기업회계기준서 제 1109호에 따라 당기손익-공정가치 금융자산으로 분류하였습니다.

전기말 현재 매각예정자산으로 분류된 기타금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	전기말	
	유동	비유동
장단기투자자산	56,383,559	-
출자금	-	1,735,421
지분증권	-	499,992
합 계	56,383,559	2,235,413

(2) 당기말과 전기말 현재 지분증권의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(주)피플바이오 보통주	4,755,000	4,920,000
(주)피플바이오 전환우선주	7,084,744	7,330,587
에스지생활안전(주) 보통주	1,531,157	183,950
(주)지아이이노베이션 보통주	10,930,898	21,939,373
(주)아이에스엠 보통주	4,400,000	3,000,000
(주)에너지11 발행 보통주	999,999	-
(주)씨메이트 보통주	462,000	427,000
아이뉴스24(주) 보통주	11,010	11,010
(주)개똥이네 보통주	89,273	89,273
(주)투썸디지털아이디어 보통주	807,349	200,131
(주)제이알글로벌위탁관리부동산투자회사	884,100	1,119,300
합 계	31,955,530	39,220,624

전기말 현재 매각예정자산으로 분류된 지분증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	전기말
(주)앵그리펫츠	499,992

(3) 당기말과 전기말 현재 채무상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(주)셀레메디 상환전환우선주	1,576,918	1,999,984
(주)아름테라퓨틱스 전환상환우선주	831,791	999,994
(주)메디픽셀 전환상환우선주	663,878	822,144
(주)미림진 전환상환우선주	695,856	1,000,073
(주)스페이스에프 전환상환우선주	1,000,200	1,000,200
(주)레보스케치 전환상환우선주	999,495	999,495
일리미스테라퓨틱스 상황전환우선주	1,000,500	-
아이엔테라퓨틱스 상황전환우선주	1,299,997	-
닥터노아바이오텍 주식회사	4,999,960	-
(주)매직볼릿테라퓨틱스	2,999,998	-
합 계	16,068,593	6,821,890

(4) 당기말과 전기말 현재 출자금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
SVIC 25호 조합 출자금	10,728,325	9,276,148
SVIC 30호 조합 출자금	12,553,434	18,730,839
SVIC 38호 조합 출자금	990,502	13,592,544
정보통신공제조합 출자금	15,165	15,165
스틱글로벌혁신성장PEF 출자금	5,777,678	3,996,108
디에스피이알파사모투자 출자금	10,120,590	-
기계설비건설공제조합 출자금	45,575	-
인사이트비전1호 투자조합 출자금	871,765	1,014,446
인사이트V2디지털헬스케어투자조합 출자금	792,852	869,333
전문건설공제조합(*1)	80,374	-
Translink Capital partners II	3,695,964	3,452,368
Translink Capital partners III	5,420,882	5,230,147
Translink Capital partners IV	5,412,892	3,876,861
Primer Sazze Fund I ,LP	3,427,885	1,901,029
Primer Sazze Fund II ,LP	1,338,882	-
데일리 크릭 바이오 헬스케어 펀드	600,000	-
경인방송(주)	25	25
합 계	61,872,790	61,955,013

(*1) 광고물제작 이행보증 발급과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다.

전기말 현재 매각예정자산으로 분류된 출자금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	전기말
유니온콘텐츠벨류업 전문투자조합	218,168
티지씨케이콘텐츠투자조합2호	942,325
KOREA 콘텐츠 제작초기 전문투자조합	21,363
키움문화벤처 제2호투자조합	132,796
유니온슈퍼아이피투자조합	420,769
합 계	1,735,421

(5) 당기말과 전기말 현재 옵션계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(주)인터파크 주주간 약정	39,006,000	-

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

(단위: 천원)				
구 분	이자율	만기	당기말	전기말
도시철도채권	1.25 ~ 1.5%	2023.4.30 ~ 2025.1.26	39,310	99,270
하이투자증권	-	-	-	5,000,000
유동성 대체			(18,430)	(5,059,960)
합 계			20,880	39,310

10. 공연투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 공연투자자산으로 분류된 금액은 없습니다.

(2) 전기말 현재 매각예정자산으로 분류된 공연투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	전기말
장기공연투자자산	1,034,519

11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	72,304,261	(1,587,120)	70,717,141	72,494,716	(1,848,380)	70,646,336
제품	89,224	(45,102)	44,122	-	-	-
원재료	444,810	(109,076)	335,734	-	-	-
미착품	482,827	-	482,827	1,052,925	-	1,052,925
합 계	73,321,122	(1,741,298)	71,579,824	73,547,641	(1,848,380)	71,699,261

전기말 현재 매각예정자산으로 분류된 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	9,030,898	(1,624,141)	7,406,757
제작중인공연	3,176,090	-	3,176,090
합 계	12,206,988	(1,624,141)	10,582,847

(2) 연결실체는 당기 중 계속영업에서 재고자산평가손실 679,298천원을 매출원가에 인식하였으며, 중단영업에서 80,366천원의 재고자산평가손실과 8,125천원의 재고자산평가손실환입을 매출원가에 각각 가산 및 차감하였습니다.

12. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
유동:						
선급금	5,755,855	(624,082)	5,131,773	6,904,447	(624,195)	6,280,252
선급비용	1,887,605	-	1,887,605	1,794,360	-	1,794,360
선급부가세	12,824,209	-	12,824,209	5,999,375	-	5,999,375
환불자산	2,168,774	-	2,168,774	2,417,955	-	2,417,955
소 계	22,636,443	(624,082)	22,012,361	17,116,137	(624,195)	16,491,942
비유동:						
선급금	21,409	-	21,409	2,600,000	-	2,600,000
기타	-	-	-	3,034,508	-	3,034,508
소 계	21,409	-	21,409	5,634,508	-	5,634,508
합 계	22,657,852	(624,082)	22,033,770	22,750,645	(624,195)	22,126,450

전기말 현재 매각예정자산으로 분류된 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	전기말			
	총장부금액	대손충당금	현재가치 할인차금	순장부금액
유 동:				
선급금	61,308,430	(18,558,489)	(351,375)	42,398,566
선급비용	3,372,746	-	-	3,372,746
환불자산	27,399	-	-	27,399
소 계	64,708,575	(18,558,489)	(351,375)	45,798,711
비유동:				
선급금	19,402,644	(1,820,796)	(1,478,293)	16,103,555
선급비용	3,055,790	-	-	3,055,790
소 계	22,458,434	(1,820,796)	(1,478,293)	19,159,345
합 계	87,167,009	(20,379,285)	(1,829,668)	64,958,056

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	624,195	17,919,190
대손상각비(*)	-	342,257
기타의대손상각비(환입)(*)	(113)	2,742,033
매각예정자산으로 분류	-	(20,379,285)
기말	624,082	624,195

(*) 전기의 관련 손익은 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

13. 매각예정자산 및 부채

전기말 현재 매각예정자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	전기말
매각예정자산(*)	335,813,556
매각예정부채(*)	289,756,843

(*) 지배기업은 2021년 10월 14일 이사회 결의를 통하여 연결실체의 전자상거래 및 관련사업부문을 물적분할 후 신설된 법인에 대한 주식의 70%를 매각하기로 결정하여 주식회사 야놀자를 우선협상자로 선정하는 양해각서를 체결하였으며, 2021년 12월 28일 이사회 결의를 통하여 지배기업의 전자상거래 사업부문을 2022년 4월 1일을 기준으로 하여 물적분할 후 2022년 4월 29일자로 신설된 법인에 대한 주식의 70%를 매각하였습니다.

14. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

직접지분소유기업	종속기업명	주요 영업활동	소재지	지분율(%)(*1)		결산월
				당기말	전기말	
(주)그래디언트 (구, (주)인터파크)	(주)아이마켓코리아(*2)	MRO(산업용 소모자재 전자상거래업)	대한민국	43.02	43.02	12월
	(주)인터파크씨어터(*3)	공연장 운영 및 공연기획	대한민국	-	100.00	12월
	Interpark Global Corporation(*3)	미국내 상품소싱 및 직구 판매	미국	-	100.00	12월
	(주)뉴컨텐츠컴퍼니(*3)	공연 등 문화사업 기획 및 제작	대한민국	-	100.00	12월
	(주)인터파크뮤직플러스(구, (주)인터파크아카데미)(*3)	학원운영, 교육서비스 및 엔터테인먼트업	대한민국	-	100.00	12월
	(주)테라팩스(구, (주)인터파크바이오컨버전스)(*5)	의약품 연구 및 개발	대한민국	100.00	100.00	12월
	(주)그래디언트바이오컨버전스(*4)(*5)	의약품 연구 및 개발	대한민국	100.00	-	12월
	(주)인터파크렌터카(*3)	렌터카 서비스업	대한민국	-	100.00	12월
(주)아이마켓코리아	(주)안연케어	의약품 도매업	대한민국	51.00	51.00	12월
	(주)큐브릿지(구, (주)인터파크큐브릿지)	MRO(산업용 소모자재 전자상거래업)	대한민국	100.00	100.00	12월
	(주)아이아이씨컴퍼니(구, (주)인터파크인터내셔널)	무역업, 도소매업, 온라인 판매업	대한민국	98.88	98.88	12월
	가디언(주)	의료용품 도매업	대한민국	100.00	100.00	12월
	(주)아이로지스틱스(구, (주)인터파크로지스틱스)	물류종합대행서비스업	대한민국	100.00	100.00	12월
	iMarketAmerica Inc.	MRO(산업용 소모자재 전자상거래업)	미국	100.00	100.00	12월
	iMarketVietnam Co.,Ltd.		베트남	100.00	100.00	12월
	iMarketXian Inc.		중국	100.00	100.00	12월
	iMarketFocus Inc.		중국	100.00	100.00	12월
	iMarketEurope Kft.(*6)		헝가리	100.00	-	12월
	데일리렉스트웨이브바이오헬스케어펀드	사모펀드	대한민국	98.91	98.91	12월
	와이즈글로벌데카콘펀드(*7)	사모펀드	대한민국	-	64.50	12월
	(주)밸류포인트(*8)(*9)	광고업	대한민국	100.00	-	12월
	아이엠테크놀로지(주)(구, 브이티컴퍼지트(주))(*9)	산업용테이프제조업	대한민국	84.44	-	12월
(주)아이아이씨컴퍼니 (구, (주)인터파크인터내셔널)	IIC (HK) Ltd. (구, INTERPARK INTERNATIONAL(HK) Ltd.)	무역업, 도소매업, 온라인 판매업	홍콩	100.00	100.00	12월
(주)밸류포인트(*9)	(주)밸류팩토리	광고업	대한민국	100.00	-	12월
	(주)아트본	광고업	대한민국	100.00	-	12월

(*1) 지배기업 또는 중간지배기업이 직접 보유하고 있는 지분율입니다.

(*2) 당기말 현재 지배기업은 (주)아이마켓코리아의 의결권 있는 지분의 과반을 보유하고 있지 않으나, 이사회를 지배하고 있으며 주요 경영진이 지배기업의 특수관계자로 구성되어 있습니다. 또한, 과거 주주총회 참석 주주 대비 연결실체의 보유 지분의 비율이 과반을 유지하고 있습니다. 따라서 주요 경영진, 이사회 제도 및 주주총회 의결권 행사 결과 등을 종합적으로 고려하여 지배기업이 (주)아이마켓코리아에 대하여 사실상 지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(*3) 전기말 매각예정자산으로 분류하였고, 당기말 현재 물적분할 및 일부 지분 매각을 완료하여 지배력을 상실하였습니다.

(*4) 당기 중 3,570,000천원의 유상증자에 참여하였습니다.

(*5) (주)인터파크바이오컨버전스는 당기 중 인적분할하였으며, 상호를 (주)테라팩스로 변경하였습니다. 분할신설회사의 상호는 (주)그래디언트바이오컨버전스입니다.

(*6) 당기 중 설립하였습니다.

(*7) 당기 중 청산으로 종속기업에서 제외되었습니다.

(*8) 자기주식을 제외한 실질 지분율로 표시하였습니다.

(*9) 당기 중 신규 지분 취득으로 종속기업으로 편입되었으며, 당기 중 상호가 변경되었습니다.

(2) 당기 중 연결대상 종속기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	종속기업명	사 유
연결대상에 포함	(주)밸류포인트	사업결합(지분취득)
	(주)밸류팩토리	
	(주)아트본	
	아이엠테크놀로지(주)(구,브이티컴퍼지트(주))	
	iMarketEurope Kft.	신규설립
	(주)그래디언트바이오컨버전스	인적분할
	(주)인터파크	물적분할
연결대상에서 제외	(주)인터파크	지분 매각
	(주)인터파크씨어터	
	Interpark Global Corporation	
	(주)뉴컨텐츠컴퍼니	
	(주)인터파크뮤직플러스(구,(주)인터파크아카데미)	
	(주)인터파크렌터카	
	와이즈글로벌데카콘퍼드	청산완료

(3) 당기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	주요 영업활동	취득일	취득한 지분(*)	이전대가(현금)
(주)밸류포인트	광고업	2022.3.23	100%	26,000,000
아이엠테크놀로지(주)	산업용테이프 제조업	2022.4.1	80%	5,600,000

(*) 자기주식을 제외한 실질 지분율로 표시하였습니다.

① 당기 중 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

1) (주)밸류포인트

(단위: 천원)	
구 분	금 액(*)
식별가능한 자산의 공정가치	36,676,261
유동자산	19,685,363
현금및현금성자산	14,318,907
매출채권	4,331,423
재고자산	290,151
기타유동자산	744,882
비유동자산	16,990,898
금융자산	80,374
유형자산	16,544,133
무형자산	87,982
기타비유동자산	40,440
이연법인세자산	237,969
식별가능한 부채의 공정가치	10,559,424
유동부채	7,812,826
매입채무 및 기타채무	2,904,201
단기차입금	13,743
유동성장기차입금	1,500,000
유동성사채	2,000,000
기타유동부채	1,394,882
비유동부채	2,746,598
확정급여채무	544,266
이연법인세부채	2,003,370
기타비유동부채	198,962
식별가능한 순자산 공정가치 합계	26,116,837

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

2) 아이엠테크놀로지(주)

(단위: 천원)	
구 분	금 액(*)
식별가능한 자산의 공정가치	3,862,028
유동자산	678,349
현금및현금성자산	99,398
매출채권	71,454
재고자산	498,743
기타유동자산	8,754
비유동자산	3,183,679
유형자산	3,117,482
무형자산	26,205
기타비유동자산	39,992
식별가능한 부채의 공정가치	890,252
유동부채	535,294
매입채무 및 기타채무	32,242
단기차입금	500,000
기타유동부채	3,052
비유동부채	354,958
장기차입금	150,000
이연법인세부채	204,958
식별가능한 순자산 공정가치 합계	2,971,776

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

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

1) (주)밸류포인트

(단위: 천원)	
구 분	금 액
이전대가	26,000,000
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	(26,116,837)
영업권(염가매수차익)(*)	(116,837)

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

2) 아이엠테크놀로지(주)

(단위: 천원)	
구 분	금 액
이전대가	5,600,000
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	(2,971,776)
가산: 비지배지분(20%)	594,355
소계	(2,377,421)
영업권(*)	3,222,579

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

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

1) (주)밸류포인트

(단위: 천원)	
구 분	금 액
현금으로 지급한 대가(*)	26,000,000
차감: 취득한 현금및현금성자산	(14,318,907)
차 감 계	11,681,093

(*) 전기 중 지급한 장기선급금 2,600,000천원이 포함되어 있습니다.

2) 아이엠테크놀로지(주)

(단위: 천원)	
구 분	금 액
현금으로 지급한 대가	5,600,000
차감: 취득한 현금및현금성자산	(99,398)
차 감 계	5,500,602

(6) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
종속기업명	자산총계	부채총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
㈜아마켓코리아	825,178,689	439,685,810	2,678,991,235	36,294,420	29,698,159
㈜안연케어	297,953,469	268,206,236	561,245,948	20,521,852	20,695,697
iMarketAmerica Inc.	18,220,381	15,553,820	12,936,499	108,101	271,312
iMarketVietnam Co.,Ltd.	30,543,713	31,258,801	157,391,645	(2,073,850)	(1,982,242)
iMarketXian Inc.	4,989,840	1,074,063	16,463,329	687,141	564,071
iMarketFocus Inc.	11,630,310	3,175,591	30,060,919	291,944	59,250
iMarketEurope Kft.	2,015,558	2,289,918	847,730	(954,304)	(942,120)
㈜아이로지스틱스(구, ㈜인터파크로지스틱스)	4,320,316	1,743,410	13,567,784	91,597	91,597
㈜아이아이씨컴퍼니(구, ㈜인터파크인터내셔널)(*1)	14,503,514	6,849,515	41,826,098	(476,194)	(137,047)
㈜큐브릿지(구, ㈜인터파크큐브릿지)	16,837,591	21,264,365	67,793,566	(41,850)	194,338
가디언㈜	11,602,250	9,416,068	21,786,722	(1,636,728)	(1,638,498)
㈜테라팩스(구, ㈜인터파크바이오컨버전스)	7,504,089	7,520,441	3,504	(11,317,797)	(11,317,797)
㈜그래디언트바이오컨버전스	5,325,450	603,966	51,474	(3,111,945)	(3,111,945)
데일리넥스트웨이브바이오헬스케어펀드	8,711,316	42,916	-	(1,213,030)	(1,213,030)
㈜밸류포인트(*2)	24,832,164	4,697,281	22,820,740	1,041,158	1,120,904
아이엠테크놀로지(주)(구, 브이티컴퍼지트(주))	4,161,369	1,043,022	695,472	(1,119,766)	(1,124,914)

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

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

② 전기말

(단위: 천원)					
종속기업명	자산총계	부채총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
㈜아이마켓코리아	782,490,914	407,817,590	2,353,473,845	44,388,632	39,533,192
㈜안연케어	239,383,612	213,796,171	496,272,677	18,283,540	18,382,091
㈜인터파크씨어터	46,556,896	45,353,760	14,811,466	293,158	293,158
Interpark Global Corporation	548,727	118,378	719,680	(1,088,713)	(1,032,270)
㈜뉴컨텐츠컴퍼니	5,633,145	3,255,153	7,224,956	1,006,696	1,006,696
iMarketAmerica Inc.	2,979,190	583,940	10,422,203	9,569	206,092
iMarketVietnam Co.,Ltd.	27,251,234	25,984,081	122,272,489	(120,692)	7,688
iMarketXian Inc.	5,034,705	1,682,999	13,312,903	524,046	840,422
iMarketFocus Inc.	11,531,607	3,136,138	21,917,065	201,517	1,059,553
㈜아이로지스틱스(구, ㈜인터파크로지스틱스)	4,433,424	1,948,115	23,990,109	312,051	312,051
㈜아이아이씨컴퍼니(구, ㈜인터파크인터내셔널)(*)	16,070,814	8,279,768	29,431,374	(603,477)	(389,722)
㈜큐브릿지(구, ㈜인터파크큐브릿지)	14,975,136	19,596,248	71,512,034	222,492	193,587
가디언㈜	13,458,315	15,998,578	24,490,536	(1,381,299)	(1,352,397)
㈜인터파크뮤직플러스(구, ㈜인터파크아카데미)	3,087,765	2,502,154	884,503	(2,362,305)	(2,362,305)
㈜인터파크렌터카	4,883,208	3,720,732	3,282,707	1,283,134	1,283,134
㈜테라팩스(구, ㈜인터파크바이오컨버전스)	13,140,657	2,026,368	-	(7,127,656)	(7,127,656)
데일리렉스트웨이브바이오헬스케어펀드	8,406,970	42,040	-	(160,479)	(160,479)
와이즈글로벌데카콘펀드	7,733,014	-	-	(16,986)	(16,986)

(*) (주)아이아이씨컴퍼니의 요약재무정보는 연결대상 종속기업인 IIC (HK) Ltd.의 재무정보를 포함한 연결 재무정보입니다.

(7) 당기말와 전기말의 연결실체에 대한 중요한 비지배지분에 대한 정보는 아래와 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)	
구 분	(주)아이마켓코리아와 그 종속기업
비지배지분율(%)	56.98
유동자산	927,259,777
비유동자산	297,694,899
유동부채	(757,632,502)
비유동부채	(57,148,160)
순자산	410,174,014
공정가조정 등	82,828,433
중간기업 연결재무제표 순자산	493,002,447
비지배지분의 장부금액	291,556,201
매출액	3,588,174,696
당기순이익	29,102,929
공정가조정 상각액 등	(12,553,877)
연결재무제표 당기순이익	16,549,052
연결재무제표 당기총포괄이익	10,899,301
비지배지분에 배분된 당기순이익	12,129,393
영업활동현금흐름	81,317,039
투자활동현금흐름	18,394,634
재무활동현금흐름	(32,906,420)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	296,701
현금및현금성자산의 순증가	67,101,954
비지배주주에게 지급된 배당금	(18,531,604)

② 전기말

(단위: 천원)	
구 분	(주)아이마켓코리아와 그 종속기업
비지배지분율(%)	56.98
유동자산	834,933,080
비유동자산	285,226,729
유동부채	(644,516,502)
비유동부채	(58,869,215)
순자산	416,774,092
공정가조정 등	95,380,960
중간기업 연결재무제표 순자산	512,155,052
비지배지분의 장부금액	302,197,616
매출액	3,132,491,780
당기순이익	44,499,433
공정가조정 상각액 등	(13,738,679)
연결재무제표 당기순이익	30,760,754
연결재무제표 당기총포괄이익	28,291,498
비지배지분에 배분된 당기순이익	19,596,822
영업활동현금흐름	54,166,342
투자활동현금흐름	(30,085,400)
재무활동현금흐름	(42,973,202)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	729,233
현금및현금성자산의 순감소	(18,163,027)
비지배주주에게 지급된 배당금	(27,101,557)

15. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
회사명	소재지	결산월	주요영업활동	당기말			전기말		
				지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
(주)비즈마켓(구,(주)인터파크비즈마켓)	대한민국	12월	전자상거래업	20.42	1,000,000	5,088,069	20.42	1,000,000	4,098,274
(주)레이제라블코리아(*1)	대한민국	12월	공연기획업	-	-	-	50.00	25,000	82,255
(주)인터파크씨엔이	대한민국	12월	출판통신판매 중개 및 교육 관련 서비스업	49.00	531,330	371,090	49.00	531,330	286,714
(주)코레이트(*2)	대한민국	12월	보안용지 제조업	28.83	3,101,790	1,808,231	29.17	3,101,790	747,538
에어로젤애플리케이션그룹(주)(*3)	대한민국	12월	단열장치 제조 및 판 매	35.00	498,000	-	35.00	498,000	-
PT Reservasi Global Indonesia	인도네시아	12월	전자상거래업	48.87	4,704,155	254,891	48.87	4,704,155	291,763
(주)징가프트(*3)	대한민국	12월	전자상거래업	49.00	500,000	-	49.00	500,000	-
(주)인터파크(*4)	대한민국	12월	전자상거래업	24.66	131,900,000	129,718,407	-	-	-
아카이바(주)(*5)	대한민국	12월	전자상거래업	20.31	57,743	57,743	-	-	-
합 계					142,293,018	137,298,431		10,360,275	5,506,544
매각예정자산					-	-		(25,000)	(82,255)
계속영업부문					142,293,018	137,298,431		10,335,275	5,424,289

(*1) 지분율은 50%이나, 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력의 3가지 요소를 모두 충족하지 못함에 따라 관계기업투자주식으로 분류하였습니다. 전기말 매각예정자산으로 분류하였고, 당기말 현재 물적분할이 완료되어 지분을 보유하고 있지 않습니다.

(*2) 당기 중 관계기업이 발행한 상환전환우선주의 보통주 전환으로 인하여 지분율이 하락하였으며, 이에 따른 처분이익 919,963천원을 인식하였습니다.

(*3) 전기 이전에 장부금액 전액을 관계기업투자주식손상차손으로 인식하였습니다.

(*4) 당기 중 지배기업의 전자상거래 및 관련 사업부문을 물적분할하여 종속기업으로 취득하였고, 지분의 일부 처분으로 인해 지배력을 상실하여 종속기업에서 관계기업투자주식으로 재분류하였습니다. 또한, 당기 중 관계기업이 (주)트리플과의 합병으로 인하여 지분율이 하락하였으며, 이에 따른 처분이익 10,733,147천원을 인식하였습니다.

(*5) 당기 중 신규로 취득하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)								
회사명	기초	취득	당기순손익에 대한 지분	지분법 자본변동	대체	손상차손	처분이익	기말
(주)비즈마켓 (구,(주)인터파크비즈마켓)	4,098,274	-	568,437	421,358	-	-	-	5,088,069
(주)인터파크씨엔이	286,714	-	8,852	-	75,524	-	-	371,090
(주)코레이트	747,538	-	109,707	31,023	-	-	919,963	1,808,231
PT Reservasi Global Indonesia	291,763	-	(12,848)	(24,024)	-	-	-	254,891
(주)인터파크	-	-	(3,052,262)	174,588	131,900,000	(10,037,066)	10,733,147	129,718,407
아카이바(주)	-	57,743	-	-	-	-	-	57,743
합 계	5,424,289	57,743	(2,378,114)	602,945	131,975,524	(10,037,066)	11,653,110	137,298,431

② 전기

(단위: 천원)						
회사명	기초	처분(회수)	당기순손익에 대한 지분	지분법 자본변동	매각예정자산 으로 분류	기말
(주)비즈마켓(구,(주)인터파크비즈마켓)	3,927,739	-	77,042	93,493	-	4,098,274
(주)레미제라블코리아	94,408	-	(12,153)	-	(82,255)	-
(주)인터파크씨엔이	196,650	-	90,064	-	-	286,714
(주)코레이트	581,257	-	154,064	12,217	-	747,538
PT Reservasi Global Indonesia	810,235	(636,993)	(6,313)	124,834	-	291,763
합 계	5,610,289	(636,993)	302,704	230,544	(82,255)	5,424,289

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
회사명	자산	부채	순자산	매출액	당기순손익
(주)비즈마켓(구,(주)인터파크비즈마켓)	51,132,030	30,083,170	21,048,860	44,620,176	2,278,204
(주)인터파크씨엔이	1,240,709	432,167	808,542	2,914,524	18,065
(주)코레이트	8,360,038	2,088,426	6,271,612	6,386,910	387,564
PT Reservasi Global Indonesia	1,855,418	5,580	1,849,838	(24)	(26,478)
아카iba(주)	230,622	109,529	121,093	132,000	1,093
(주)인터파크	622,717,024	413,707,249	209,009,775	188,789,309	22,949,999

② 전기말

(단위: 천원)					
회사명	자산	부채	순자산	매출액	당기순손익
(주)비즈마켓(구,(주)인터파크비즈마켓)	54,087,160	35,760,898	18,326,262	32,749,261	1,399,747
(주)레미제라블코리아	172,278	376	171,902	-	(24,307)
(주)인터파크씨엔이	1,028,891	392,545	636,346	2,884,730	187,568
(주)코레이트	8,070,433	5,507,561	2,562,872	7,107,264	565,681
PT Reservasi Global Indonesia	1,929,736	4,455	1,925,281	1,540	(9,579)

(4) 당기말 현재 관계기업투자의 재무정보금액을 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	투자차액	장부금액
관계기업투자:					
(주)비즈마켓(구,(주)인터파크비즈마켓)	23,567,969	20.42	4,812,579	275,490	5,088,069
(주)인터파크씨엔이	808,542	49.00	396,186	(25,096)	371,090
(주)코레이트	6,271,612	28.83	1,808,231	-	1,808,231
PT Reservasi Global Indonesia	1,849,838	48.87	904,016	(649,126)	254,890
(주)인터파크	209,009,775	24.66	51,541,811	78,176,596	129,718,407

16. 유형자산

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

(단위: 천원)							
구 분	당기말				전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
토지	12,289,745	-	-	12,289,745	-	-	-
건물	8,271,320	(2,345,161)	-	5,926,159	-	-	-
기계장치	13,695,402	(7,105,826)	-	6,589,576	9,284,147	(2,398,654)	6,885,493
차량운반구	1,742,579	(837,474)	-	905,105	1,117,935	(590,691)	527,244
공기구비품	21,731,241	(14,605,415)	(11,683)	7,114,143	17,991,000	(13,607,040)	4,383,960
시설장치	423,332	(387,879)	-	35,453	20,946	(19,267)	1,679
사용권자산	41,537,946	(17,577,782)	-	23,960,164	36,733,096	(15,586,037)	21,147,059
건설중인자산	16,144,872	-	-	16,144,872	405,497	-	405,497
합 계	115,836,437	(42,859,537)	(11,683)	72,965,217	65,552,621	(32,201,689)	33,350,932

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

① 당기

(단위: 천원)									
구 분	기초	취득	처분	감가상각	손상	사업결합	기타	매각예정자산 으로 분류(*)	기말
토지	-	-	-	-	-	12,289,745	-	-	12,289,745
건물	-	-	-	(307,955)	-	6,234,114	-	-	5,926,159
기계장치	6,885,493	129,500	(34,301)	(1,219,380)	-	861,196	(32,932)	-	6,589,576
차량운반구	527,244	734,308	(164,361)	(260,803)	-	68,718	56,942	-	962,048
공기구비품	4,383,960	4,703,568	(55,801)	(1,909,804)	(11,683)	11,776	(64,815)	-	7,057,201
시설장치	1,679	45,679	-	(10,345)	-	359	(1,920)	-	35,452
사용권자산	21,147,060	22,897,574	(621,393)	(8,604,848)	-	195,707	(11,865,053)	811,118	23,960,165
건설중인자산	405,496	16,836,506	-	-	-	-	(1,097,131)	-	16,144,871
합 계	33,350,932	45,347,135	(875,856)	(12,313,135)	(11,683)	19,661,615	(13,004,909)	811,118	72,965,217

(*)전기말 매각예정자산 금액 중 당기에 재조정된 금액 등을 포함하고 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)								
구 분(*1)	기초	취득	처분	감가상각	연결범위 변동	기타(*4)	매각예정자산 으로 분류	기말
토지(*2)	45,823,077	1,431,277	(12,496,448)	-	-	-	(34,757,906)	-
건물(*2)	15,906,829	-	(9,469,498)	(654,026)	-	(1,126,028)	(4,657,277)	-
기계장치	12,550,670	2,476,394	(72,800)	(2,697,747)	-	3,855	(5,374,879)	6,885,493
차량운반구	2,561,636	1,929,597	(190,850)	(854,984)	-	463	(2,918,618)	527,244
공기구비품	7,342,461	4,683,547	(204,678)	(3,453,236)	-	7,578	(3,991,712)	4,383,960
시설장치	4,511	-	-	(3,194)	-	362	-	1,679
사용권자산(*3)	49,765,797	10,014,593	(561,880)	(12,295,915)	(36,448)	(1,764,712)	(23,974,376)	21,147,059
건설중인자산	6,655,188	977,097	(500,000)	-	-	(2,889,300)	(3,837,488)	405,497
기타유형자산	483,056	-	-	(137,488)	-	559	(346,127)	-
합 계	141,093,225	21,512,505	(23,496,154)	(20,096,590)	(36,448)	(5,767,223)	(79,858,383)	33,350,932

(*1) 상기 유형자산의 변동내역에는 계속영업과 관련된 유형자산의 전기 변동 내역과 매각예정자산으로 분류된 유형자산의 매각예정자산으로 대체되기 전까지의 변동 금액이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 중 과주물류센터 매각으로 유형자산처분손실 3,746,733천원을 인식하였으며, 해당 손익은 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

(*3) 전대리스로 제공된 사용권자산 1,825,327천원이 리스채권으로 대체되었으며, 신규리스 및 리스재평가로 인해 사용권자산이 증가하였습니다.

(*4) 전기 중 사용권자산 6,180천원이 투자부동산으로 대체되었으며, 건설중인자산이 무형자산으로 2,884,800천원 대체되었습니다.

17. 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	(36,404)	41,954	78,358	(34,445)	43,913
사용권자산	16,298,637	(6,671,416)	9,627,221	13,294,813	(4,036,730)	9,258,083
합 계	16,406,539	(6,707,820)	9,698,719	13,402,715	(4,071,175)	9,331,540

상기 투자부동산은 제3자에게 운용리스로 제공하고 있습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초	상각	대체	기말
토지	29,544	-	-	29,544
건물	43,913	(1,959)	-	41,954
사용권자산	9,258,083	(1,405,723)	1,774,861	9,627,221
합 계	9,331,540	(1,407,682)	1,774,861	9,698,719

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초	상각	처분(*1)	대체(*2)	기말
토지	1,714,437	-	(1,684,893)	-	29,544
건물	1,215,907	(38,522)	(1,133,472)	-	43,913
사용권자산	10,606,247	(1,354,344)	-	6,180	9,258,083
합 계	13,536,591	(1,392,866)	(2,818,365)	6,180	9,331,540

(*1) 전기 중 과주물류센터 매각으로 투자부동산처분이익 110,478천원, 투자부동산처분손실 448,473천원을 인식하였습니다.

(*2) 전기 중 유형자산에서 투자부동산으로 대체되었습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	1,826,397	1,812,730
운영비용	(1,756,642)	(1,356,303)
합 계	69,755	456,427

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
3개월 이하	427,262	329,010
3개월 초과 ~ 1년 이하	1,831,150	2,490
1년 초과 ~ 5년 이하	401,787	-
합 계	2,660,199	331,500

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

18. 무형자산

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

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
영업권	201,208,367	-	(181,625,108)	19,583,259	197,985,788	-	(181,625,108)	16,360,680
산업재산권	1,417,438	(383,423)	-	1,034,015	1,160,644	(245,438)	-	915,206
회원권	5,898,693	-	(1,059,542)	4,839,151	6,921,025	-	(1,059,542)	5,861,483
고객관계	459,142,536	(256,281,488)	(5,125,967)	197,735,081	459,142,536	(232,089,076)	(5,125,967)	221,927,493
브랜드명	15,687,485	(8,644,986)	-	7,042,499	15,687,485	(7,860,611)	-	7,826,874
기타무형자산	46,579,326	(36,426,571)	-	10,152,755	45,135,994	(32,744,589)	-	12,391,405
합 계	729,933,845	(301,736,468)	(187,810,617)	240,386,760	726,033,472	(272,939,714)	(187,810,617)	265,283,141

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

① 당기

(단위: 천원)								
구 분	기초	취득	처분	상각	손상차손	사업결합	기타	기말
영업권	16,360,680	-	-	-	-	3,222,579	-	19,583,259
산업재산권	915,206	257,416	(3)	(124,620)	-	2,887	(16,871)	1,034,015
회원권	5,861,483	44,674	(1,328,600)	-	-	111,290	150,304	4,839,151
고객관계	221,927,493	-	-	(24,192,412)	-	-	-	197,735,081
브랜드명	7,826,874	-	-	(784,375)	-	-	-	7,042,499
기타무형자산	12,391,405	898,924	(711)	(3,172,490)	(279)	11	35,895	10,152,755
합 계	265,283,141	1,201,014	(1,329,314)	(28,273,897)	(279)	3,336,767	169,328	240,386,760

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	기초	취득	처분	상각	기타(*)	매각예정자산 으로 분류	기말
영업권	17,926,652	-	-	-	-	(1,565,972)	16,360,680
관리운영권	29,474,871	-	-	(2,284,874)	-	(27,189,997)	-
산업재산권	1,038,854	27,424	(696)	(130,750)	-	(19,626)	915,206
회원권	7,728,097	160,000	(225,106)	-	-	(1,801,508)	5,861,483
고객관계	246,119,906	-	-	(24,192,413)	-	-	221,927,493
브랜드명	8,611,248	-	-	(784,374)	-	-	7,826,874
기타의무형자산	14,624,604	9,146,134	(188)	(3,916,928)	2,935,864	(10,398,081)	12,391,405
합 계	325,524,232	9,333,558	(225,990)	(31,309,339)	2,935,864	(40,975,184)	265,283,141

(*) 전기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 2,884,800천원 대체되었으며, 이외에 환율변동 효과등으로 구성되어있습니다.

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

(단위: 천원)					
구 분	내역	당기말		전기말	
		장부금액	잔여상각기간	장부금액	잔여상각기간
영업권	(주)아이마켓코리아 사업결합 관련 초과취득대가	5,105,212	비한정	5,105,212	비한정
	(주)안연케어 사업결합 관련 초과취득대가	11,255,468	비한정	11,255,468	비한정
	아이엠테크놀로지(주) 사업결합 관련 초과취득대가	3,222,579	비한정	-	-
	(주)인터파크렌터카 사업결합 관련 초과취득대가 (*)	-	-	1,565,972	비한정
	소 계	19,583,259		17,926,652	
	매각예정자산	-		(1,565,972)	
	계속영업부문	19,583,259		16,360,680	
고객관계	(주)아이마켓코리아 사업결합 관련 고객관계가치	100,666,778	5년~6년	118,007,310	6년~7년
	(주)안연케어 사업결합 관련 고객관계가치	97,068,303	14년 2개월	103,920,183	15년 2개월
	소 계	197,735,081		221,927,493	
브랜드명	(주)아이마켓코리아 사업결합 관련 브랜드가치	7,042,499	9년	7,826,874	10년

(*) 해당 영업권은 전기말 현재 연결재무상태표 상 매각예정자산으로 분류하였습니다.

(4) 영업권을 포함하는 현금창출단위의 손상평가

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(주)아이마켓코리아(*1)	5,105,212	5,105,212
(주)안연케어(*2)	11,255,468	11,255,468
아이엠테크놀로지(주)	3,222,579	-
(주)인터파크렌터카(*3)	-	1,565,972
합 계	19,583,259	17,926,652
매각예정자산	-	(1,565,972)
계속영업부문	19,583,259	16,360,680

(*1) 종속기업인 (주)아이마켓코리아의 회수가능액은 독립된 외부평가기관의 도움을받아 사용가치의 계산에 기초하여 결정되고 있습니다. 사용가치는 경영진의 사업계획에 근거하여 추정한 향후 5개년의 미래현금흐름을 11.2%의 할인율과 영구성장률 0%를 적용하여 추정하였습니다. 당기 중 해당 현금창출단위의 사용가치에 근거하여 계산된 회수가능액이 장부금액을 초과하여 손상차손을 인식하지 아니하였습니다.

(*2) 종속기업인 (주)안연케어의 회수가능액은 독립된 외부평가기관의 도움을 받아 사용가치의 계산에 기초하여 결정되고 있습니다. 사용가치는 경영진의 사업계획에 근거하여 추정한 향후 5개년의 미래현금흐름을 12.52%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 손상차손을 인식하지 아니하였습니다.

(*3) 전기말 현재 연결재무상태표 상 매각예정자산으로 분류하였습니다.

19. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도	417,410	-	754,735	-
옵션부채(*)	-	3,487,126	-	-
비지배지분부채	-	94,315	-	2,834,986
합 계	417,410	3,581,441	754,735	2,834,986

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

20. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말		전기말
	유동	비유동	유동
매입채무	679,127,084	-	583,545,741
미지급금	5,384,130	-	3,930,336
미지급비용	8,120,902	-	6,920,011
임대보증금	16,014	2,579,588	875,500
합 계	692,648,130	2,579,588	595,271,588

전기말 현재 매각예정부채로 분류된 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	전기말	
	유동	비유동
매입채무	2,487,936	-
미지급금	32,616,896	-
미지급비용	10,500,924	-
임대보증금	-	155,000
합 계	45,605,756	155,000

21. 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	15,796,800	27,636,444	10,367,346	24,961,094

전기말 현재 매각예정부채로 분류된 리스부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	전기말	
	유동	비유동
리스부채	6,914,447	17,213,789

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	할인율	총장부금액	현재가치할인차금	순장부금액
부동산리스부채	0.88%~8.33%	41,008,075	(2,969,588)	38,038,487
차량운반구리스부채		1,116,334	(42,063)	1,074,271
기타리스부채		4,512,496	(192,010)	4,320,486
소 계		46,636,905	(3,203,661)	43,433,244
유동성 대체				(15,796,800)
합 계				27,636,444

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	할인율	총장부금액	현재가치할인차금	순장부금액
부동산리스부채	0.88% ~ 7.10%	33,325,300	(2,440,253)	30,885,047
차량운반구리스부채		880,094	(16,539)	863,555
기타리스부채		3,579,838	-	3,579,838
소 계		37,785,232	(2,456,792)	35,328,440
유동성 대체				(10,367,346)
합 계				24,961,094

전기말 현재 매각예정부채로 분류된 리스부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	할인율	총장부금액	현재가치할인차금	순장부금액
부동산리스부채	1.41% ~ 3.87%	26,040,134	(2,122,734)	23,917,400
차량운반구리스부채		241,621	(30,785)	210,836
소 계		26,281,755	(2,153,519)	24,128,236
유동성 대체				(6,914,447)
합 계				17,213,789

(3) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	35,328,440	67,355,292
발생	21,425,167	9,866,912
이자비용	1,953,227	1,580,160
처분	(604,010)	(563,558)
상환	(15,241,545)	(18,865,214)
연결범위변동	-	(40,756)
사업결합	193,379	-
기타(*)	378,586	(24,004,396)
기말	43,433,244	35,328,440

(*) 환율변동효과와 전기말 매각예정부채 금액 중 당기에 재조정된 금액 등을 포함하고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
3개월 미만	4,686,923	3,045,082
3개월 ~ 1년 미만	11,676,423	7,618,237
1년 ~ 5년 미만	27,154,631	20,462,378
5년 초과	3,118,928	6,659,535
기말 현재 할인되지 않은 리스부채	46,636,905	37,785,232

전기말 현재 매각예정부채로 분류된 리스부채의 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	전기말
3개월 미만	1,770,432
3개월 ~ 1년 미만	5,207,671
1년 ~ 5년 미만	14,044,567
5년 초과	5,259,085
기말 현재 할인되지 않은 리스부채	26,281,755

(5) 당기와 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기

리스부채 상환액	17,127,719	19,339,359
단기리스 및 소액자산에 대한 리스료	4,604,841	4,901,454
기타	(12,233)	-
리스의 총 현금유출	21,720,327	24,240,813

22. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말		전기말
	유동	비유동	유동
단기차입금	31,971,296	-	22,224,833
장기차입금	-	150,000	-
합 계	31,971,296	150,000	22,224,833

전기말 현재 매각예정부채로 분류된 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	전기말	
	유동	비유동
단기차입금	27,830,000	-
장기차입금	840,683	702,647
합 계	28,670,683	702,647

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차입처	연 이자율	당기말	전기말
원화단기차입금	한국증권금융(*1),(*2)	-	-	26,330,000
	한국씨티은행	5.38~5.39%	3,040,000	10,300,000
	신한은행	6.69~7.09%	3,537,502	4,424,833
	KEB하나은행	5.92%	2,500,000	2,500,000
	우리은행	4.76~5.85%	5,800,000	5,000,000
	제주은행(*1)	-	-	1,500,000
	임직원	-	29,673	-
외화단기차입금	Citibank, N. A.	6.27%	14,916,121	-
	CITI BANK	7.46%	2,148,000	-
합 계			31,971,296	50,054,833
매각예정부채			-	(27,830,000)
계속영업부문			31,971,296	22,224,833

(*1) 전기말 현재 연결재무상태표 상 매각예정부채로 분류하였습니다.

(*2) 상기 차입에 대하여 지배기업이 보유중인 종속기업 (주)아이마켓코리아 발행주식 6,450,000주를 담보로 제공하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
내 역	차입처	연 이자율	만기	당기말	전기말	
				비유동	유동	비유동
원화장기차입금	신한캐피탈(*)	-	-	-	496,658	177,739
	신한카드(*)	-	-	-	344,025	524,908
	중소벤처기업진흥공단	2.29%	2026-07-06	150,000	-	-
합 계				150,000	840,683	702,647
매각예정부채				-	(840,683)	(702,647)
계속영업부문				150,000	-	-

(*) 전기말 현재 연결재무상태표 상 매각예정부채로 분류하였습니다.

23. 이연수익

당기말 현재 이연수익으로 분류된 금액은 없으며, 전기 중 이연수익의 변동내역과 유동성분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	변동내역				
	기초	설정액	사용액	매각예정자산 으로 분류	기말
고객충성제도관련 이연수익	928,125	3,625,532	(3,594,050)	(959,607)	-

연결실체는 재화를 구매하는 고객에게 매출액의 일부를 보상점수로 부여하고, 보상점수에 배분된 대가는 연결재무상태표에서 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.

24. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	3,505,452	-	33,263,078	-
예수금	1,061,841	-	1,101,854	-
고객예치금	1,000	-	1,000	-
부가세예수금	2,242,444	-	1,399,681	-
유급연차휴가부채	201,311	-	134,279	-
기타충당부채	5,100	-	41,200	-
환불부채(*)	2,331,011	-	2,590,878	-
장기종업원급여부채	-	508,837	-	513,148
장기미지급비용	100,000	500,000	100,000	600,000
마일리지충당부채	25,181	-	47,228	-
복구충당부채	9,600	1,421,484	64,000	890,015
합 계	9,482,940	2,430,321	38,743,198	2,003,163

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

전기말 현재 매각예정부채로 분류된 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	전기말	
	유동	비유동
선수금	33,571,647	-

예수금	69,129,292	-
고객예치금	82,321,266	-
유급연차휴가부채	2,194,009	-
환불부채	40,250	-
장기종업원급여부채	-	1,211,836
복구충당부채	-	798,790
합 계	187,256,464	2,010,626

25. 퇴직급여제도

연결실체는 확정기여형 퇴직급여제도와 확정급여형 퇴직급여제도를 병행하여 운영하고 있습니다.

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

연결실체는 자격을 갖춘 모든 임직원들을 위해 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 임직원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 연결실체가 지불해야 할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다.

당기 중 확정기여제도와 관련해 계속영업에서 비용으로 인식한 금액은 1,176,770천원(전기: 1,932,985천원)이며, 중단영업에서 비용으로 인식한 금액은 1,631,800천원(전기: 4,680,140천원)으로, 이는 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 연결실체가 퇴직급여제도에 납입하였거나 납입할 기여금을 나타내고 있습니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

1) 당기말과 전기말 현재 연결재무상태표에 인식된 순확정급여부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	26,392,577	27,765,659
사외적립자산의 공정가치	(32,885,182)	(31,837,182)
확정급여자산(*)	(8,119,007)	(5,813,227)
확정급여부채	1,626,402	1,741,704

(*) 연결실체 내 일부 제도의 초과적립액이 다른 제도의 확정급여부채를 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
기초금액	27,765,659	(31,837,182)	(4,071,523)
당기 비용으로 인식 :			
당기근무원가	3,765,991	-	3,765,991
이자원가(수익)	939,460	(1,092,793)	(153,333)
소 계	4,705,451	(1,092,793)	3,612,658
기타포괄손익으로 인식 :			
- 보험수리적손익	-	-	-
(인구통계적 가정)	(8,031)	-	(8,031)
(재무적 가정)	(3,977,081)	-	(3,977,081)
(경험조정)	1,211,982	-	1,211,982
- 사외적립자산 손실(수익)	-	577,324	577,324
소 계	(2,773,130)	577,324	(2,195,806)
기타 :			
납부한 기여금	-	(3,749,161)	(3,749,161)
급여 지급	(3,521,270)	2,902,873	(618,397)
확정기여형으로의 전환	(658,126)	658,126	-
기타	873,993	(344,369)	529,624
소 계	(3,305,403)	(532,531)	(3,837,934)
기말잔액	26,392,577	(32,885,182)	(6,492,605)

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산 공정가치	순확정급여부채
기초금액	28,638,638	(30,896,132)	(2,257,494)
당기 비용으로 인식 :			
당기근무원가	3,665,574	-	3,665,574
과거근무원가	134,199	-	134,199
이자원가(수익)	793,677	(879,409)	(85,732)
소 계	4,593,450	(879,409)	3,714,041
기타포괄손익으로 인식 :			
- 보험수리적손익	-	-	-
(인구통계적 가정)	(34,352)	-	(34,352)
(재무적 가정)	(989,564)	-	(989,564)
(경험조정)	(448,047)	-	(448,047)
- 사외적립자산 손실(수익)	-	370,620	370,620
소 계	(1,471,963)	370,620	(1,101,343)
기타 :			
납부한 기여금	-	(3,807,764)	(3,807,764)
급여 지급	(3,452,212)	2,833,249	(618,963)
확정기여형으로의 전환	(542,254)	542,254	-
소 계	(3,994,466)	(432,261)	(4,426,727)
기말잔액	27,765,659	(31,837,182)	(4,071,523)

3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
예금 등	32,885,182	31,837,182

4) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 비용은 연결포괄손익계산서에서 다음 항목으로 인식되었습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	407,357	333,516
판매비와관리비	3,205,301	3,380,525
합 계	3,612,658	3,714,041

5) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	5.32%~6.36%	2.92%~4.01%
기대임금상승률	2.30%~6.54%	3.40%~4.78%

연결실체는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인율을 결정하였으며, 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 5.61년~10.81년 및 6.23년~10.57년입니다. 확정급여제도와 관련하여 2023년도에 납입할 것으로 예상되는 기여금의 합리적인 추정치는 5,889,998천원입니다.

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% P 변동	1,541,153	(1,400,504)
할인율의 1% P 변동	(1,332,082)	1,487,783

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

26. 자본금

(1) 당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	200,000,000주	200,000,000주
1주당 액면금액	2,500원	500원
발행한 주식의 수(보통주)	15,527,584주	81,189,163주
납입자본금	41,765,626,500원	41,765,628,000원

지배기업은 당기말까지 이사회 결의에 따라 자기주식 5,893,333주를 이익소각하였으며, 동 이익소각의 결과로 발행주식의 액면금액과 납입자본금이 일치하지 않습니다. 2022년 5월 3일자로 액면병합을 실시하여 총 발행주식수는 77,637,923주(액면가액 500원)에서 15,527,584주(액면가액 2,500원)으로 변경되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기초 발행주식수	81,189,163	81,189,163
이익소각 효과	(3,551,240)	-
액면병합으로 인한 효과	(62,110,339)	-
기말 발행주식수	15,527,584	81,189,163

27. 기타불입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	74,538,493	74,540,493
기타자본잉여금	81,369,650	83,769,580
주식선택권	-	555
자기주식(*1)(*2)	(15,535,768)	(11,328,117)
지분법자본변동	777,855	191,756
합 계	141,150,230	147,174,267

(*1) 당기 중 이사회 결의에 따라 2022년 2월 23일 자기주식 3,551,240주를 소각하였으며, 2022년 5월 3일 액면병합 후 자기주식 59,590주를 취득하였습니다.

(*2) 지배기업은 2022년 7월 4일 주주가치 제고를 목적으로 위탁투자중개업자와 자기주식 취득신탁계약을 체결하였습니다. 계약기간은 2022년 7월 4일부터 2023년 7월 3일까지이며, 당기 중 자기주식 839,990주를 취득하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	주식수(주)	장부금액	주식수(주)	장부금액
기초	3,551,240	11,328,117	6,651,473	21,217,861
자기주식의 취득	899,580	15,535,768	-	-
자기주식의 매각	-	-	(3,000,000)	(9,570,000)
자기주식의 소각	(3,551,240)	(11,328,117)	-	-
주식선택권 행사	-	-	(100,233)	(319,744)
기말	899,580	15,535,768	3,551,240	11,328,117

28. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
해외사업환산손익	896,639	1,117,468

연결실체에 속한 해외중속기업의 성과 및 순자산을 해외중속기업의 기능통화에서 연결실체의 표시통화(원화)로 환산함에 따라 발생하는 외환차이는 기타포괄손익에 직접 인식되며 외화환산적립금에 누계됩니다.

29. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	2,388,295	2,000,105
임의적립금(*2)	1,000,000	1,000,000
미처분이익잉여금	402,206,263	93,599,805
합 계	405,594,558	96,599,910

(*1) 지배기업은 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전에 사용가능합니다.

(*2) 당기말 현재 지배기업은 정보통신망법에 따른 개인정보보호 손해배상책임 의무이행을 위해 1,000,000천원을 임의적립금으로 계상하고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기 (처분예정일:2023년 3월 31일)	전 기 (처분확정일:2022년 3월 31일)
I. 미처분이익잉여금	415,082,321	185,103,315
전기이월미처분이익잉여금	180,833,229	202,531,603
자기주식소각	(11,328,118)	-
당기순이익(손실)	245,283,316	(17,403,174)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	293,894	(25,114)
II. 이익잉여금처분액	3,218,161	4,270,086
이익준비금	292,560	388,190
임의적립금	-	-
배당금(현금배당) 주당배당금(률): 당기 200 원(8%) 주당배당금(률): 전기 50 원(10%)	2,925,601	3,881,896
III. 차기이월미처분이익잉여금	411,864,160	180,833,229

(3) 당기와 전기 중 연결실체가 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

구 분	(주)그래디언트 (구, (주)인터파크)	(주)아이마켓코리아	(주)안연케어
1주당 배당금	50원	600원	84,500원
배당주식수(*)	77,637,923주	31,464,340주	200,000주
배당금총액	3,881,896천원	18,878,604천원	16,900,000천원
비지배지분에게 지급된 배당금	-	10,250,604천원	8,281,000천원

(*) 배당기준일 현재 발행주식수에서 자기주식을 제외한 주식수입니다.

2) 전기

구 분	(주)그래디언트 (구, (주)인터파크)	(주)아이마켓코리아	(주)안연케어
1주당 배당금	20원	1,050원	93,500원
배당주식수(*)	74,537,690주	31,464,340주	200,000주
배당금총액	1,490,754천원	33,037,557천원	18,700,000천원
비지배지분에게 지급된 배당금	-	17,938,557천원	9,163,000천원

(*) 배당기준일 현재 발행주식수에서 자기주식을 제외한 주식수입니다.

30. 매출

(1) 당기와 전기 중 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
주요 지리적 시장:		
국내	3,131,173,318	2,936,959,821
베트남	217,464,121	176,988,762
기타(중국 등)	303,135,594	287,593,413
중단영업에 포함된 매출	(66,927,240)	(285,763,500)
합 계	3,584,845,793	3,115,778,496
주요 서비스 계열:		
상품매출	3,544,956,638	3,224,223,619
제품매출	23,138,222	154,129
용역매출	16,826,681	15,902,079
공연수익	3,713,366	14,463,981
수수료수익	36,834,117	90,817,596
기타매출	26,304,009	55,980,592
중단영업에 포함된 매출	(66,927,240)	(285,763,500)
합 계	3,584,845,793	3,115,778,496
수익 인식 시기:		
한 시점에 이행	3,620,892,727	3,333,217,457
기간에 걸쳐 이행	30,880,306	68,324,539
중단영업에 포함된 매출	(66,927,240)	(285,763,500)
합 계	3,584,845,793	3,115,778,496

(2) 연결실체는 용역매출과 관련하여 고객과의 계약이 체결되기 이전에 발생한 원가가 해당 계약과 직접 연관되며, 해당 계약의 실현가능성 및 회수가능성이 매우 높다고 판단하여, 해당 원가를 계약이행원가로 인식하였습니다. 해당 자산은 계약이 체결된 이후에 관련 매출이 발생하는 기간에 걸쳐 매출원가로 인식됩니다.

(3) 당기와 전기 중 기간에 걸쳐 인식하는 수익과 관련하여 인식한 계약이행원가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	6,116,216	3,585,452
발생	72,549,002	75,326,444
감소	(74,536,857)	(72,795,680)
기말금액	4,128,361	6,116,216

(4) 계약 잔액

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
계약부채	3,500,463	3,860,822

계약부채 3,500,463천원은 기타부채의 선수금 계정으로 분류되어 있습니다.

전기말 현재의 계약부채 잔액 3,860,822천원 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 3,700,089천원입니다.

전기말 현재 매각예정자산과 부채로 분류된 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	전기말
계약자산	1,242,680
계약부채	(9,290,101)

전기말 매각예정자산자산과 부채로 분류된 계약자산과 계약부채 중 당기 중 청구 및 수익으로 인식된 금액은 각각 1,242,680천원 및 8,468,739천원이며, 해당 손익은 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
A사	1,886,297,291	1,490,005,974
B사	473,083,571	442,710,430

31. 매출원가
 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상품매출원가	3,384,275,702	3,053,493,957
공연제작원가	2,433,325	14,778,852
수수료원가	15,085,686	36,643,781
기타원가	52,897,716	40,365,750
중단영업에 포함된 원가	(24,988,018)	(160,678,106)
합 계	3,429,704,411	2,984,604,234

32. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	82,192,400	96,199,769
퇴직급여	5,337,692	8,702,696
복리후생비	10,892,831	11,971,730
여비교통비	1,099,976	916,643
접대비	1,335,251	1,298,404
통신비	1,858,947	2,966,631
세금과공과금	3,087,501	8,581,370
감가상각비	6,565,055	12,528,431
무형자산상각비	27,959,606	28,059,489
지급임차료	3,090,494	3,008,680
수선비	649,484	1,852,115
보험료	1,848,686	2,471,753
경상연구개발비	9,061,564	5,886,243
운반비	3,669,099	4,680,201
지급수수료	20,595,722	39,858,329
광고선전비	3,720,653	11,209,488
판매촉진비	580,851	611,717
외주용역비	6,835,589	14,570,705
대손상각비	(345,708)	2,669,058
전산비	7,432,779	7,474,394
기타	4,196,723	7,271,694
중단영업에 포함된 비용	(61,105,195)	(144,102,906)
합 계	140,560,000	128,686,634

33. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상품 매입액 및 재고 변동액	3,412,703,889	3,047,772,228
종업원급여	101,640,111	127,273,650
감가상각비 및 무형자산상각비	41,994,714	52,798,795
세금과공과	1,759,101	7,943,363
지급임차료	3,633,184	3,796,100
지급수수료	26,557,213	68,017,774
판매촉진비 및 광고비	2,221,899	10,061,797
운반비	25,019,859	25,707,892
외주용역비	5,262,717	21,931,891
전산비	7,726,997	7,543,075
기타	27,837,939	45,225,315
중단영업에 포함된 비용	(86,093,213)	(304,781,012)
합 계(*)	3,570,264,410	3,113,290,868

(*) 연결포괄손익계산서상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

34. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상각후원가측정 금융자산에 대한 이자수익	5,064,488	2,837,488
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	6,830,965	25,666,937
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	787,837	5,728,478
외환차익	2,378,246	1,261,179
외화환산이익	120,712	98,409
비지배지분수익	13,198	7,773
배당금수익	201,004	123,096
중단영업에 포함된 금융수익	(1,515,498)	(3,038,164)
합 계	13,880,952	32,685,196

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상각후원가측정 금융부채에 대한 이자비용	2,728,216	3,186,379
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	11,096,737	1,065,733
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	1,813,470	130
외환차손	1,018,204	557,377
외화환산손실	53,734	24,976
비지배지분비용	6,027	-
중단영업에 포함된 금융비용	(679,034)	(1,961,722)
합 계	16,037,354	2,872,873

35. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	7,261,236	3,690,475
외화환산이익	67,930	153,436
통화선도거래이익	4,734,536	897,916
통화선도평가이익	2,093,318	185,586
옵션평가이익	882	2,639,920
종속기업투자주식처분이익	432,197,909	-
관계기업투자주식처분이익	11,653,110	15,149
유형자산처분이익	62,762	152,180
투자부동산처분이익	-	110,478
무형자산처분이익	-	4,274
기타대손충당금환입	127,082	758
기타	2,715,251	3,744,622
중단영업에 포함된 기타영업외수익	(434,035,739)	(3,072,582)
합 계	26,878,277	8,522,212

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	3,402,843	1,186,822
외화환산손실	1,559,130	109,152
통화선도거래손실	12,570,276	5,489,315
통화선도평가손실	417,410	754,735
옵션평가손실	1,415,883	41,414
종속기업투자주식처분손실	-	152,760
관계기업투자주식처분손실	-	46,216
관계기업투자주식손상차손	10,037,066	-
유형자산처분손실	226,255	4,095,000
유형자산손상차손	11,683	-
투자부동산처분손실	-	448,473
무형자산처분손실	28,603	883
무형자산손상차손	1,483,941	-
기부금	2,156,784	764,942
기타의대손상각비	-	2,809,207
총당부채전입액	11,769	52,689
기타	3,664,685	1,322,597
중단영업에 포함된 기타영업외비용	(1,741,264)	(7,998,067)
합 계	35,245,064	9,276,138

36. 주식기준보상

(1) 지배기업의 종업원주식선택권 제도

지배기업의 당기말 현재 주식선택권은 다음과 같습니다.

(단위: 주)								
구 분	전기말 미행사수량	당기 소멸수량	당기 행사수량	당기말 미행사수량	부여일	약정응역제공기간	행사가능기간	행사가격
10차	1,478	(1,478)	-	-	2013.03.21	2013.03.21~2015.03.20	2015.03.21~2022.03.20	1,948원

지배기업의 주식선택권은 블랙-솔즈 모형을 적용하여 공정가액접근법에 의해 보상원가를 산정하였으며, 주식결제형 주식기준보상제도의 부여일 현재 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	10차
기대변동성	30%
기대행사기간	3년
부여일 공정가치	925원
배당수익률	0%
무위험이자율(국공채 수익률)	2.59%

(2) 지배기업의 종속기업에 대한 종업원주식선택권 제도

당기와 전기 중 주식선택권과 관련해 비용으로 인식한 금액은 각각 1,044,788천원 및 242,118천원입니다.

(단위: 원)			
구 분	(주)테라팩스		(주)그래디언트바이오컨버전스
	1차	2차	1차
부여수량	143,000주	161,000주	27,000주
행사 및 취소수량	(5,000주)	(13,000주)	-
잔여수량	138,000주	148,000주	27,000주
행사가능주식수	138,000주	148,000주	27,000주
부여일	2021년08월06일	2022년04월04일	2021년08월06일
가득기간	부여일로부터 2년		
부여일 주식가격	11,327	13,723	11,327
행사가격	5,000	5,000	5,000
기대변동성	39.09%	44.62%	39.09%
옵션만기	2032년08월06일	2031년04월04일	2032년08월06일
무위험이자율	2%	3%	2%

(3) (주)아이마켓코리아의 종속기업 종업원주식선택권 제도

지배기업의 종속기업 (주)아이마켓코리아는 2016년 3월 29일 임직원에게 주식선택권 262,000주를 부여하였습니다. 주식선택권은 부여일로부터 2년 동안 임직원이 계속하여 근무용역을 제공할 경우에 가득됩니다. (주)아이마켓코리아는 주식선택권의부여로 인하여 당기와 전기 중 연결포괄손익계산서에 인식한 보상원가는 없습니다.

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

전기 중 소멸한 동 주식선택권의 공정가치는 블랙-숄즈 모형에 따라 산정되었으며, 주식선택권의 가득조건 및 모형에 적용된 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)	
구 분	변 수
부여수량	262,000
행사 및 취소수량	(74,500)
만기도래 소멸	(187,500)
행사가능주식수	-
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%

(4) (주)아이마켓코리아의 종속기업 종업원주식선택권 제도

지배기업의 종속기업 (주)아이마켓코리아의 종속기업은 블랙-솔즈 모형 및 이항모형에 따라 주식선택권의 공정가치를 산정하였으며, 당기말 현재 주요 회사의 잔여 주식선택권의 가득 조건 및 모형에 적용된 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	(주)큐브릿지		가디언(주)		
	3차	4차	1차	2차	3차
부여수량	2,005,000주	3,275,000주	4,000주	5,060주	4,220주
행사 및 취소수량	(1,125,000주)	(1,910,000주)	(1,800주)	(2,300주)	(1,320주)
잔여수량	880,000주	1,365,000주	2,200주	2,760주	2,900주
행사가능주식수	880,000주	1,365,000주	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	2028년 9월 27일	2029년 3월 19일	2023년 3월 27일	2024년 3월 23일	2025년 3월 22일
무위험이자율	1.85%	2.09%	1.59%	1.87%	2.43%

(5) 연결실체가 주식선택권의 부여로 인하여 당기 비용으로 인식한 금액과 당기 이후에 비용으로 인식할 보상원가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	보상원가
당기 인식된 보상원가	1,044,788
당기말 누적보상원가	1,671,976
당기말 잔여보상원가	1,235,666

37. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세:		
당기법인세부담액	56,086,784	14,055,914
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(91,798)	2,391,641
소 계	55,994,986	16,447,555
이연법인세비용:		
이연법인세변동액	20,785,906	(1,595,105)
자본직접 가감	-	(1,277,200)
법인세 비용	76,780,892	13,575,250
중단영업으로 분류되는 법인세비용	77,637,763	1,038,966
계속영업으로 분류되는 법인세비용	(856,871)	12,536,284

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	415,645,046	8,982,174
적용세율에 따른 법인세비용	103,940,388	1,954,078
조정사항:		
비과세수익 및 비공제비용으로 인한 효과	1,187,416	(599,533)
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(473,702)	-
미인식 이연법인세의 변동	(27,381,693)	6,970,824
미환류소득에 대한 법인세효과	4,426,308	1,016,019
과거기간 법인세 납부액 등	(4,917,825)	4,233,862
소 계	(27,159,496)	11,621,172
당기손익으로 인식된 법인세비용	76,780,892	13,575,250
중단영업으로 분류되는 법인세비용	77,637,763	1,038,966
계속영업으로 분류되는 법인세비용	(856,871)	12,536,284
유효세율	18.47%	151.14%

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
순확정급여부채의 재측정요소	(433,396)	(253,021)
기타포괄손익-공정가치측정 지분증권의 공정가치 변동	2,102,097	1,712,696
자기주식처분이익	-	(1,277,200)

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

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기초	당기손익반영	자본에 직접 반영	매각예정으로 분류	사업결합	기말
대손충당금	341,749	(209,645)	-	460,139	-	592,243
장단기투자자산	(4,718,846)	2,821,622	2,102,097	-	-	204,873
퇴직급여충당부채	4,937,520	(98,796)	(433,396)	-	227,993	4,633,321
종속및관계기업투자	(6,375,876)	(24,448,050)	-	-	-	(30,823,926)
유급연차휴가	17,331	(187)	-	-	-	17,144
미지급비용	1,279,656	(80,938)	-	-	33,226	1,231,944
고객관계	(51,420,209)	5,743,405	-	-	-	(45,676,804)
브랜드	(1,894,103)	267,286	-	-	-	(1,626,817)
퇴직보험료	(4,693,576)	-	-	-	-	(4,693,576)
외화환산손익	(19,064)	19,064	-	-	-	-
일시상각충당금	(3,763)	-	-	-	-	(3,763)
확정기여형퇴직급여	21,984	4,531	-	-	-	26,515
기타	4,111,409	(4,804,198)	-	-	(2,231,578)	(2,924,367)
합 계	(58,415,788)	(20,785,906)	1,668,701	460,139	(1,970,359)	(79,043,213)

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초	당기손익반영	자본에 직접 반영	매각예정으로 분류	기말
재고자산평가손실	311,507	(311,507)	-	-	-
대손충당금	2,393,171	3,299,211	-	(5,350,633)	341,749
장단기투자자산	(1,295,949)	(5,135,593)	1,712,696	-	(4,718,846)
퇴직급여충당부채	5,146,289	44,252	(253,021)	-	4,937,520
종속및관계기업투자	(1,725,472)	(4,650,404)	-	-	(6,375,876)
유급연차휴가	(15,127)	32,458	-	-	17,331
종업원급여	(285,588)	285,588	-	-	-
이연수익	87,369	(87,369)	-	-	-
환불부채	10,019	(10,019)	-	-	-
미지급비용	1,037,350	242,306	-	-	1,279,656
고객관계	(58,251,744)	6,831,535	-	-	(51,420,209)
브랜드	(2,084,013)	189,910	-	-	(1,894,103)
퇴직보험료	(4,736,196)	42,620	-	-	(4,693,576)
외화환산손익	23,025	(42,089)	-	-	(19,064)
일시상각충당금	(3,763)	-	-	-	(3,763)
확정기여형퇴직급여	19,216	2,768	-	-	21,984
기타	3,249,971	861,438	-	-	4,111,409
합 계	(56,119,935)	1,595,105	1,459,675	(5,350,633)	(58,415,788)

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

습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금액
종속기업및관계기업 투자주식	74,106,710
기타	7,675,494
이월결손금	18,395,292
합 계	100,177,496

38. 주당손익

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

(1) 기본주당계속영업손익

(단위: 천원, 주)		
구 분	당기	전기
지배기업소유주지분 당기순손실	(9,592,442)	(272,223)
가중평균유통보통주식수(*)	15,218,149	15,444,859
기본주당이익(손실)	(630)	(18)

(2) 기본주당중단영업손익

(단위: 천원, 주)		
구 분	당기	전기
지배기업소유주지분 당기순손실	336,327,203	(23,917,675)
가중평균유통보통주식수(*)	15,218,149	15,444,859
기본주당손실	22,100	(1,549)

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
기초발행보통주식수(*1)	16,237,833	16,237,833
자기주식효과 등	(1,019,684)	(792,974)
가중평균유통보통주식수	15,218,149	15,444,859

(*1) 당기 중 실시한 주식병합효과를 반영하였습니다.

(3) 희석주당손실

당기와 전기 중 보통주의 희석화 효과가 없으므로 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

39. 현금흐름표

(1) 비현금거래

당기와 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않는 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유무형자산 취득 관련 미지급금 증가(감소)(*)	312,900	585,134
장기선급금에서 유형자산 계정대체(*)	863,280	-
장기선급금에서 무형자산 계정대체(*)	61,200	609,655
IT장비 등의 전대로 인한 리스채권의 증가	4,162,548	1,825,327
사용권자산 및 리스부채의 증가	21,425,167	9,866,911
자기주식의 소각	11,328,118	-
인터파크 종속기업투자주식에서 관계기업투자주식으로 대체	131,900,000	-

(*) 당기 중 매각예정자산 및 부채로 분류되었으며, 당 4월 29일에 매각 완료된 금액이 포함되어 있습니다.

(2) 재무활동현금흐름

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초	현금흐름	비현금변동	기말
단기차입금	22,224,833	7,038,850	2,707,613	31,971,296
유동성사채	-	(2,000,000)	2,000,000	-
유동성장기차입금	-	(1,500,000)	1,500,000	-
장기차입금	-	(254,097)	404,097	150,000
리스부채	35,328,440	(17,075,652)	25,180,456	43,433,244
합 계	57,553,273	(13,790,899)	31,792,166	75,554,540

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초	현금흐름	비현금변동		기말
			기타변동	매각예정부채로 분류	
단기차입금	45,178,939	4,875,894	-	(27,830,000)	22,224,833
장기차입금(유동성포함)	1,655,890	(112,561)	-	(1,543,329)	-
리스부채	67,355,293	(17,496,603)	9,597,986	(24,128,236)	35,328,440
합 계	114,190,122	(12,733,270)	9,597,986	(53,501,565)	57,553,273

40. 우발부채 및 주요 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체가 피고로 계류 중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당사자	소송가액	현 황
손해배상(개인정보 침해) 등	다수의 개인 등	464,100	진행 중

당기말 현재 소송사건의 최종결과는 예측할 수 없으며, 위 소송과 관련하여 일부 금액은 부채로 계상되어 있습니다. 당기 중 소송진행경과 등에 따라 연결실체는 5,100천원의 기타유동부채를 설정하였습니다. 연결실체는 소송의 최종결과가 재무제표에 중요한영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 지배기업과 관련한 금융기관 약정사항은 다음과 같습니다.

① 지배기업이 제공받은 보증

(원화단위: 천원)				
구분	통화	한도액	실행금액	금융기관
보증보험	KRW	10,500	10,500	서울보증보험
법인신용카드	KRW	500,000	49,452	신한카드
	KRW	200,000	-	삼성카드
합 계	KRW	710,500	59,952	

② 지배기업이 제공한 보증

(단위: 천원)				
구분	통화	약정한도	실행금액	금융기관
(주)인터파크씨어터 연대보증(*)	KRW	31,000,000	16,710,000	한국증권금융

(*) 실행금액은 보증을 제공받은 지배기업의 관계기업의 종속기업인 (주)인터파크씨어터의 차입금입니다. 상기 보증에 대하여 지배기업이 보유중인 종속기업 (주)아이마켓코리아 발행주식 6,450,000주를 담보로 제공하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 종속기업과 관련한 금융기관 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 천 외화단위)				
구 분	통화	약정한도	실행금액	거래은행
당좌 및 일반대출	KRW	49,950,000	15,027,502	신한은행 등
	USD	16,000	11,770	Citibank, N. A.
	VND	40,000,000	40,000,000	CITI BANK
L/C	KRW	10,000,000	-	씨티은행 등
	USD	20,000	88	
전자외상매출채권담보대출(구매)(*1)	KRW	144,030,010	37,401,147	우리은행 등
통화선도계약(*3)	USD	-	(41,596)	신한은행 등
	EUR	-	(9,433)	우리은행
	CNY	-	(3,605)	우리은행
	JPY	-	223,132	우리은행
기타원화지급보증(*1)	KRW	11,500,000	6,500,000	우리은행 등
이행지급보증(*2)	KRW	43,264,832	10,263,064	서울보증보험 등
구매카드(*1)	KRW	52,000,000	38,490,828	우리카드 등
합 계	KRW	310,744,842	107,682,541	
	USD	36,000	(29,738)	
	EUR	-	(9,433)	
	CNY	-	(3,605)	
	JPY	-	223,132	
	VND	40,000,000	40,000,000	

(*1) 상품의 구매와 관련한 금융기관과의 약정입니다.

(*2) 상품의 판매와 관련한 금융기관과의 약정입니다.

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

(4) (주)아이마켓코리아의 투자주식 관련 주주간 약정사항

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

또한, (주)아이마켓코리아는 (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	3.73%
대용회사의 예상주가변동성	38.73%

그리고, (주)아이마켓코리아는 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	3.75%	3.76%
대용회사의 예상주가변동성	45.69%	45.69%

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

(5) 당기말 현재 연결실체의 출자금 관련 미출자 약정액은 아래와 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 천 외화단위)				
구분	통화	총 약정액	출자액	미출자 약정액
Translink Capital partners IV	USD	3,000	2,790	210
Primer sazze fund II	USD	2,000	1,100	900
인사이트V2디지털헬스케어펀드	KRW	1,000,000	900,000	100,000
데일리 크릭 바이오 헬스케어 펀드	KRW	3,000,000	600,000	2,400,000

(6) 지배기업은 전자상거래 및 관련 사업부문을 2022년 4월 1일을 기준으로 하여 물적분할 후 신설된 법인에 대한 주식의 70%를 주식회사 야놀자에 매각하는 계약 및 주주간 계약을 체결하였습니다. 해당 주식매매 계약에 따른 거래종결일로부터 5년 이내 적격기업공개가 이루어지지 않는 경우, 지배기업은 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	풋옵션
권리부여일	2022년 4월 29일
행사가격	투자자 내부수익률이 3%가 되도록 하는 금액
무위험이자율	3.75%
대용회사의 예상주가 변동성	46.25%

41. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분		특수관계자의 명칭
관계기업	직접 지분보유	(주)인터파크, (주)비즈마켓(구,(주)인터파크비즈마켓), (주)징기프트, (주)인터파크씨엔이, PT RESERVASI GLOBAL INDONESIA, 닥터노아바이오텍(※)
	간접 지분보유	에어로젤애플리케이션그룹(주), (주)코레이트, 아카이바(주) (이상, (주)아йма켓코리아를 통하여 보유), (주)비즈마켓렌탈, (주)에너지11 (이상, (주)비즈마켓(구,(주)인터파크비즈마켓)을 통하여 보유) PT RESERVASI GLOBAL DIGITAL (이상, PT RESERVASI GLOBAL INDONESIA 를 통하여 보유) (주)인터파크씨어터, Interpark Global Corporation, (주)뉴컨텐츠컴퍼니, (주)인터파크유티컬러스(이상, (주)인터파크를 통하여 보유)
그 밖의 특수관계자		재단법인 카오스 등

(※) 닥터노아바이오텍(주)는 연결실체가 이사 1인을 지명할 권리가 있는 유의적인 영향력을 보유하여 관계기업에 해당하나, 잔여재산 분배에 있어 우선권 및 상환권을 보유하고 있어 보통주에 투자한 투자자와 유사한 위험에 노출되지 않으므로 유의적 영향력을 보유하고 있음에도 불구하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익-공정가치금융자산(채무상품)으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	매출 등		재고자산 매입		기타비용	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
관계기업:						
(주)인터파크	6,863,929	-	-	-	245,680	-
(주)인터파크씨어터	48,226	-	81	-	86,562	-
(주)인터파크유티컬러스	1,316	-	-	-	-	-
(주)비즈마켓 (구,(주)인터파크비즈마켓)	413,910	1,781,221	1,145	147,807	5,104	49,069
(주)인터파크씨엔이	-	2,631	-	-	-	-
(주)코레이트	512	160	197,825	283,178	-	-
기타의 특수관계자:						
재단법인 카오스	43,415	167,076	-	-	1,851,211	440,826
합 계	7,371,308	1,951,088	199,051	430,985	2,188,557	489,895

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

(단위: 천원)				
회사명	주식취득(*1)		리스채권 회수	청산
	당기	전기	당기	전기
관계기업:				
(주)인터파크(*2)	-	-	1,804,803	-
PT RESERVASI GLOBAL INDONESIA	-	590,777	-	-
(주)에너지11	999,999	-	-	-
Interpark Tour Japan Co., Ltd	-	-	-	13,899
아카이바(주)	57,743	-	-	-
닥터노아바이오텍(주)	4,999,960	-	-	-
합 계	6,057,702	590,777	1,804,803	13,899

(*1) 유상증자 및 유상감자를 포함하고 있습니다.

(*2) 당기 중 물적분할 후, 일부 지분 매각으로 종속기업에서 관계기업으로 분류하였습니다.

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

(단위: 천원)								
회사명	매출채권		기타채권		매입채무		기타채무	
	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
관계기업:								
(주)인터파크	1,823,937	-	4,814,901	-	-	-	2,048,804	-
(주)인터파크씨어터	3,005	-	-	-	21	-	9,382	-
(주)비즈마켓 (구,(주)인터파크비즈마켓)	25,768	45,112	-	231,425	-	159,976	-	12,752
(주)인터파크씨엔이	-	144	-	8	-	110	-	-
(주)코레이트	-	-	-	-	32,845	97,182	-	-
기타의 특수관계자:								
재단법인 카오스	9,627	-	-	2,173	-	-	-	-
합 계	1,862,337	45,256	4,814,901	233,606	32,866	257,268	2,058,186	12,752

(5) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자에게 제공한 담보 및 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
제공받은 기업	내역	보증금액	차입금 잔액	지급보증처
(주)인터파크씨어터	연대보증	31,000,000	16,710,000	한국증권금융(*)

(*) 당기말 현재 상기 보증에 대하여 지배기업이 보유중인 종속기업 (주)아이마켓코리아 발행 주식 6,450,000주를 담보로 제공하고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	1,941,120	984,441
퇴직급여	97,247	174,034
합계	2,038,367	1,158,475

42. 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

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

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
단기투자자산	-	141,851,023	-	-	141,851,023
통화선도	-	2,093,318	-	-	2,093,318
지분증권	-	-	31,955,531	-	31,955,531
출자금	-	61,872,790	-	-	61,872,790
채무상품	-	16,068,592	-	-	16,068,592
옵션계약	-	41,448,018	-	-	41,448,018
소 계	-	263,333,741	31,955,531	-	295,289,272
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산	193,902,818	-	-	-	193,902,818
매출채권	601,060,011	-	-	-	601,060,011
기타수취채권	12,039,625	-	-	-	12,039,625
리스채권	9,256,168	-	-	-	9,256,168
단기투자자산	86,588,016	-	-	-	86,588,016
장기투자자산	21,000	-	-	-	21,000
국공채	39,310	-	-	-	39,310
소 계	902,906,948	-	-	-	902,906,948
금융자산 합계	902,906,948	263,333,741	31,955,531	-	1,198,196,220
공정가치로 측정되는 금융부채:					
통화선도	-	417,410	-	-	417,410
옵션계약	-	3,487,126	-	-	3,487,126
소 계	-	3,904,536	-	-	3,904,536
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무	-	-	-	679,127,084	679,127,084
기타지급채무	-	-	-	16,100,634	16,100,634
리스부채	-	-	-	43,433,244	43,433,244
차입금	-	-	-	32,121,296	32,121,296
고객예치금	-	-	-	1,000	1,000
기타금융부채(비유동)	-	-	-	94,315	94,315
소 계	-	-	-	770,877,573	770,877,573
금융부채 합계	-	3,904,536	-	770,877,573	774,782,109

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
단기투자자산	-	171,689,621	-	-	171,689,621
장기투자자산	-	22,000	-	-	22,000
통화선도	-	185,586	-	-	185,586
지분증권	-	-	39,220,624	-	39,220,624
출자금	-	61,955,013	-	-	61,955,013
채무상품	-	6,821,890	-	-	6,821,890
옵션계약	-	3,857,901	-	-	3,857,901
소 계	-	244,532,011	39,220,624	-	283,752,635
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산	71,118,986	-	-	-	71,118,986
매출채권	526,087,994	-	-	-	526,087,994
기타수취채권	8,014,102	-	-	-	8,014,102
리스채권	3,720,463	-	-	-	3,720,463
국공채	99,270	-	-	-	99,270
사모사채	5,000,000	-	-	-	5,000,000
소 계	614,040,815	-	-	-	614,040,815
금융자산 합계	614,040,815	244,532,011	39,220,624	-	897,793,450
공정가치로 측정되는 금융부채:					
통화선도	-	754,735	-	-	754,735
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무	-	-	-	583,545,741	583,545,741
기타지급채무	-	-	-	11,725,847	11,725,847
리스부채	-	-	-	35,328,440	35,328,440
차입금	-	-	-	22,224,833	22,224,833
기타금융부채(비유동)	-	-	-	2,834,986	2,834,986
소 계	-	-	-	655,659,847	655,659,847
금융부채 합계	-	754,735	-	655,659,847	656,414,582

전기말 현재 매각예정자산 및 매각예정부채로 분류된 금융자산과 금융부채의 범주별장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
단기투자자산	-	26,339,352	-	-	26,339,352
지분증권	-	-	499,992	-	499,992
출자금	-	1,735,421	-	-	1,735,421
공연투자자산	-	1,034,519	-	-	1,034,519
소 계	-	29,109,292	499,992	-	29,609,284
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산	18,763,632	-	-	-	18,763,632
매출채권	7,158,047	-	-	-	7,158,047
기타수취채권	48,219,359	-	-	-	48,219,359
리스채권	160,125	-	-	-	160,125
선급금	54,394,374	-	-	-	54,394,374
단기투자자산	30,044,207	-	-	-	30,044,207
소 계	158,739,744	-	-	-	158,739,744
금융자산 합계	158,739,744	29,109,292	499,992	-	188,349,028
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무	-	-	-	2,487,937	2,487,937
기타지급채무	-	-	-	43,272,820	43,272,820
예수금	-	-	-	66,383,384	66,383,384
선수금	-	-	-	20,576,288	20,576,288
리스부채	-	-	-	24,128,236	24,128,236
차입금	-	-	-	29,373,330	29,373,330
고객예치금	-	-	-	82,321,266	82,321,266
소 계	-	-	-	268,543,261	268,543,261
금융부채 합계	-	-	-	268,543,261	268,543,261

(2) 금융상품의 공정가치

1) 공정가치 측정에 적용된 평가기법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

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

2) 연결실체는 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 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:				
통화선도	-	2,093,318	-	2,093,318
단기투자자산	-	141,851,023	-	141,851,023
채무상품	-	-	16,068,592	16,068,592
출자금	-	-	61,872,790	61,872,790
옵션계약	-	-	41,448,018	41,448,018
소 계	-	143,944,341	119,389,400	263,333,741
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:				
지분증권	6,446,450	-	25,509,081	31,955,531
금융자산 합계	6,446,450	143,944,341	144,898,481	295,289,272
당기손익-공정가치 측정 금융부채:				
통화선도	-	417,410	-	417,410
옵션계약	-	-	3,487,126	3,487,126
금융부채 합계	-	417,410	3,487,126	3,904,536

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산:				
통화선도	-	185,586	-	185,586
단기투자자산	-	171,689,621	-	171,689,621
장기투자자산	-	22,000	-	22,000
채무상품	-	-	6,821,890	6,821,890
출자금	-	-	61,955,013	61,955,013
옵션계약	-	-	3,857,901	3,857,901
소 계	-	171,897,207	72,634,804	244,532,011
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:				
지분증권	4,920,000	-	34,300,624	39,220,624
금융자산 합계	4,920,000	171,897,207	106,935,428	283,752,635
당기손익-공정가치 측정 금융부채:				
통화선도	-	754,735	-	754,735
금융부채 합계	-	754,735	-	754,735

전기말 현재 매각예정자산으로 분류된 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 것입니다.

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산:				
단기투자자산	-	26,339,352	-	26,339,352
공연투자자산	-	-	1,034,519	1,034,519
출자금	-	-	1,735,421	1,735,421
소 계	-	26,339,352	2,769,940	29,109,292
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:				
지분증권	-	-	499,992	499,992
금융자산 합계	-	26,339,352	3,269,932	29,609,284

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 대체는 없습니다.

연결실체가 보유하고 있는 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 당기중발생한 사업환경이나 경제적 환경의 유의적인 변화는 없습니다.

3) 평가기법 및 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수

수준 2와 수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	가치평가기법	투입변수	공정가치 측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
당기손익-공정가치 측정 금융자산:			
통화선도	시장접근법	-	
단기투자자산	시장접근법	-	
공연투자자산	자산가치법(*)	자산가치	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)합니다. - 자산가치가 높아지는(낮아지는) 경우
장기투자자산	순자산가치법	자산가치	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)합니다. - 자산가치가 높아지는(낮아지는) 경우
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
장기투자자산	순자산가치법	자산가치	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)합니다. - 자산가치가 높아지는(낮아지는) 경우
당기손익-공정가치 측정 금융부채:			
통화선도	시장접근법	-	-
옵션계약	이항모형 옵션가격결정모형	기초자산의 주가변동성	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)합니다. - 기초자산의 주가변동성이 높아지는(낮아지는) 경우

(*) 순자산가치가 공정가치와 유의적인 차이가 없을 것으로 판단하여 순자산가치를 사용하여 평가하였습니다.

4) 당기 중 수준 3 공정가치의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	평가	사업결합	기말
당기손익-공정가치측정 금융자산:						
출자금	61,955,013	16,343,136	(13,263,151)	(3,242,582)	80,374	61,872,790
채무상품	6,821,890	10,300,455	-	(1,053,753)	-	16,068,592
옵션계약	3,857,901	42,309,000	-	(4,718,883)	-	41,448,018
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산:						
지분증권	33,181,324	2,399,999	-	(10,072,242)	-	25,509,081
합 계	105,816,128	71,352,590	(13,263,151)	(19,087,460)	80,374	144,898,481
당기손익-공정가치 측정 금융부채						
옵션계약	-	3,514,661	-	(27,535)	-	3,487,126

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

(3) 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	연결재무상태표 상 순액
매출채권	4,522,915	(1,176,592)	3,346,323
매입채무	127,103,919	(1,176,592)	125,927,327

43. 금융위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 연결실체는 자사주 및 배당관리 등의 정책을 사용하고 있습니다.

연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 총부채 및 총자본은 당기 연결재무상태표의 금액을 기준으로 계산합니다.

연결실체는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아니며, 내부관리목적으로 자본조달 비용과 각 자본항목과 관련된 위험을 검토하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채	887,158,413	1,065,128,833
자본	882,241,958	589,088,804
부채비율	100.56%	180.81%

(2) 금융위험관리

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

1) 신용위험

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

연결실체는 개별적으로 손상검사를 수행하는 일부 채권을 제외하고는 과거 경험상 회수기일이 1년 이상 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 1년이 경과한 모든 채권에 대하여 전액 대손충당금을 설정하고 있습니다. 개별적으로 손상검사를 수행하는 일부 채권 및 1년 이내의 채권에 대해서는 거래상대방의 과거 채무불이행 경험, 현재의 재무상태 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해 연결실체는 신용도가 높은 금융기관들과만 거래를 하고 있습니다. 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출금액은 각 금융자산의 장부금액과 동일합니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	193,902,818	71,118,986
단기투자자산	228,439,039	171,689,621
장기투자자산	21,000	22,000
통화선도	2,093,318	185,586

출자금	61,872,790	61,955,013
옵션계약	41,448,018	3,857,901
매출채권	601,060,011	526,087,994
기타수취채권	12,039,625	8,014,102
리스채권	9,256,169	3,720,463
사모사채	-	5,000,000
국공채	39,310	99,270
채무상품	16,068,592	-
금융보증채무(*)	16,710,000	-
합 계	1,182,950,690	851,750,936

(*) 연결실체의 관계기업인 (주)인터파크씨어터와 관련하여 발생할 수 있는 지급보증의 최대노출금액입니다.

전기말 현재 매각예정자산 및 매각예정부채로 분류된 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	전기말
현금및현금성자산	18,763,632
단기투자자산	56,383,559
출자금	1,735,421
공연투자자산	1,034,519
매출채권	7,158,047
기타수취채권	48,219,359
리스채권	160,125
선급금	54,394,374
합 계	187,849,036

2) 시장위험

연결실체는 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동되는 시장위험에 노출되어 있습니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 가격위험으로 구성됩니다.

① 이자율위험

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

당기말과 전기말 현재 연결실체 변동금리부 차입금의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기차입금	27,293,623	19,724,833

전기말 현재 매각예정부채로 분류된 연결실체 변동금리부 차입금의 현황은 다음과 같습니다

(단위: 천원)	
구 분	당기말
단기차입금	27,830,000
장기차입금(유동성포함)	1,543,330

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

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	1% P 증가	1% P 감소	1% P 증가	1% P 감소
세전손익의 증가(감소)	(272,936)	272,936	(197,248)	197,248

② 외화위험관리

연결실체는 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.

(원화단위: 천원, 외화단위: 천 외화단위)							
매 입		매 도		약정환율(원)			계약건수(건)
통화	금액	통화	금액				
KRW	54,087,827	USD	41,596	1,189.40	~	1,428.10	53
KRW	13,087,805	EUR	9,433	1,345.87	~	1,434.97	39
KRW	56,712	JPY	5,914	9.59	~	9.59	1
KRW	759,849	CNY	4,139	182.49	~	187.08	5
JPY	229,046	KRW	2,214,883	9.57	~	9.71	7
CNY	534	KRW	96,900	181.46	~	181.46	1

전기말 현재 매각예정부채로 분류된 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 천단위)		
구 분	전기말	
	외화금액	원화금액
USD	38.10	45,164

당기말 현재 연결실체의 화폐성 외화자산 및 외화부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 천 외화단위)				
통화	자 산		부 채	
	현지통화	원화환산	현지통화	원화환산
USD	31,909	40,438,268	10,472	13,271,258
JPY	1,990	18,971	107,574	1,025,376
CNY	3,208	582,094	810	146,954
EUR	5,706	7,709,816	115	155,019
HKD	67	10,816	75	12,163
SGD	9	8,055	-	53

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	2,716,701	(2,716,701)
JPY	(100,641)	100,641
CNY	43,514	(43,514)
EUR	755,480	(755,480)
HKD	(135)	135
SGD	800	(800)

3) 유동성위험

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

당기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월 ~ 1년미만	1 ~ 5년미만	5년 초과
매입채무	679,127,084	679,127,084	679,127,084	-	-
기타채무(*)	16,100,634	32,810,634	30,231,045	2,579,589	-
옵션계약	3,487,126	3,487,126	-	-	3,487,126
차입금	32,121,296	32,793,064	32,634,199	158,865	-
기타금융부채	511,725	511,725	417,410	94,315	-
리스부채	43,433,244	46,636,905	16,363,346	27,154,631	3,118,928
합 계	774,781,109	795,366,538	758,773,084	29,987,400	6,606,054

(*) 기타채무에 포함된 금융보증계약과 관련한 현금흐름은 보증의 최대금액이 요구될 수 있는 가장 이른 기간의 금액을 표시한 것입니다.

전기말 현재 매각예정부채로 분류된 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상현금흐름	3개월 ~ 1년미만	1 ~ 5년미만
매입채무	2,487,937	2,487,937	2,487,937	-
기타채무	43,272,820	43,272,820	43,172,820	100,000
예수금	66,383,384	66,383,384	66,383,384	-
선수금	20,576,288	20,576,288	20,576,288	-
고객예치금	82,321,266	82,321,266	82,321,266	-
차입금	29,373,330	29,373,330	28,670,683	702,647
리스부채	24,128,236	24,128,236	6,914,447	17,213,789
합 계	268,543,261	268,543,261	250,526,825	18,016,436

44. 중단영업

(1) 물적분할의 개요

지배기업은 2021년 10월 14일 이사회 결의를 통하여 연결실체의 전자상거래 및 관련 사업 부문을 물적분할 후 신설된 법인에 대한 주식의 70%를 매각하기로 결정하여 주식회사 야놀자를 우선협상자로 선정하는 양해각서를 체결하였으며, 2021년 12월 28일 이사회 결의를 통하여 지배기업의 전자상거래 및 관련 사업부문을 2022년 4월 1일을 기준으로 하여 물적분할 후 2022년 4월 29일자로 신설된 법인에 대한 주식의 70%를 매각하였습니다.

이러한 결과는 당기 연결재무제표에서 중단영업으로 표시되어 있으며, 비교표시된 전기 연결포괄손익계산서도 이에 따라 작성되었습니다.

(2) 관련 재무정보

분할될 부문의 영업과 관련된 재무정보는 다음과 같습니다.

① 손익계산서

당기와 전기의 중단영업으로 분류된 부문 관련 주요 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	제26(당)기	제25(전)기
매출액	66,927,240	285,763,500
매출원가	24,988,018	160,678,106
매출총이익	41,939,222	125,085,394
판매비와관리비	61,105,195	144,102,906
영업손실	(19,165,973)	(19,017,512)
금융수익	1,515,498	3,038,164
금융비용	679,034	1,961,722
지분법손익	-	(12,154)
기타영업외수익(*)	434,035,739	3,072,582
기타영업외비용	1,741,264	7,998,067
법인세비용차감전 중단영업이익(손실)	413,964,966	(22,878,709)
법인세비용	77,637,763	1,038,966
중단영업순이익(손실)	336,327,203	(23,917,675)

(*) 당기 중 중단영업에 포함된 자산 및 부채의 처분으로 인식한 종속기업처분이익 432,197,909천원이 포함되어 있습니다.

② 주요 영업손익

당기와 전기의 중단영업으로 분류된 주요 영업손익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제26(당)기	제25(전)기
I. 매출액	66,927,240	285,763,500
상품매출	7,889,943	130,251,800
용역매출	-	3,327,661
공연수익	3,713,366	14,463,981
수수료수익	30,496,350	84,724,547
기타매출	24,827,581	52,995,511
II. 매출원가	24,988,018	160,678,106
상품매출원가	5,909,945	106,247,343
공연제작원가	2,433,325	14,778,852
수수료원가	9,677,688	31,120,508
기타원가	6,967,060	8,531,403
III. 매출총이익	41,939,222	125,085,394
IV. 판매비와관리비	61,105,195	144,102,906
급여	32,756,897	51,319,309
퇴직급여	1,593,807	4,475,891
복리후생비	2,549,765	4,634,264
여비교통비	127,703	397,205
접대비	89,802	287,861
통신비	1,284,739	2,327,241
세금과공과	1,295,242	6,239,759
감가상각비	-	7,102,794
무형자산상각비	-	867,548
수선비	645,830	1,811,613
보험료	803,980	1,558,443
경상연구개발비	668,025	1,630,181
운반비	78,318	453,703
지급수수료	8,790,517	29,762,004
광고선전비	2,930,508	9,701,339
판매촉진비	507,826	403,762
외주용역비	6,181,634	17,122,050
대손상각비	(465,853)	1,984,076
단기 및 소액리스료	445,937	559,030
기타	820,518	1,464,833
V. 영업손실	(19,165,973)	(19,017,512)

③ 중단영업에서 발생한 현금흐름

당기와 전기 중 중단영업과 관련된 현금흐름의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제26(당)기	제25(전)기
영업활동으로 인한 현금흐름	18,237,930	18,963,718
투자활동으로 인한 현금흐름	236,044,135	(28,857,755)
재무활동으로 인한 현금흐름	(5,090,491)	(9,949,862)

45. 보고기간 후 사건

연결실체는 2023년 2월 16일자 이사회에서 (주)테라팩스 유상증자와 SGPE 전환사채 인수를 결의하였으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

① (주)테라팩스 유상증자

(단위: 천원)	
구 분	내 역
참여금액(*)	10,000,000
주금납입일	2023년 2월 24일

(*) (주)테라팩스 주주배정 유상증자 100억 중 100% 참여하였습니다.

② SGPE 전환사채 인수

(단위: 천원)	
구 분	내 역
투자금액	20,000,000
이자율	성과공유형 변동이율
사채만기	30년(30년마다 연장가능)
전환가액	350
인수일	2023년 2월 24일

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 그라디언트			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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		7	5	1	1	8	10	2	3	28	24	-	-	46	43
투입시 간	분·반기검토	29	27	63	60	878	1,107	348	336	131	14	-	-	1,449	1,544
	감사	51	81	87	129	1,158	1,637	379	822	556	1,025	-	-	2,231	3,694
	합계	80	108	150	189	2,036	2,744	727	1,158	687	1,039	-	-	3,680	5,238

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022년 9월 30일				1	일	
	주요내용	감사위험 평가, 감사절차의 성격, 범위, 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2022.04.25 ~ 2022.05.04	8	일	4	명	2	명	1분기
	2022.07.25 ~ 2022.08.05	10	일	4	명	2	명	2분기
	2022.10.24 ~ 2022.11.04	10	일	5	명	2	명	3분기
	2022.11.28 ~ 2022.12.02	5	일	4	명	2	명	중간감사
	2023.01.30 ~ 2023.02.10	10	일	4	명	2	명	기말감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.02.01				1	일	

	실사(입회)장소	삼성동 본사				
	실사(입회)대상	회원권, 유가증권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2022.11.08, 2023.02.16, 2023.03.23				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 11월 08일	감사위원회 위원 3인 담당이사 등 2인	비대면보고	감사계획 보고 및 논의 핵심감사항목의 선정
2	2023년 02월 16일	감사위원회 위원 3인 담당이사 등 2인	서면보고	감사 진행 경과 보고 및 논의
3	2023년 03월 23일	감사위원회 위원 2인 담당이사 등 2인	서면보고	감사결과 보고 및 논의