

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석.....	15
외부감사 실시내용	132

주식회사 그라디언트와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 28 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 27 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 그라디언트

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 그라디언트와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일과 2023년 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.

핵심감사사항

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

영업권과 식별가능 무형자산 손상검사

연결재무제표에 대한 주식 4(13) 및 16에서 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 21,264백만원, 149,350백만원 및 5,474백만원입니다.

해당 사항이 핵심감사사항으로 식별된 이유

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 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

해당 사항이 감사에서 다루어진 방법

우리가 영업권과 식별가능 무형자산 손상 검사와 관련하여 수행한 주요 감사 절차는 다음과 같습니다.

- 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 평가 결과에 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 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김기현입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2025년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 3월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 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

제 28 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 27 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 그라디언트 대표이사 이기형, 남인봉

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

연결재무상태표

제28(당)기 2024년 12월 31일 현재

제27(전)기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 그라디언트와 그 종속기업

(단위:원)

과목	주식	제28(당)기말		제27(전)기말	
자산					
I. 유동자산			1,068,556,709,996		1,173,303,875,414
현금및현금성자산	6,38	221,321,267,258		251,961,792,814	
기타금융자산	7,38,39	140,978,225,848		142,011,463,389	
매출채권	8,37,38	607,873,965,818		650,273,413,956	
기타채권	8,37,38	7,436,059,416		13,884,792,614	
유동성리스채권	9,38	4,999,367,286		4,425,267,596	
재고자산	10	60,489,802,811		81,929,163,314	
당기법인세자산	33	108,200,982		1,927,863,593	
기타유동자산	11	25,349,820,577		26,890,118,138	
II. 비유동자산			669,394,646,561		724,254,794,655
기타금융자산	7,36,38	274,858,193,568		181,145,122,374	
기타채권	8,37,38	7,139,044,540		5,506,347,000	
리스채권	9,38,39	9,788,349,704		4,663,149,321	
관계기업투자주식	13,37	13,278,663,653		148,655,077,937	
유형자산	14	164,652,293,090		147,699,100,901	
투자부동산	15	123,132,148		7,967,997,508	
무형자산	16	190,362,823,464		214,368,525,362	
확정급여자산	22	6,121,070,374		7,233,489,099	
이연법인세자산	33	2,890,809,347		6,307,331,328	
기타비유동자산	11	180,266,673		708,653,825	
자산총계			1,737,951,356,557		1,897,558,670,069
부채					
I. 유동부채			852,154,296,491		928,116,421,034
매입채무	17,37,38,40	625,561,008,811		763,571,147,383	
기타채무	17,37,38,40	14,587,850,596		19,291,839,980	
유동성리스부채	18,35,38,40	14,616,697,792		15,527,007,042	
기타금융부채	36,38,39,40	6,865,237,760		1,086,148,095	
단기차입금	19,35,38,40	123,178,407,604		102,321,775,366	
유동성장기차입금	19,35,38,40	49,920,000		49,920,000	
유동성사채	20,35,38,40	22,922,542,647		-	
전환우선주부채	19,35,38	2,439,378,012		2,791,967,418	
당기법인세부채	33	18,889,844,244		6,662,503,520	
기타유동부채	21	23,043,409,025		16,814,112,230	
II. 비유동부채			103,756,411,556		135,512,299,467
기타채무	17,37,38,40	694,092,856		2,000,000	
리스부채	18,35,38,40	19,293,124,238		24,595,198,398	
기타금융부채	36,38,39,40	4,875,543,638		6,986,475,975	
장기차입금	19,35,38,40	29,120,000		79,040,000	
사채	20,35,38,40	-		21,988,211,076	
확정급여부채	22	2,840,995,870		2,962,262,154	
기타비유동부채	21	1,537,069,413		1,689,867,337	
이연법인세부채	33	74,486,465,541		77,209,244,527	
부채총계			955,910,708,047		1,063,628,720,501

자본					
I. 지배주주소유지분			498,185,319,156		550,341,920,029
자본금	1,23	41,765,626,500		41,765,626,500	
기타불입자본	23	143,630,200,585		141,951,293,394	
기타자본구성요소	24	3,552,887,858		683,507,377	
이익잉여금	25	309,236,604,213		365,941,492,758	
II. 비지배지분	12		283,855,329,354		283,588,029,539
자본총계			782,040,648,510		833,929,949,568
부채와자본총계			1,737,951,356,557		1,897,558,670,069

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결포괄손익계산서

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

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

주식회사 그래디언트와 그 종속기업

(단위:원)

과 목	주석	제28(당)기	제27(전)기
I. 매출액	5,27,37	3,317,910,394,761	3,423,866,580,408
II. 매출원가	27,29	3,161,290,268,886	3,269,572,863,986
III. 매출총이익		156,620,125,875	154,293,716,422
판매비와관리비	28,29	162,132,842,755	151,384,075,814
IV. 영업이익(손실)		(5,512,716,880)	2,909,640,608
금융수익	5,30	60,397,912,774	20,616,879,102
금융비용	5,30	21,145,019,944	37,415,279,067
지분법손익	5,13	(23,079,534,656)	7,288,448,096
기타영업외수익	5,31	14,234,308,254	11,800,745,527
기타영업외비용	5,31	30,064,546,718	11,745,671,541
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(5,169,597,170)	(6,545,237,275)
법인세비용(수익)	33	20,785,896,987	(521,904,612)
VI. 당기순이익(손실)		(25,955,494,157)	(6,023,332,663)
VII. 기타포괄손익:		6,034,253,112	(9,347,985,585)
후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		(213,917,222)	(9,066,032,832)
순확정급여부채의 재측정요소	22	(850,985,516)	(2,169,710,793)
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품 평가손익		637,068,294	(6,896,322,039)
후속기간에 당기손익으로 재분류되는 항목:		6,248,170,334	(281,952,753)
해외사업장환산차이	24	6,404,637,846	(354,152,413)
지분법자본변동	13	(156,467,512)	72,199,660
VIII. 당기총포괄이익(손실)		(19,921,241,045)	(15,371,318,248)
IX. 당기순이익(손실)의 귀속:			
지배기업의 소유주	34	(40,377,581,997)	(15,842,008,242)
비지배지분		14,422,087,840	9,818,675,579
X. 당기총포괄손익의 귀속:			
지배기업의 소유주		(38,024,259,676)	(20,069,163,449)
비지배지분		18,103,018,631	4,697,845,201
XI. 주당이익(손실):	34		
기본주당이익(손실)		(2,963)	(1,123)
희석주당이익(손실)		(2,963)	(1,123)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결자본변동표

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

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

주식회사 그레디언트와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배주주지분	자본총계
	자본금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	소 계		
2023.01.01(전기초)	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
총포괄손익:							
당기순이익(손실)	-	-	-	(15,842,008,242)	(15,842,008,242)	9,818,675,579	(6,023,332,663)
기타포괄이익(손실)	-	76,431,862	(213,131,199)	(4,090,455,870)	(4,227,155,207)	(5,120,830,378)	(9,347,985,585)
소 계	-	76,431,862	(213,131,199)	(19,932,464,112)	(20,069,163,449)	4,697,845,201	(15,371,318,248)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	(2,925,600,800)	(2,925,600,800)	(8,281,000,000)	(11,206,600,800)
분기배당	-	-	-	-	-	(10,250,604,000)	(10,250,604,000)
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	5,692,486,555	5,692,486,555
자기주식의 취득	-	(15,477,851,070)	-	-	(15,477,851,070)	-	(15,477,851,070)
자기주식의 소각	-	16,795,000,000	-	(16,795,000,000)	-	-	-
교환사채의 발행	-	848,437,753	-	-	848,437,753	1,007,997,152	1,856,434,905
종속기업의 자본변동	-	(1,425,875,933)	-	-	(1,425,875,933)	(2,113,601,460)	(3,539,477,393)
기타	-	(15,078,777)	-	-	(15,078,777)	-	(15,078,777)
소 계	-	724,631,973	-	(19,720,600,800)	(18,995,968,827)	(13,944,721,753)	(32,940,690,580)
2023.12.31(전기말)	41,765,626,500	141,951,293,394	683,507,377	365,941,492,758	550,341,920,029	283,588,029,539	833,929,949,568
2024.01.01(당기초)	41,765,626,500	141,951,293,394	683,507,377	365,941,492,758	550,341,920,029	283,588,029,539	833,929,949,568
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	-	(40,377,581,997)	(40,377,581,997)	14,422,087,840	(25,955,494,157)
기타포괄이익(손실)	-	(125,451,644)	2,869,380,481	(390,606,516)	2,353,322,321	3,680,930,791	6,034,253,112
소 계	-	(125,451,644)	2,869,380,481	(40,768,188,513)	(38,024,259,676)	18,103,018,631	(19,921,241,045)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
연차배당	-	-	-	(2,736,205,200)	(2,736,205,200)	(12,019,651,000)	(14,755,856,200)
분기배당	-	-	-	-	-	(7,687,953,000)	(7,687,953,000)
연결범위의 변동	-	767,963,731	-	-	767,963,731	912,388,977	1,680,352,708
자기주식의 취득	-	(12,113,851,060)	-	-	(12,113,851,060)	-	(12,113,851,060)
자기주식의 소각	-	13,200,494,832	-	(13,200,494,832)	-	-	-
지분법자본변동	-	(4,296,298)	-	-	(4,296,298)	4,296,298	-
종속기업의 자본변동	-	(28,221,370)	-	-	(28,221,370)	955,199,909	926,978,539
기타	-	(17,731,000)	-	-	(17,731,000)	-	(17,731,000)
소 계	-	1,804,358,835	-	(15,936,700,032)	(14,132,341,197)	(17,835,718,816)	(31,968,060,013)
2024.12.31(당기말)	41,765,626,500	143,630,200,585	3,552,887,858	309,236,604,213	498,185,319,156	283,855,329,354	782,040,648,510

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결현금흐름표

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

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

주식회사 그레디언트와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	제28(당)기		제27(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(30,351,422,585)		72,656,839,229
1. 당기순이익(손실)	(25,955,494,157)		(6,023,332,663)	
2. 손익조정항목	68,933,129,113		56,406,024,261	
감가상각비	18,497,888,625		16,523,677,207	
무형자산상각비	27,589,309,457		27,622,965,648	
퇴직급여	3,809,425,222		3,084,084,125	
주식보상비용	1,016,432,536		1,274,840,679	
대손상각비	1,641,999,447		1,334,436,168	
기타의대손상각비	14,260,000		-	
지분법손실	23,618,486,704		117,648,470	
종속및관계기업투자주식처분손실	9,759,530,954		-	
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	16,783,792,606		31,195,035,814	
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	3,788,122		239,268,421	
당기손익-공정가치측정금융부채평가손실	173,626,592		791,969,525	
유형자산처분손실	92,595,841		18,127,179	
무형자산처분손실	1,000		719,333	
무형자산상상차손	618,438,536		-	
통화선도평가손실	6,442,878,620		60,500,571	
옵션평가손실	1,423,269,555		1,611,811,939	
이자비용	3,177,622,567		3,553,292,174	
법인세비용	20,785,896,987		(521,904,612)	
외화환산손실	211,441,828		681,378,399	
총당부채전입액	24,325,588		12,055,325	
기타채권처분손실	27,315,134		-	
기타비용	130,292,885		151,101	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(27,701,911,460)		(4,223,021,490)	
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(19,458,752,563)		(1,605,477,904)	
당기손익-공정가치측정금융부채평가이익	(352,589,406)		-	
지분법이익	(538,952,048)		(7,406,096,566)	
유형자산처분이익	(1,762,232,490)		(51,442,570)	
기타의대손총당금환입	(175,000)		(2,194,000)	
배당금수익	(83,385,000)		(80,700,000)	
이자수익	(11,180,964,256)		(13,098,841,034)	
통화선도평가이익	(126,637,430)		(1,444,043,019)	
외화환산이익	(1,703,663,592)		(66,389,152)	
옵션평가이익	(3,966,634,088)		(1,696,773,003)	
기타총당부채환입	(23,388,048)		(34,868,938)	
기타수익	(10,204,312)		(1,484,185,529)	
3. 영업활동으로인한 자산·부채의변동	(74,077,404,458)		27,167,846,681	
매출채권의 감소(증가)	45,076,361,978		(41,452,079,679)	
기타채권의감소(증가)	3,714,674,238		(1,510,257,877)	
기타금융자산의 감소	1,444,043,019		2,093,318,129	
재고자산의 감소(증가)	21,951,064,027		(10,336,159,025)	
기타유동자산의 증가	(590,421,397)		(3,215,361,508)	

기타비유동자산의 증가	(107,168,768)		-	
매입채무의 증가(감소)	(141,006,197,459)		77,916,469,048	
기타채무의 증가(감소)	(5,963,087,760)		910,696,165	
기타유동부채의 증가	5,437,375,404		7,187,022,542	
기타비유동부채의 증가(감소)	82,702,508		(80,124,017)	
총당부채의 감소	(2,214,823)		(1,610,620)	
이연수익의 증가	94,770		15,480	
기타금융부채의 감소	(60,500,571)		(417,409,659)	
사외적립자산의 증가	(3,430,006,899)		(3,119,081,883)	
퇴직금의 지급	(624,122,725)		(807,590,415)	
4. 이자의 수취	10,548,880,739		11,068,325,363	
5. 배당금의 수취	83,385,000		80,700,000	
6. 이자의 지급	(3,514,078,099)		(3,684,960,138)	
7. 법인세의 납부	(6,369,840,723)		(12,357,764,275)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		39,485,261,417		(51,289,005,202)
기타금융자산의 감소	1,195,590,367,805		1,392,245,063,887	
정부보조금의 증가	2,291,000,000		-	
기타채권의 감소	4,671,618,801		908,452,430	
기타채무의 증가	(1,899,785,834)		-	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분	12,769,988,426		2,645,446,705	
유형자산의 처분	227,949,717		712,628,190	
무형자산의 처분	-		50,550,000	
매각예정비유동자산의 처분	4,725,632,008		-	
리스채권의 회수	6,101,042,064		6,166,996,211	
사업결합으로 인한 순현금유출	-		2,744,486,777	
관계기업투자의 처분	49,999,914,425		-	
관계기업투자의 취득	(1,999,999,638)		(3,995,999,457)	
기타금융자산의 증가	(1,185,609,253,136)		(1,298,384,045,535)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(27,990,662,789)		(66,067,187,824)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	-		(1,387,272,570)	
기타채권의 증가	(2,926,396,665)		(7,866,697,256)	
기타비유동채권의 증가	(838,021,200)		(41,000,000)	
유형자산의 취득	(14,100,019,690)		(77,859,946,600)	
무형자산의 취득	(1,528,112,877)		(1,160,256,670)	
기타비유동자산의 증가	-		(223,490)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(41,535,700,827)		36,740,953,587
단기차입금의 차입	137,012,210,219		178,548,488,241	
사채의 발행	-		23,269,502,500	
전환우선주의 발행	-		1,999,997,893	
종속기업의 유상증자	-		250,000,000	
종속기업취득으로 인한 순 현금유출	(89,453,997)		-	
단기차입금의 상환	(125,546,815,581)		(112,764,693,599)	
유동성장기차입금의 상환	(49,920,000)		(21,040,000)	
리스부채의 상환	(18,286,330,208)		(17,562,505,558)	
자기주식의 취득	(12,113,851,060)		(15,477,851,070)	
주식발행비용	(17,731,000)		(43,740,020)	
배당금의 지급	(22,443,809,200)		(21,457,204,800)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(I+II+III)		(32,401,861,995)		58,108,787,614
V. 기초의 현금및현금성자산		251,961,792,814		193,902,818,412
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		1,761,336,439		(49,813,212)

VII. 기말의 현금및현금성자산(주석 35)		221,321,267,258		251,961,792,814
--------------------------	--	-----------------	--	-----------------

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

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

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

주식회사 그래디언트와 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

주식회사 그래디언트(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 상호를주식회사 인터파크에서 주식회사 그래디언트로 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.

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(%)
대표이사과 특수관계자	4,693,835	34.32%
자기주식	846,558	6.19%
기타	8,136,205	59.49%
합 계	13,676,598	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 2025년 2월 14일자 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 파생상품
- 공정가치로 측정되는 금융상품

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 서로 다른 수준으로 분류되는 경우, 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 22. 퇴직급여제도
- 주석 32. 주식기준보상
- 주석 38. 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

3. 회계정책의 변경

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

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

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

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

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

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

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

동 개정과 관련한 공시내용은 주석 17에 포함되어 있습니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' - 사실상의 대리인 결정

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

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

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택 - 위험회피회계 적용

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

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

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' - 제거 손익

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

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

- 기업회계기준서 제1007호 - 원가법

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

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

연결실체는 상기 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

4. 중요한 회계정책

연결실체는 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 순자산을 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정됩니다. 연결실체는 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 영업권수익이 발생되면 이를 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식되는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리됩니다.

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

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

2) 비지배지분

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

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리됩니다.

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 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

4) 지배력의 상실

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

5) 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업과 공동기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다. 관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다.

공동기업은 연결실체가 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하는 것이 아니라 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 당기순손익 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 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 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 예상

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

② 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는 지에 대한 평가

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

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 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 계약 조건

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

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

③ 후속측정과 손익

당기손익 - 공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거 시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 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 인식되는 금액을 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 연결채무상대표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

4) 상계

연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상대표에 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 할 인됩니다.

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) 채무상대표 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 취득원가에서잔존가치를 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.

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

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

연결실체가 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
산업재산권	5 년
고객관계가치	10~23 년
브랜드명	20 년
기타의무형자산	5~7 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 관계 없이 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 인식한손상차손이 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 12 개월 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.

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

4) 거래가격을 수행의무에 배분

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

5) 수행의무 이행 시 수익 인식

다음 기준 중 어느 하나를 충족하면, 기업은 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐이전하므로, 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 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체는 당기법인세와 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 연결실체 내의 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 대하여계산하고 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 영업의 사결정자가 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)					
구 분	지주사업	산업재 B2B 전자상거래업	바이오헬스케어 사업	기타사업	합 계
부문전체수익	10,899,650	2,551,063,843	687,727,229	126,151,645	3,375,842,367
(-) 부문간수익	(8,639,369)	(36,612,736)	-	(12,679,867)	(57,931,972)
외부고객으로부터의 수익	2,260,281	2,514,451,107	687,727,229	113,471,778	3,317,910,395
부문영업손익(*)	(12,811,979)	8,706,392	4,739,424	(6,146,554)	(5,512,717)

부문영업손익은 연결실체의 자원배분과 부문의 성과평가를 위한 의사결정을 위하여 최고영

(*) 업의사결정자에게 보고되는 부문정보이며, 관계기업투자 관련 손익, 금융손익, 기타영업외 손익을 배분하기 전의 각 보고부문의 손익입니다.

2) 전기

(단위: 천원)					
구 분	지주사업	산업재 B2B 전자상거래업	바이오헬스케어 사업	기타사업	합 계
부문전체수익	8,817,819	2,729,904,969	661,377,694	69,691,708	3,469,792,190
(-) 부문간수익	(8,643,133)	(25,598,722)	(1,659)	(11,682,096)	(45,925,610)
외부고객으로부터의 수익	174,686	2,704,306,247	661,376,035	58,009,612	3,423,866,580
부문영업손익(*)	(9,502,943)	10,683,007	3,542,493	(1,812,916)	2,909,641

부문영업손익은 연결실체의 자원배분과 부문의 성과평가를 위한 의사결정을 위하여 최고영

(*) 업의사결정자에게 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
보고부문 영업이익의 합계	28,106,288	36,637,324
부문간 손익 조정	(33,619,005)	(33,727,683)
소 계	(5,512,717)	2,909,641
금융수익	60,397,913	20,616,879
금융비용	(21,145,020)	(37,415,279)
지분법이익(손실)	(23,079,535)	7,288,448
기타영업외수익	14,234,308	11,800,747
기타영업외비용	(30,064,546)	(11,745,671)
법인세비용차감전순손익	(5,169,597)	(6,545,237)

(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	643,367,083	46,294,008	564,808,990	32,101,623
전자상거래업	1,020,581,366	596,075,088	1,058,434,559	663,878,022
바이오헬스케어사업	318,581,884	266,714,359	354,269,346	298,657,266
기타사업	86,126,095	30,511,198	90,075,434	30,816,088
합 계	2,068,656,428	939,594,653	2,067,588,329	1,025,452,999
조정 및 제거	(330,705,071)	16,316,055	(170,029,659)	38,175,722
연결총자산 및 총부채	1,737,951,357	955,910,708	1,897,558,670	1,063,628,721

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

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금	33,905	32,388
금융기관예치금	221,287,362	251,929,405
합 계	221,321,267	251,961,793

7. 사용제한 금융상품

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

(단위: 천원)					
구 분	종 류	금융기관	당기말	전기말	내 역
단기투자자산	보통예금	하나은행 등	-	9,216	피해구제 신청 가압류
장기투자자산	보통예금	우리은행 등	46,000	46,000	당좌개설보증금 등
합 계			46,000	55,216	

8. 매출채권과 기타채권

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

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	총장부금액	대손충당금	현재가치 할인차금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	현재가치 할인차금	순장부금액
유동:								
매출채권	612,492,264	(4,618,298)	-	607,873,966	653,385,148	(3,111,734)	-	650,273,414
미수금	3,330,702	(1,212,995)	-	2,117,707	4,701,547	(1,212,994)	-	3,488,553
대여금	1,284,791	(300,000)	-	984,791	6,717,438	(300,000)	-	6,417,438
미수수익	1,268,537	(6,275)	-	1,262,262	1,266,814	(6,275)	-	1,260,539
보증금	3,071,299	-	-	3,071,299	2,718,262	-	-	2,718,262
소 계	621,447,593	(6,137,568)	-	615,310,025	668,789,209	(4,631,003)	-	664,158,206
비유동:								
매출채권	2,876,706	(2,876,706)	-	-	2,915,877	(2,915,877)	-	-
대여금	909,974	-	-	909,974	575,575	-	-	575,575
보증금	6,234,497	-	(5,426)	6,229,071	4,920,738	-	(8,406)	4,912,332
미수금	-	-	-	-	18,440	-	-	18,440
소 계	10,021,177	(2,876,706)	(5,426)	7,139,045	8,430,630	(2,915,877)	(8,406)	5,506,347
합 계	631,468,770	(9,014,274)	(5,426)	622,449,070	677,219,839	(7,546,880)	(8,406)	669,664,553

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

.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	매출채권	미수금	미수수익	대여금	합 계
기초	6,027,611	1,212,994	6,275	300,000	7,546,880
대손상각비	1,641,999	-	-	14,260	1,656,259
제각	(314,473)	-	-	(14,260)	(328,733)
기타	139,867	-	-	-	139,867
기말	7,495,004	1,212,994	6,275	300,000	9,014,273

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	매출채권	미수금	출자전환채권	미수수익	대여금	합 계
기초	4,871,213	1,215,188	150,335	6,275	300,000	6,543,011
대손상각비	1,328,067	(2,194)	6,369	-	-	1,332,242
제각	(107,798)	-	(156,704)	-	-	(264,502)
사업결합등	445	-	-	-	-	445
기타	(64,316)	-	-	-	-	(64,316)
기말	6,027,611	1,212,994	-	6,275	300,000	7,546,880

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

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	채권잔액	손상된금액	장부가액	채권잔액	손상된금액	장부가액
만기일 미도래	618,716,865	(443,575)	618,273,290	663,022,626	(113,121)	662,909,505
6개월 이하	4,018,579	(136,058)	3,882,521	7,988,163	(1,237,106)	6,751,057
6개월 초과~1년 이하	1,630,392	(1,404,517)	225,875	134,411	(133,197)	1,214
1년 초과	7,097,508	(7,030,124)	67,384	6,066,233	(6,063,456)	2,777
합 계	631,463,344	(9,014,274)	622,449,070	677,211,433	(7,546,880)	669,664,553

9. 리스채권

(1) 당기말과 전기말 현재 리스채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
리스채권(유동)	4,999,367	4,425,268
리스채권(비유동)	9,788,350	4,663,149
합 계	14,787,717	9,088,417

(2) 당기와 전기 중 리스채권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	9,088,417	9,256,169
리스채권의 증가	11,849,217	6,754,751
이자수익	574,520	528,351
리스채권 회수	(6,675,562)	(6,695,347)
리스계약 해지	(48,875)	(755,507)
기말	14,787,717	9,088,417

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

(단위: 천원)		
구 분(계약상 현금 흐름)	당기말	전기말
1년 미만	5,107,340	4,511,367
1년 ~ 2년 미만	4,760,908	2,196,208
2년 ~ 3년 미만	3,970,779	1,841,009
3년 ~ 4년 미만	1,939,200	1,104,187
4년 ~ 5년 미만	10,211	7,356
할인되지 않은 총 리스료	15,788,438	9,660,127
미실현 금융수익	(1,000,721)	(571,711)
리스순투자	14,787,717	9,088,416

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
상품	60,175,236	(936,464)	59,238,772	82,250,902	(1,361,606)	80,889,296
제품	92,176	(53,913)	38,263	111,901	(52,240)	59,661
원재료	531,160	(148,938)	382,222	427,857	(132,126)	295,731
미착품	830,546	-	830,546	684,475	-	684,475
합 계	61,629,118	(1,139,315)	60,489,803	83,475,135	(1,545,972)	81,929,163

(2) 당기 중 연결실체는 재고자산평가손실환입 367,823천원(전기 재고자산평가손실 26,259천원)을 인식하였으며, 매출원가로 분류하였습니다.

11. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	14,387,448	5,381	9,686,347	708,654
차감: 손실충당금	(623,907)	-	(624,082)	-
선급비용	2,453,900	174,885	2,148,408	-
선급부가세	6,335,447	-	10,965,918	-
환불자산	2,593,436	-	2,239,751	-
기타	203,497	-	2,473,776	-
합 계	25,349,821	180,266	26,890,118	708,654

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	624,082	624,082
기타의대손상각비환입	(175)	-
기말	623,907	624,082

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

12. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

직접지분소유기업	종속기업명	주요 영업활동	소재지	지분율(%)(*1)		결산월
				당기말	전기말	
(주)그래디언트	(주)아이마켓코리아(*2)	MRO(산업용 소모자재 전자상거래업)	대한민국	43.02	43.02	12월
	(주)테라팩스(*6)	의약품 연구 및 개발	대한민국	95.70	95.70	12월
	(주)그래디언트바이오컨버전스	의약품 연구 및 개발	대한민국	100.00	100.00	12월
	동훈정석6호투자조합	투자	대한민국	96.97	96.97	12월
	(주)그래디언트자산운용(*5)	컨설팅	대한민국	100.00	100.00	12월
(주)아이마켓코리아	(주)안연케어(*6)	의약품 도매업	대한민국	51.00	51.00	12월
	(주)큐브릿지	MRO(산업용 소모자재 전자상거래업)	대한민국	100.00	100.00	12월
	(주)아이아이씨컴퍼니	무역업, 도소매업, 온라인 판매업	대한민국	98.88	98.88	12월
	(주)아이로지스틱스	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.		헝가리	100.00	100.00	12월
	데일리백스트웨이브바이오헬스케어펀드	사모펀드	대한민국	98.91	98.91	12월
	(주)밸류포인트(*3)	광고업	대한민국	100.00	100.00	12월
	아이엠테크놀로지(주)(*6)	산업용테이프제조업	대한민국	84.44	84.44	12월
	비투엘물류(주)(*6)	화물운송 중개 및 대리	한국	70.00	70.00	12월
(주)아이아이씨컴퍼니	IIC (HK) Ltd.	무역업, 도소매업, 온라인 판매업	홍콩	100.00	100.00	12월
(주)밸류포인트	(주)밸류팩토리	광고업	대한민국	100.00	100.00	12월
	(주)아트본	광고업	대한민국	100.00	100.00	12월
비투엘물류(주)	BTL Yantai Logistics CO., LTD.(*5)	화물운송 중개 및 대리	중국	100.00	100.00	12월
	BTL VIETNAM LOGISTICS CO., LTD.(*5)		베트남	100.00	51.00	12월
	BTL Poland Logistics Sp.z o.o.(*5)		폴란드	100.00	100.00	12월
	PT. BTL INDONESIA LOGISTICS(*5)		인도네시아	99.00	70.00	12월
	Premium Global Logistics Germany GmbH		독일	100.00	100.00	12월
	솔물류(주)(*4)		대한민국	100.00	-	12월

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

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 경영

(*2) 진,

이사회 제도 및 주주총회 의결권 행사 결과 등을 종합적으로 고려하여 지배기업이 (주)아이마켓코리아에 대하여 사실상 지배력을 보유하고 있는 것으로

판단하고 있습니다.

(*3) 자기주식을 제외한 실질 지분율로 표시하였습니다.

(*4) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(*5) 당기 중 상호가 변경되었습니다.

(*6) 주주간 약정이 존재합니다(주석 36 참조).

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

① 당기말

(단위: 천원)					
종속기업명	자산총계	부채총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
㈜아마켓코리아	819,183,012	418,463,678	2,224,254,159	46,463,853	47,222,079
㈜안연케어	300,455,060	260,157,662	687,691,984	22,983,689	22,800,681
iMarketAmerica Inc.	112,387,312	108,886,931	43,046,140	577,339	975,818
iMarketVietnam Co.,Ltd.	27,370,892	30,673,597	123,312,466	(1,477,618)	(1,702,600)
iMarketXian Inc.	7,425,015	2,392,319	15,745,623	516,125	1,004,744
iMarketFocus Inc.	11,515,748	2,765,091	20,481,585	(821,110)	103,411
iMarketEurope Kft.	5,172,589	4,315,487	31,298,179	(1,280,610)	(1,313,747)
㈜아로지스틱스	4,450,525	1,444,735	12,102,594	195,409	195,409
㈜아이아이씨컴퍼니(*1)	18,019,143	9,770,919	36,982,271	(644,693)	64,579
㈜큐브릿지	19,507,654	18,807,067	55,943,420	(855,553)	(932,986)
㈜테라팩스	6,204,127	3,775,389	-	(9,169,531)	(9,169,531)
㈜그래디언트바이오컨버전스	11,922,698	2,781,309	35,244	(8,971,199)	(8,971,199)
데일리빅스트웨이브바이오헬스케어펀드	9,094,245	2,200	-	(905,315)	(905,315)
㈜밸류포인트(*2)	33,994,233	10,785,131	38,555,396	2,209,246	2,213,637
아이엠테크놀로지㈜	3,216,598	4,203,550	1,710,927	(2,226,105)	(2,255,653)
비투엘물류㈜(*3)	24,234,562	13,949,727	73,652,611	(3,010,063)	(2,503,190)
동훈정석6호투자조합	8,103,203	5,332	80,000	(146,120)	(146,120)
㈜그래디언트자산운용	1,979,494	120,523	50,116	(1,094,627)	(1,094,627)

- (*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.
- (*3) 비투엘물류(주)의 요약재무정보는 BTL Yantai Logistics CO., LTD. 등 종속기업 6개사를 포함한 연결 재무정보입니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
종속기업명	자산총계	부채총계	매출액	당기순손익	총포괄손익
(주)아마켓코리아	877,829,693	505,453,833	2,422,541,494	12,306,582	3,905,149
(주)안연케어	328,761,687	291,964,970	661,262,108	24,178,508	23,949,484
iMarketAmerica Inc.	86,251,246	83,726,683	13,692,521	(190,841)	(141,999)
iMarketVietnam Co.,Ltd.	32,264,344	33,864,449	119,617,667	(918,491)	(885,016)
iMarketXian Inc.	5,691,433	1,662,902	12,813,452	128,052	112,754
iMarketFocus Inc.	11,532,162	2,884,915	27,396,554	224,608	192,528
iMarketEurope Kft.	7,372,518	8,900,619	16,209,709	(1,226,080)	(1,253,741)
(주)아이로지스틱스	4,332,281	1,521,901	13,319,694	233,475	233,475
(주)아이아이씨컴퍼니(*1)	16,933,831	8,750,186	57,242,405	541,214	529,647
(주)큐브릿지	13,802,109	18,634,435	60,391,168	(198,278)	(405,552)
(주)테라팩스	15,003,448	4,151,763	-	(14,228,218)	(14,228,218)
(주)그래디언트바이오컨버전스	10,504,212	2,540,533	36,157	(6,937,481)	(6,937,481)
데일리빅스트웨이브바이오헬스케어펀드	10,036,572	39,212	-	1,328,960	1,328,960
(주)밸류포인트(*2)	27,694,770	6,699,304	32,801,683	965,526	860,583
아이엠테크놀로지(주)	3,490,435	2,221,734	1,824,704	(1,832,511)	(1,849,646)
비투엘물류(주)(*3)	33,311,550	20,321,701	21,745,627	(565,964)	(401,978)
동훈정석6호투자조합	8,250,637	6,647	-	(6,010)	(6,010)
(주)그래디언트자산운용	2,959,188	5,590	-	(14)	(14)

- (*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.
- (*3) 비투엘물류(주)의 요약재무정보는 BTL Yantai Logistics CO., LTD. 등 해외 종속기업 5개사를 포함한 연결 재무정보입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 연결실체에 중요한 비지배지분에 대한 정보는 아래와 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)	
구 분	(주)아이마켓코리아와 그 종속기업
비지배지분율(%)	56.98
유동자산	898,710,533
비유동자산	381,257,430
유동부채	818,354,900
비유동부채	46,911,456
순자산	414,701,607
공정가조정 등	54,952,329
중간기업 연결재무제표 순자산	469,653,936
비지배지분의 장부금액	280,056,109
매출액	3,318,335,159
당기순이익	34,313,588
공정가조정 상각액 등	(13,938,053)
연결재무제표 당기순이익	20,375,535
연결재무제표 당기총포괄이익	27,128,443
비지배지분에 배분된 당기순이익	14,426,515
영업활동현금흐름	(2,404,818)
투자활동현금흐름	(19,977,488)
재무활동현금흐름	(31,719,684)
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	1,761,336
현금및현금성자산의 순증가	(52,340,654)
비지배주주에게 지급결의된 배당금	(19,707,604)

② 전기말

(단위: 천원)	
구 분	(주)아이마켓코리아와 그 종속기업
비지배지분율(%)	56.98
유동자산	1,012,629,090
비유동자산	361,087,962
유동부채	895,581,133
비유동부채	77,764,015
순자산	400,371,904
공정가조정 등	68,890,381
중간기업 연결재무제표 순자산	469,262,285
비지배지분의 장부금액	280,784,666
매출액	3,425,595,997
당기순이익	24,300,687
공정가조정 상각액 등	(13,938,053)
연결재무제표 당기순이익	10,362,634
연결재무제표 당기총포괄이익	934,838
비지배지분에 배분된 당기순이익	9,818,858
영업활동현금흐름	90,288,757
투자활동현금흐름	(77,066,923)
재무활동현금흐름	28,820,997
외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(49,813)
현금및현금성자산의 순증가	41,993,018
비지배주주에게 지급결의된 배당금	(18,531,604)

13. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
회사명	소재지	결산월	주요영업활동	당기말			전기말		
				지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
㈜비즈마켓(*1)	대한민국	12월	전자상거래업	20.18	1,000,000	5,949,798	20.42	1,000,000	5,449,061
㈜인터파크씨앤이	대한민국	12월	출판통신판매 총개 및 교육 관련 서비스업	49.00	727,330	486,872	49.00	727,330	472,960
㈜코레이트	대한민국	12월	보안용지 제조업	28.83	3,101,790	1,558,099	28.83	3,101,790	1,843,329
PT Reservasi Global Indonesia	인도네시아	12월	전자상거래업	48.87	4,704,155	360,734	48.87	4,704,155	274,033
㈜징기프트	대한민국	12월	전자상거래업	49.00	500,000	-	49.00	500,000	-
㈜놀유니버스 (구, ㈜인터파크트리플)(*2)	대한민국	12월	전자상거래업	2.29	-	-	24.66	131,900,000	136,770,163
아카이버㈜(*3)	대한민국	12월	전자상거래업	-	-	-	20.31	57,743	57,743
㈜샤드림	대한민국	12월	상품종합도매업	28.57	800,000	733,932	28.57	800,000	787,790
㈜데쌍로지스코리아	대한민국	12월	창고업	40.00	-	-	40.00	-	-
㈜엔비포스텍	대한민국	12월	체외진단기기 제조 및 판매	33.34	4,999,999	4,189,229	23.08	2,999,999	2,999,999
합 계					15,833,274	13,278,664		145,791,017	148,655,078

(*1) 당기 중 관계기업이 발행한 주식선택권의 행사로 인하여 지분율이 하락하였습니다.

(*2) 당기 중 지분매각으로 관계기업에서 제외되었습니다.

(*3) 당기 중 보유지분을 모두 매각하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
회사명	기초	취득(처분)	당기순손익에 대한 지분	지분법 자본변동	대체	기말
(주)비즈마켓	5,449,061	(33,266)	521,376	12,626	-	5,949,798
(주)인터파크씨엔이	472,960	-	13,912	-	-	486,872
(주)코레이트	1,843,329	-	(228,107)	(57,122)	-	1,558,099
PT Reservasi Global Indonesia	274,033	-	3,664	83,037	-	360,734
(주)징기프트	-	-	-	-	-	-
(주)놀유니버스 (구, (주)인터파크트리플)	136,770,163	(40,914,844)	(22,525,752)	(195,008)	(73,134,559)	-
아카이바(주)	57,743	(57,743)	-	-	-	-
(주)샤드림	787,790	-	(53,858)	-	-	733,932
(주)데쌍로지스코리아	-	-	-	-	-	-
(주)엔비포스텍	2,999,999	2,000,000	(810,770)	-	-	4,189,229
합 계	148,655,078	(39,005,853)	(23,079,535)	(156,467)	(73,134,559)	13,278,664

② 전기

(단위: 천원)					
회사명	기초	취득	당기순손익에 대한 지분	지분법 자본변동	기말
(주)비즈마켓	5,088,069	-	331,868	29,124	5,449,061
(주)인터파크씨엔이	371,090	196,000	(94,130)	-	472,960
(주)코레이트	1,808,231	-	42,893	(7,795)	1,843,329
PT Reservasi Global Indonesia	254,891	-	(11,308)	30,450	274,033
(주)징기프트	-	-	-	-	-
(주)놀유니버스 (구, (주)인터파크트리플)	129,718,407	-	7,031,336	20,420	136,770,163
아카이바(주)	57,743	-	-	-	57,743
(주)샤드림	-	800,000	(12,211)	1	787,790
(주)데쌍로지스코리아	-	-	-	-	-
(주)엔비포스텍	-	2,999,999	-	-	2,999,999
합 계	137,298,431	3,995,999	7,288,448	72,200	148,655,078

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

① 당기말

(단위: 천원)					
회사명	자산	부채	순자산	매출액	당기순손익
㈜비즈마켓	65,846,240	37,711,721	28,134,519	290,899,377	2,606,114
㈜인터파크씨엔이	1,340,953	296,122	1,044,831	2,608,608	27,573
㈜코레이트	7,631,855	2,227,792	5,404,063	4,788,497	(748,786)
PT Reservasi Global Indonesia	2,068,487	2,082	2,066,405	-	5,871
㈜샤드림	745,090	220	744,870	1,491,962	(223,236)
㈜데쌍로지스코리아	2,738,586	6,848,423	(4,109,837)	-	(1,088,056)
㈜엔비포스텍	3,311,104	995,828	2,315,276	-	(2,832,295)

② 전기말

(단위: 천원)					
회사명	자산	부채	순자산	매출액	당기순손익
㈜비즈마켓	53,269,332	27,933,524	25,335,808	213,007,136	1,625,217
㈜인터파크씨엔이	1,396,968	380,527	1,016,441	2,484,174	(192,101)
㈜코레이트	8,384,948	1,991,607	6,393,341	4,546,760	130,766
PT Reservasi Global Indonesia	1,900,074	11,070	1,889,004	-	(23,138)
㈜놀유니버스 (구, ㈜인터파크트리플)	742,959,136	423,929,944	319,029,192	262,331,953	110,751,507
아카iba㈜	205,184	155,663	49,521	100,906	(102,185)
㈜샤드림	1,157,042	223,669	933,373	173,556	(42,737)
㈜데쌍로지스코리아	3,088,027	5,796,749	(2,708,722)	-	-
㈜엔비포스텍	4,375,965	1,207,727	3,168,238	-	(3,032,968)

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

(단위: 천원)					
회사명	순자산	지분율(%)	순자산 지분금액	투자차액	장부금액
관계기업투자:					
(주)비즈마켓	28,134,519	20.18	5,677,546	272,252	5,949,798
(주)인터파크씨엔이	1,044,831	49.00	511,967	(25,095)	486,872
(주)코레이트	5,404,063	28.83	1,557,991	108	1,558,099
PT Reservasi Global Indonesia	2,066,405	48.87	1,009,852	(649,118)	360,734
(주)샤드림	744,870	28.57	212,809	521,123	733,932
(주)데쌍로지스코리아	(4,109,837)	40.00	(1,643,935)	1,643,935	-
(주)엔비포스텍	2,315,276	33.34	771,913	3,417,316	4,189,229

14. 유형자산

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

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	정부보조금	장부금액
토지	13,289,345	-	-	13,289,345	13,289,345	-	-	13,289,345
건물	10,472,801	(3,397,780)	-	7,075,021	10,460,625	(2,910,796)	-	7,549,829
기계장치	13,700,683	(9,423,566)	(18,769)	4,258,348	13,757,977	(8,365,419)	(21,694)	5,370,864
차량운반구	2,380,500	(1,040,096)	-	1,340,404	2,196,832	(922,313)	-	1,274,519
공기구비품	34,406,609	(20,256,903)	(1,853,914)	12,295,792	29,685,054	(16,995,322)	(43,348)	12,646,384
시설장치	1,568,866	(865,256)	-	703,610	1,516,991	(622,584)	-	894,407
사용권자산	52,789,743	(32,995,175)	-	19,794,568	48,869,349	(26,429,235)	-	22,440,114
건설중인자산	105,704,820	-	-	105,704,820	83,827,189	-	-	83,827,189
기타유형자산	345,381	(154,996)	-	190,385	575,766	(169,316)	-	406,450
합 계	234,658,748	(68,133,772)	(1,872,683)	164,652,293	204,179,128	(56,414,985)	(65,042)	147,699,101

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

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	감가상각	기타(*)	기말
토지	13,289,345	-	-	-	-	13,289,345
건물	7,549,829	-	-	(484,273)	9,465	7,075,021
기계장치	5,370,864	35,447	(2,463)	(1,145,500)	-	4,258,348
차량운반구	1,274,519	639,372	(167,349)	(392,543)	(13,595)	1,340,404
공기구비품	12,646,384	1,523,141	(37,696)	(3,164,517)	1,328,480	12,295,792
시설장치	894,407	45,161	-	(238,438)	2,480	703,610
사용권자산	22,440,114	12,912,531	(689,994)	(12,463,715)	(2,404,368)	19,794,568
건설중인자산	83,827,189	10,816,430	-	-	11,061,201	105,704,820
기타유형자산	406,450	-	(120,690)	(119,863)	24,488	190,385
합 계	147,699,101	25,972,082	(1,018,192)	(18,008,849)	10,008,151	164,652,293

(*) 사용목적 변경으로 인한 계정 대체, 환율 변동 효과 등을 포함하고 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	처분	감가상각	기타(*)	기말
토지	12,289,745	-	(105,210)	-	1,104,810	13,289,345
건물	5,926,159	-	(452,911)	(437,988)	2,514,569	7,549,829
기계장치	6,589,576	55,675	(2)	(1,274,385)	-	5,370,864
차량운반구	962,048	637,151	(85,843)	(310,746)	71,909	1,274,519
공기구비품	7,057,201	7,360,182	(24,749)	(2,405,959)	659,709	12,646,384
시설장치	35,452	829,365	(502)	(124,477)	154,569	894,407
사용권자산	23,960,165	10,291,065	(502,153)	(10,242,907)	(1,066,056)	22,440,114
건설중인자산	16,144,871	69,145,575	-	-	(1,463,257)	83,827,189
기타유형자산	-	-	-	(28,026)	434,476	406,450
합 계	72,965,217	88,319,013	(1,171,370)	(14,824,488)	2,410,729	147,699,101

(*) 사용목적 변경으로 인한 계정 대체, 환율 변동 효과 등을 포함하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 리스계약과 관련하여 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산상각비	12,463,715	10,242,907
리스부채 이자비용	1,626,547	1,832,835
단기리스 및 소액자산리스 관련 비용	3,786,199	3,861,976
합 계	17,876,461	15,937,718

(주) 연결실체는 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액기초자산에 대한 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 당기손익으로 인식합니다.

당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 23,700,681천원 및 23,257,316천원입니다.

15. 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	(40,322)	38,036	78,358	(38,363)	39,995
사용권자산	142,205	(86,653)	55,552	16,035,752	(8,137,293)	7,898,459
합 계	250,107	(126,975)	123,132	16,143,654	(8,175,656)	7,967,998

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	39,995	(1,959)	-	38,036
사용권자산	7,898,459	(487,082)	(7,355,825)	55,552
합 계	7,967,998	(489,041)	(7,355,825)	123,132

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초	상각	대체	기말
토지	29,544	-	-	29,544
건물	41,954	(1,959)	-	39,995
사용권자산	9,627,221	(1,697,229)	(31,533)	7,898,459
합 계	9,698,719	(1,699,188)	(31,533)	7,967,998

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대수익	1,104,443	2,530,606
운영비용	(1,080,090)	(2,430,148)
합 계	24,353	100,458

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
3개월 이하	104,121	673,852
3개월 초과 ~ 1년 이하	1,922	1,922
합 계	106,043	675,774

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

16. 무형자산

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

(단위: 천원)									
구 분	당기말					전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	정보보호금	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손 누계액	장부금액
영업권	202,888,720	-	(181,625,109)	-	21,263,611	201,208,367	-	(181,625,109)	19,583,258
산업재산권	1,949,675	(709,758)	(618,438)	-	621,479	1,649,604	(525,495)	-	1,124,109
회원권	6,693,477	-	(1,059,542)	-	5,633,935	6,075,513	-	(1,059,542)	5,015,971
고객관계가치	459,142,536	(304,666,313)	(5,125,966)	-	149,350,257	459,142,536	(280,473,901)	(5,125,966)	173,542,669
브랜드명	15,687,485	(10,213,734)	-	-	5,473,751	15,687,485	(9,429,360)	-	6,258,125
기타의무형자산	49,307,808	(41,145,943)	-	(142,075)	8,019,790	47,373,201	(38,528,808)	-	8,844,393
합 계	735,669,701	(356,735,748)	(188,429,055)	(142,075)	190,362,823	731,136,706	(328,957,564)	(187,810,617)	214,368,525

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

① 당기

(단위: 천원)										
구 분	기초	취득	처분	상각	정보보호금	사업결합	손상차손	환율변동	기타	기말
영업권	19,583,258	-	-	-	-	1,680,353	-	-	-	21,263,611
산업재산권	1,124,109	293,960	-	(185,601)	-	-	(618,439)	-	7,450	621,479
회원권	5,015,971	613,200	-	-	-	-	-	4,764	-	5,633,935
고객관계가치	173,542,669	-	-	(24,192,412)	-	-	-	-	-	149,350,257
브랜드명	6,258,125	-	-	(784,374)	-	-	-	-	-	5,473,751
기타의무형자산	8,844,393	1,697,529	(1)	(2,426,922)	(164,600)	-	-	12,248	57,143	8,019,790
합 계	214,368,525	2,604,689	(1)	(27,589,309)	(164,600)	1,680,353	(618,439)	17,012	64,593	190,362,823

② 전기

(단위: 천원)								
구 분	기초	취득	처분	상각	손상차손	환율변동	기타	기말
영업권	19,583,258	-	-	-	-	-	-	19,583,258
산업재산권	1,034,015	231,107	(6)	(142,168)	-	-	1,161	1,124,109
회원권	4,839,151	228,060	(50,550)	-	-	(140)	(550)	5,015,971
고객관계가치	197,735,081	-	-	(24,192,412)	-	-	-	173,542,669
브랜드명	7,042,499	-	-	(784,374)	-	-	-	6,258,125
기타의무형자산	10,152,755	749,980	(714)	(2,504,011)	-	10,726	435,657	8,844,393
합 계	240,386,759	1,209,147	(51,270)	(27,622,965)	-	10,586	436,268	214,368,525

(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	5,105,211	비한정	5,105,211	비한정
	(주)안연케어 사업결합 관련 초과취득대가	11,255,468	비한정	11,255,468	비한정
	아이엠테크놀로지(주) 사업결합 관련 초과취득대가	3,222,579	비한정	3,222,579	비한정
	(주)비투엘물류 사업결합 관련 초과취득대가	1,680,353	비한정	-	-
	소 계	21,263,611		19,583,258	
고객관계가치	(주)아이마켓코리아 사업결합 관련 고객관계가치	65,985,714	3년~4년	83,326,246	4년~5년
	(주)안연케어 사업결합 관련 고객관계가치	83,364,543	12년 2개월	90,216,423	13년 2개월
	소 계	149,350,257		173,542,669	
브랜드명	(주)아이마켓코리아 사업결합 관련 브랜드가치	5,473,751	7년	6,258,125	8년

(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)	5,105,211	5,105,211
(주)안연케어(*2)	11,255,468	11,255,468
아이엠테크놀로지(주)	3,222,579	3,222,579
(주)비투엘물류	1,680,353	-
합 계	21,263,611	19,583,258

(*1) 종속기업인 (주)아이마켓코리아의 회수가능액은 독립된 외부평가기관의 도움을 받아 사용가치의 계산에 기초하여 결정되고 있습니다. 사용가치는 경영진의 사업계획에 근거하여 추정한 향후 5개년의 미래현금흐름을 8.8%의 할인율과 영구성장률 0.0%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 9.21%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.

17. 매입채무 및 기타채무

(1) 당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	625,561,009	-	763,571,147	-
미지급금	7,378,584	-	10,794,869	-
미지급비용	7,189,625	-	7,918,145	-
임대보증금	19,642	694,093	578,826	2,000
합 계	640,148,860	694,093	782,862,987	2,000

(2) 공급자금융약정

연결실체는 공급자의 조기결제를 촉진하기 위해 공급자금융약정을 체결하고 있으며 공급자금융약정과 관련된 금융부채는 재무상태표상 매입채무에 포함되어 있습니다.

당기말 현재 매입채무 금액 중 공급자금융약정과 관련된 금융부채는 182,463백만원(전기말: 268,404백만원)이며, 이 중 공급자가 금융기관으로부터 당기말 현재 이미 대금을 수취한 부분 25,057백만원입니다. 당기말 현재 체결 중인 공급자금융약정은 공급자가 우리은행 등으로부터 4.69%~5.29% 할인된 금액으로 대금을 결제받는 것을 허용하고 있습니다. 이러한 할인율은 시장에서 일반적으로 적용되는 할인율보다 낮은 수준입니다. 연결실체는 매입채무의 대금지급약정일에 각 은행에 상환합니다. 동 약정은 연결실체가 매입채무의 대금지급약정일보다 늦게 각 은행에 상환하는 것을 허용하지 않습니다. 공급자금융약정은 각 은행이 한도금액 내에서 조기결제할 수 있는 조건이며, 해당 약정에 따라 지급된 매입채무는 전체 매입채무의 3.97%에 해당합니다.

연결실체는 공급자금융 약정에 따라 금융기관에게 지급해야 할 금액은 연결실체의 정상영업 주기 내에 사용되는 운전자본의 일부로서 매입채무와 유사한 성격과 기능을 지니고 있다고 판단하여 이를 매입채무로 분류하고, 현금흐름표에서 관련 현금흐름을 영업활동 현금흐름으로 분류하고 있습니다. 연결실체는 공급자금융약정에 따라 지급해야 할 금액을 연결실체의 일반 매입채무와 같이 유동성위험을 관리하기 위한 수단으로 사용하고 있으며, 매입채무에 포함하여 유동성위험을 분석하고 있습니다.

18. 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	14,616,698	19,293,124	15,527,007	24,595,198

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 세부내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구 분	총장부금액	현재가치할인차금	순장부금액
부동산리스부채	27,636,842	(2,066,448)	25,570,394
차량운반구리스부채	1,415,889	(77,626)	1,338,263
기타리스부채	7,405,867	(404,702)	7,001,165
소 계	36,458,598	(2,548,776)	33,909,822
유동성 대체			(14,616,698)
합 계			19,293,124

② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	총장부금액	현재가치할인차금	순장부금액
부동산리스부채	34,257,119	(2,519,113)	31,738,006
차량운반구리스부채	1,396,034	(70,105)	1,325,929
기타리스부채	7,584,992	(526,722)	7,058,270
소 계	43,238,145	(3,115,940)	40,122,205
유동성 대체			(15,527,007)
합 계			24,595,198

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
3개월 미만	4,407,954	5,213,398
3개월 ~ 1년 미만	10,539,368	10,729,864
1년 ~ 5년 미만	20,534,930	26,721,213
5년 초과	976,346	573,670
기말 현재 할인되지 않은 리스부채	36,458,598	43,238,145

19. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	123,178,408	-	102,321,775	-
장기차입금	49,920	29,120	49,920	79,040
전환우선주부채	2,439,378	-	2,791,967	-
합 계	125,667,706	29,120	105,163,662	79,040

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차입처	연 이자율	당기말	전기말
원화단기차입금	한국씨티은행	4.84%	8,830,000	3,550,000
	신한은행	5.56%~6.80%	5,223,989	5,595,520
	하나은행	5.42%	2,500,000	2,500,000
	우리은행	4.39%~8.07%	4,605,000	3,250,000
	기업은행	5.02%	180,000	22,150,000
	한국증권금융(*)	5.45%	20,000,000	-
외화단기차입금	Citibank, N. A.	5.85%~5.92%	43,100,400	27,490,007
	Citibank, Vietnam	4.92%	3,000,400	4,894,400
	Citibank, Europe	4.09%	458,619	1,426,590
	Woori bank, Vietnam	-	-	519,658
	Woori bank, America	5.74%~6.01%	35,280,000	30,945,600
합 계			123,178,408	102,321,775

(*) 지배기업이 보유 중인 종속기업 (주)아이마켓코리아의 발행주식을 담보로 제공하였습니다(주석 36 참조).

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	차입처	만기일	연이자율	당기말	전기말
원화장기차입금	중소벤처기업진흥공단	2026.7.6	2.89%	79,040	128,960
유동성 장기차입금				(49,920)	(49,920)
장기차입금				29,120	79,040

(4) 전환우선주부채

당기말 현재 전환우선주부채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

사채의 종류	전환우선주부채
명 칭	제1회 기명식 전환우선주
발행회사	주식회사 테라팩스
의결권	우선주 1주당 1개의 의결권
우선주 발행주식수	380,011주
발행금액	1,999,997,893원 (1주당 액면가액 500원, 발행가액 5,263원)
우선주 존속기간	발행일로 부터 10년 (해당기간이 경과하면 보통주로 자동 전환)
배당금의 관한 사항	참가적, 누적적 액면가액기준 연 1.0%
발행일	2023.08.24
만기일	2033.08.24
전환기간	발행일로부터 존속기간 만료일까지
전환가격	5,263원/주
전환가격의 조정	발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 등으로 주식을발행하는 경우 전환가격이 조정될 수 있으며, 발행회사의 기업공개, 기업결합 등을 위한 주식평가액의 70%에 해당하는 금액이 전환가격을 하회할 경우 70%에 해당하는 금액으로 조정

20. 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	만기일	연이자율	당기말	전기말
교환사채	2028.5.12	-	23,269,503	23,269,503
교환권조정			(346,960)	(1,281,292)
합 계			22,922,543	21,988,211
교환사채(유동)			22,922,543	-
교환사채(비유동)			-	21,988,211

(2) 당기말 현재 연결실체가 발행한 교환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

사채의 종류		제2회 무기명식 무보증 사모 교환사채
권면(전자등록) 총액		23,269,502,500원
사채의 이율	표면이자율	0%
	만기이자율	0%
발행일		2023년 5월 12일
만기일		2028년 5월 12일
상환방법		만기까지 보유하고 있는 본 사채의 원금에 대하여 2028년 5월 12일 ("만기일")에 원금의 100.0%를 일시 상환
교환에 관한 사항	교환비율	100%
	교환가액	11,845원/주
	교환대상	(주)아이마켓코리아 보통주
	교환청구기간	2023년 5월 19일 ~ 2028년 4월 12일
	교환가액의 조정	－ 시가를 하회하는 유상증자, 무상증자, 주식배당, 자본전입 등 － 합병, 자본감소, 주식분할 및 병합
투자자의 조기상환청구권(Put Option)		본 사채의 사채권자는 본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 2025년 5월 12일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 조기상환을 청구한 전자등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부에 대하여 사채의 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음
발행회사의 매도청구권(Call Option)		발행회사는 본 사채의 발행일 이후 1년이 경과한 날(2024년 5월 12일) 및 그 날부터 발행일 이후 2년이 경과한 날(2025년 5월 12일)까지의 기간 중 매 3개월에 해당되는 날에 전자등록금액의 전부 또는 일부에 대하여 매도를 청구할 수 있음

21. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	15,085,419	-	10,439,902	-
예수금	1,233,223	-	1,385,489	-
고객예수금	-	-	1,000	-
부가세예수금	2,467,190	-	1,632,383	-
유급연차휴가부채	295,498	-	239,889	-
이연수익	110	-	15	-
환불부채(*)	2,747,860	-	2,382,695	-
장기종업원급여부채	-	471,591	-	429,305
장기미지급비용	100,000	361,734	100,000	400,000
마일리지충당부채	21,356	-	23,571	-
기타충당부채	1,092,753	703,744	609,167	860,563
합 계	23,043,409	1,537,069	16,814,111	1,689,868

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

22. 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 1,751,203천원(전기: 1,741,385천원)이며, 이는 퇴직급여제도에서 규정하고 있는 비율에 따라 연결실체가 퇴직급여제도에 납입하였거나 납입할 기여금을 나타내고 있습니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여부채의 현재가치	31,575,513	30,202,150
사외적립자산의 공정가치	(34,855,587)	(34,473,376)
확정급여자산(*)	(6,121,070)	(7,233,489)
확정급여부채	2,840,996	2,962,262

(*) 연결실체 내 일부 제도의 초과적립액이 다른 제도의 확정급여부채를 결제하는데 사용될 수 있는 법적으로 집행 가능한 권리 및 결제할 의도가 없으므로 상계표시되지 않았습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산 공정가치	순확정급여부채
기초금액	30,202,150	(34,473,376)	(4,271,226)
당기 비용으로 인식 :			
당기근무원가	4,055,775	-	4,055,775
이자원가(수익)	1,298,900	(1,545,250)	(246,350)
소 계	5,354,675	(1,545,250)	3,809,425
기타포괄손익으로 인식 :			
- 보험수리적손익			
(인구통계적 가정)	(4,834)	-	(4,834)
(재무적 가정)	1,122,658	-	1,122,658
(경험조정)	(303,965)	-	(303,965)
- 사외적립자산 손실(수익)	-	220,881	220,881
소 계	813,859	220,881	1,034,740
기타 :			
납부한 기여금	-	(3,423,304)	(3,423,304)
급여 지급	(3,820,254)	3,397,250	(423,004)
확정기여형으로의 전환	(974,917)	974,917	-
기타	-	(6,705)	(6,705)
소 계	(4,795,171)	942,158	(3,853,013)
기말잔액	31,575,513	(34,855,587)	(3,280,074)

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산 공정가치	순확정급여부채
기초금액	26,392,577	(32,885,182)	(6,492,605)
당기 비용으로 인식 :			
당기근무원가	3,506,395	-	3,506,395
이자원가(수익)	1,386,647	(1,808,958)	(422,311)
소 계	4,893,042	(1,808,958)	3,084,084
기타포괄손익으로 인식 :			
- 보험수리적손익			
(인구통계적 가정)	55,765	-	55,765
(재무적 가정)	2,102,183	-	2,102,183
(경험조정)	125,271	-	125,271
- 사외적립자산 손실(수익)	-	419,033	419,033
소 계	2,283,219	419,033	2,702,252
기타 :			
납부한 기여금	-	(3,215,871)	(3,215,871)
급여 지급	(2,177,333)	1,839,318	(338,015)
확정기여형으로의 전환	(1,215,172)	1,215,172	-
기타	25,817	(36,888)	(11,071)
소 계	(3,366,688)	(198,269)	(3,564,957)
기말잔액	30,202,150	(34,473,376)	(4,271,226)

3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
예금 등	34,855,587	34,473,376

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
매출원가	494,065	435,180
판매비와관리비	3,315,360	2,648,904
합 계	3,809,425	3,084,084

5) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.90%~5.13%	4.49%~5.53%
기대임금상승률	3.10%~5.48%	3.20%~5.86%

연결실체는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채의 시장수익률을 참조하여 할인률을 결정하였으며, 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 4.77년~10.38년 및 4.72년~10.82년입니다. 확정급여제도와 관련하여 2025년도에 납입할 것으로 예상되는 기여금의 합리적인 추정치는 5,634,235천원입니다.

6) 민감도 분석

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

(단위: 천원)		
구 분	증가	감소
기대임금인상율의 1% P 변동	1,666,546	(1,530,192)
할인율의 1% P 변동	(1,484,433)	1,644,845

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

23. 자본금 및 기타불입자본

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

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

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

(2) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

(3) 당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	74,538,493	74,538,493
기타자본잉여금	81,494,846	80,777,131
자기주식(*1)(*2)	(13,131,975)	(14,218,619)
지분법자본변동	728,837	854,289
합 계	143,630,201	141,951,294

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

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

(4) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

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

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

24. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
해외사업환산손익	3,552,888	683,507

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

25. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금(*1)	2,954,476	2,680,855
임의적립금(*2)	1,000,000	1,000,000
미처분이익잉여금	305,282,128	362,260,638
합 계	309,236,604	365,941,493

- 지배기업은 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한
- (*1) 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.

26. 배당금

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

1) 당기

구 분	(주)그래디언트	(주)아이마켓코리아	(주)안연케어
1주당 배당금	200원	600원	96,500원
배당주식수(*)	13,681,026주	31,464,340주	200,000주
배당금총액	2,736,205천원	18,878,604천원	19,300,000천원
비지배지분에게 지급된 배당금	-	10,250,604천원	9,457,000천원

(*) 배당기준일 현재 발행주식수에서 자기주식을 제외한 주식수입니다.

2) 전기

구 분	(주)그래디언트	(주)아이마켓코리아	(주)안연케어
1주당 배당금	200원	600원	84,500원
배당주식수(*)	13,681,026주	31,464,340주	200,000주
배당금총액	2,736,205천원	18,878,604천원	16,900,000천원
비지배지분에게 지급된 배당금	-	10,250,604천원	8,281,000천원

(*) 배당기준일 현재 발행주식수에서 자기주식을 제외한 주식수입니다.

27. 매출 및 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
주요 지리적 시장:		
국내	2,811,467,963	2,972,939,363
베트남	190,307,114	178,036,284
기타(중국 등)	316,135,318	272,890,933
합 계	3,317,910,395	3,423,866,580
주요 서비스 계열:		
상품매출	3,175,588,638	3,341,640,482
제품매출	38,382,752	32,528,706
용역매출	17,843,962	12,600,400
기타매출	86,095,043	37,096,992
합 계	3,317,910,395	3,423,866,580
수익 인식 시기:		
한 시점에 이행	3,286,539,758	3,374,580,565
기간에 걸쳐 이행	31,370,637	49,286,015
합 계	3,317,910,395	3,423,866,580

(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	6,463,485	4,128,361
발생	77,732,714	41,383,138
감소	(71,626,705)	(39,048,014)
기말금액	12,569,494	6,463,485

(4) 계약 잔액

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
계약부채	14,845,707	9,249,640

계약부채 14,845,707천원은 기타부채의 선수금 계정으로 분류되어 있습니다.

전기말 현재의 계약부채 잔액 9,249,640천원 중 당기에 수익으로 인식한 금액은 5,594,923천원입니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
A사	1,486,620,095	1,604,253,095
B사	564,891,463	548,831,280

(6) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상품매출원가	3,024,226,501	3,188,105,321
수수료원가	5,774,041	5,581,248
기타원가	131,289,727	75,886,295
합 계	3,161,290,269	3,269,572,864

28. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	57,550,960	51,750,715
퇴직급여	4,390,398	3,360,969
복리후생비	9,582,053	8,948,722
여비교통비	1,789,277	1,498,340
접대비	2,128,849	1,890,136
통신비	574,435	505,858
세금과공과금	1,559,281	1,212,426
감가상각비	8,956,417	8,067,026
무형자산상각비	27,232,632	27,279,198
지급임차료	3,156,192	3,251,720
수선비	23,201	18,284
보험료	1,629,142	1,180,014
경상연구개발비	11,450,611	14,044,695
운반비	2,090,478	2,889,716
지급수수료	11,490,510	10,332,961
광고선전비	3,038,619	1,048,165
판매촉진비	226,261	103,802
외주용역비	1,372,068	876,227
대손상각비	1,641,999	1,334,436
전산비	7,826,119	7,503,055
기타	4,423,341	4,287,611
합 계	162,132,843	151,384,076

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상품 매입액 및 재고 변동액	3,037,118,011	3,197,332,550
종업원급여	81,735,188	75,737,721
감가상각비 및 무형자산상각비	46,087,198	44,146,643
지급임차료	3,725,615	3,784,760
지급수수료	22,241,621	10,782,004
운반비 및 외주용역비	93,392,465	47,732,401
전산비	7,826,119	7,552,245
기타	31,296,895	33,888,616
합 계(*)	3,323,423,112	3,420,956,940

(*) 연결포괄손익계산서상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

30. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상각후원가측정 금융자산에 대한 이자수익	10,182,004	12,097,501
당기손익-공정가치측정 금융자산에 대한 이자수익	998,960	1,001,266
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	27,701,911	4,223,021
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	19,458,753	1,605,478
상각후원가측정 금융자산 처분이익	5,101	-
당기손익-공정가치측정 금융부채 평가이익	352,589	-
외환차익	1,426,082	1,603,703
외화환산이익	179,278	5,210
비지배지분수익	9,850	-
배당금수익	83,385	80,700
합 계	60,397,913	20,616,879

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상각후원가측정 금융부채에 대한 이자비용	3,177,623	3,553,292
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	16,783,793	31,695,647
당기손익-공정가치측정 금융부채 평가손실	173,627	791,970
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	3,788	239,297
기타채권처분손실	27,315	-
외환차손	850,861	948,092
외화환산손실	128,013	172,521
비지배지분비용	-	14,460
합 계	21,145,020	37,415,279

31. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	4,624,401	3,659,486
외화환산이익	1,524,386	61,180
통화선도거래이익	1,004,763	2,318,790
통화선도평가이익	126,637	1,444,043
옵션평가이익	3,966,634	1,696,773
매각예정자산처분이익	1,939	-
유형자산처분이익	1,762,232	51,443
기타충당부채환입액	23,388	34,869
기타대손충당금환입	175	2,194
기타	1,199,753	2,531,968
합 계	14,234,308	11,800,746

(2) 당기와 전기 중 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	1,690,330	2,656,472
외화환산손실	83,428	508,858
통화선도거래손실	8,750,956	6,833,546
통화선도평가손실	6,442,879	60,501
옵션평가손실	1,423,270	1,111,202
관계기업투자주식처분손실	9,759,531	-
유형자산처분손실	92,596	18,127
무형자산처분손실	1	719
무형자산손상차손	618,439	-
기타의대손상각비	14,260	-
매출채권처분손실	19,034	-
기부금	901,099	219,655
충당부채전입액	24,325	12,055
기타	244,399	324,537
합 계	30,064,547	11,745,672

32. 주식기준보상

(1) 주요 종속기업의 주식기준보상

(단위: 원)						
구 분	(주)테라팩스				(주)그래디언트 바이오컨버전스	
	1차	2차	3차	4차	1차	2차
부여수량	143,000주	161,000주	228,000주	306,000주	27,000주	202,500주
행사 및 취소수량	(39,000주)	(58,000주)	(83,000주)	(62,000주)	(9,000주)	(23,300주)
잔여수량	104,000주	103,000주	145,000주	244,000주	18,000주	179,200주
행사가능주식수	104,000주	103,000주	145,000주	244,000주	18,000주	179,200주
부여일	2021-08-06	2022-04-04	2023-05-10	2024-03-28	2021-08-06	2023-05-24
가득기간	부여일로부터 2년					
부여일 주식가격	11,327	13,723	7,223	7,499	11,327	4,700
행사가격	5,000	5,000	5,000	5,263	3,169	5,000
기대변동성	39.09%	44.62%	45.03%	45.70%	39.09%	43.60%
옵션만기	2030-08-05, 2032-08-06	2031-04-04	2032-05-10	2033-03-25	2030-08-06, 2032-08-06	2035-05-24
무위험이자율	1.875%~1.905%	3.037%	3.337%	3.39%	1.875%~1.905%	3.42%

(2) (주)아이마켓코리아의 주식기준보상

지배기업의 종속기업인 (주)아이마켓코리아가 부여한 주식선택권은 전기 이전에 만기가 도래함에 따라 모두 소멸되었으며, 전액 기타자본잉여금으로 대체되어 있습니다.

(3) (주)아이마켓코리아의 종속기업의 주식기준 보상

(단위: 원)		
구 분	(주)큐브릿지	
	3차	4차
부여수량	2,005,000주	3,275,000주
행사 및 취소수량	(1,445,000주)	(2,435,000주)
잔여수량	560,000주	840,000주
행사가능주식수	560,000주	840,000주
부여일	2017년 9월 27일	2018년 3월 19일
가득기간	부여일로부터 2년	
부여일 주식가격	49	49
행사가격	118	118
기대변동성	22.25%	22.25%
옵션만기	2028년 9월 27일	2029년 3월 19일
무위험이자율	2.09%	2.09%

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

(단위: 천원)	
구 분	보상원가
당기 인식된 보상원가	1,016,433
당기말 누적보상원가	3,569,978
당기말 잔여보상원가	975,180

33. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세:		
당기법인세부담액	19,510,861	8,442,103
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	904,265	(2,275,098)
소 계	20,415,126	6,167,005
이연법인세비용:		
이연법인세 변동액	370,772	(6,688,910)
법인세비용(수익)	20,785,897	(521,905)

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(5,169,597)	(6,545,237)
적용세율에 따른 법인세비용	(1,058,446)	-
조정사항:		
비과세수익 및 비공제비용으로 인한 효과	(6,683,441)	(296,618)
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(168,474)	-
미인식 이연법인세의 변동	27,781,629	2,249,192
과거기간 법인세 납부액 등	914,629	(2,474,479)
소 계	21,844,343	(521,905)
당기손익으로 인식된 법인세비용	20,785,897	(521,905)
유효세율(*)	-	-

(*) 세전순손실 발생으로 평균 유효세율을 산정하지 않았습니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	183,754	517,461
기타포괄손익-공정가치측정 지분증권의 공정가치 변동	(394,348)	1,974,819
해외사업환산손익	(112,377)	(19,944)

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

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초	당기손익반영	자본에 직접 반영	기말
대손충당금	794,712	428,968	-	1,223,680
장단기투자자산	5,830,256	(12,514,683)	(394,348)	(7,078,775)
퇴직급여충당부채	4,226,298	(60,579)	155,142	4,320,861
종속및관계기업투자	(30,823,926)	10,046,270	-	(20,777,656)
유급연차휴가	21,276	9,735	-	31,011
미지급비용	930,481	66,234	-	996,715
고객관계	(39,095,976)	6,040,962	-	(33,055,014)
브랜드	(1,445,627)	224,980	-	(1,220,647)
퇴직보험료	(4,693,576)	-	-	(4,693,576)
일시상각충당금	(3,763)	-	-	(3,763)
확정기여형퇴직급여	45,261	10,410	-	55,671
기타	(6,687,329)	(4,623,069)	(83,765)	(11,394,163)
합 계	(70,901,913)	(370,772)	(322,971)	(71,595,656)

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초	당기손익반영	자본에 직접 반영	사업 결합	기말
대손충당금	592,243	191,113	-	11,356	794,712
장단기투자자산	204,873	3,687,668	1,974,819	(37,104)	5,830,256
퇴직급여충당부채	4,633,321	(881,999)	474,976	-	4,226,298
종속및관계기업투자	(30,823,926)	-	-	-	(30,823,926)
유급연차휴가	17,144	4,132	-	-	21,276
종업원급여	-	(42,485)	42,485	-	-
미지급비용	1,231,944	(322,284)	-	20,821	930,481
고객관계	(45,676,804)	6,580,828	-	-	(39,095,976)
브랜드	(1,626,817)	181,190	-	-	(1,445,627)
퇴직보험료	(4,693,576)	-	-	-	(4,693,576)
일시상각충당금	(3,763)	-	-	-	(3,763)
확정급여형퇴직급여	26,515	18,746	-	-	45,261
기타	(2,924,367)	(2,727,998)	(19,944)	(1,015,020)	(6,687,329)
합 계	(79,043,213)	6,688,911	2,472,336	(1,019,947)	(70,901,913)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산	2,890,809	6,307,331
이연법인세부채	(74,486,465)	(77,209,244)
합 계	(71,595,656)	(70,901,913)

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
종속기업 및 관계기업 투자주식	144,910,428	165,245,570
기타	22,280,064	8,064,402
이월결손금	33,252,926	22,976,198
합 계	200,443,418	196,286,170

34. 주당손익

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

(1) 기본주당손실

(단위: 천원, 주)		
구 분	당기	전기
지배기업소유주지분 당기순손실	(40,377,582)	(15,842,008)
가중평균유통보통주식수(*)	13,627,549	14,108,826
기본주당손실(원)	(2,963)	(1,123)

(*) 가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
기초발행보통주식수	14,527,584	15,527,584
자기주식효과 등	(900,035)	(1,418,758)
가중평균유통보통주식수	13,627,549	14,108,826

(2) 희석주당손실

당기와 전기 중 보통주의 희석화 효과가 없으므로 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

35. 현금흐름표

(1) 비현금거래

당기와 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않는 중요한 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유무형자산 취득 관련 미지급금 증가	1,051,897	904,137
선급금에서 무형자산 계정대체	1,110,611	-
IT장비 등의 전대로 인한 리스채권의 증가	11,849,217	6,754,751
사용권자산 및 리스부채의 증가	12,073,947	14,251,467
자기주식의 소각	13,200,494	16,795,000
미수수익 및 단기대여금의 당기손익-공정가치 측정 금융자산 대체	5,157,313	-
관계기업투자의 당기손익-공정가치 측정 금융자산 대체	73,134,559	-

(2) 재무활동현금흐름

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초	현금흐름	비현금변동	기말
단기차입금	102,321,775	11,465,394	9,391,239	123,178,408
유동성장기차입금	49,920	(49,920)	49,920	49,920
전환우선주부채	2,791,967	-	(352,589)	2,439,378
유동성사채	-	-	22,922,543	22,922,543
비유동사채	21,988,211	-	(21,988,211)	-
장기차입금	79,040	-	(49,920)	29,120
리스부채	40,122,205	(18,286,330)	12,073,947	33,909,822
합 계	167,353,118	(6,870,856)	22,046,929	182,529,191

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초	현금흐름	비현금변동	기말
단기차입금	31,971,296	65,783,795	4,566,684	102,321,775
유동성장기차입금	-	(21,040)	70,960	49,920
전환우선주부채	-	1,999,998	791,969	2,791,967
비유동사채	-	23,269,503	(1,281,292)	21,988,211
장기차입금	150,000	-	(70,960)	79,040
리스부채	43,433,244	(17,562,506)	14,251,467	40,122,205
합 계	75,554,540	73,469,750	18,328,828	167,353,118

36. 우발부채 및 주요 약정사항

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

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

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

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

① 지배기업이 제공받은 보증

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

② 지배기업이 제공한 보증

지배기업은 당기말 현재 단기 차입금에 대하여 지배기업이 보유중인 종속기업 (주)아이마켓코리아의 발행주식을 담보로 제공하였습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체의 주요 금융기관 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 천 외화단위)				
구 분	통 화	약정 한도	실행금액	거 래 은 행
당좌 및 일반대출	KRW	53,541,520	41,418,029	신한은행 등
	USD	62,700	55,348	Citibank, N. A. 등
	EUR	1,000	300	CITI BANK
L/C(*1)	KRW	10,000,000	-	씨티은행 등
	USD	18,300	63	
전자외상매출채권담보대출(구매)(*1)	KRW	123,120,010	25,056,778	우리은행 등
통화선도계약(*3)	USD	-	(64,850)	신한은행 등
	EUR	-	(3,501)	우리은행
	CNY	-	(14,057)	우리은행
	JPY	-	102,187	우리은행
기타원화지급보증(*1)	KRW	7,500,000	6,500,000	우리은행 등
이행지급보증(*2)	KRW	34,929,270	16,356,135	서울보증보험 등
기타 보증	KRW	204,000	-	서울보증보험
구매카드(*1)	KRW	85,000,000	25,774,374	우리카드 등
합 계	KRW	314,136,800	115,105,316	
	USD	81,000	(9,439)	
	EUR	1,000	(3,201)	
	CNY	-	(14,057)	
	JPY	-	102,187	

(*1) 상품의 구매와 관련한 금융기관과의 약정입니다.

(*2) 상품의 판매와 관련한 금융기관과의 약정입니다.

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

(4) (주)아이마켓코리아의 투자주식 관련 주주간 약정사항

① 종속기업인 (주)아이마켓코리아는 (주)안연케어의 경영성과가 주주간 약정에서 규정한 기준을 충족하지 못하는 경우, 해당 종속기업 주식을 다른 주주에게 매도할 수 있는 권리를 가지고 있습니다.

② (주)피플바이오가 발행한 전환사채와 관련하여, 발행회사 및 발행회사가 지정하는 자가 (주)아이마켓코리아에게 보유 중인 전환사채의 20%를 매도하여 줄 것을 청구할 수 있습니다.

③ (주)아이마켓코리아는 종속기업인 아이엠테크놀로지(주)의 비지배주주와의 주주간 약정에서 기업공개 요건을 충족하지 못하는 경우 비지배주주가 보유한 주식의 전부인 8,000주를 (주)아이마켓코리아에게 매도할 수 있는 권리를 부여하였습니다. 연결실체는 해당 풋옵션이 행사될 때 지급해야 할 금액의 현재가치로 금융부채를 인식하였습니다.

④ (주)아이마켓코리아는 종속기업인 비투엘물류(주)의 비지배주주와의 주주간 약정에서 비지배주주가 보유한 주식의 전부인 14,400주를 (주)아이마켓코리아에게 매도할 수 있는 권리를 부여하였습니다. 연결실체는 해당 풋옵션이 행사될 때 지급해야 할 금액의 현재가치로 금융부채를 인식하였습니다. 동시에, (주)아이마켓코리아는 비지배주주가 보유한 주식의 전부인 14,400주를 매수할 수 있는 권리를 보유하고 있으며, 해당 옵션은 이항 모형을 적용하여 평가하였으며, 사용된 주요 변수는 아래와 같습니다.

변수항목	콜옵션
권리부여일	2023년 10월 5일
행사가격(주당)	콜옵션 행사일 기준 직전 사업연도의 대상회사의 감사받은 개별재무제표 상 자본총계 금액을 발행주식총수로 나눈 금액
무위험이자율	2.66%
대용회사의 예상주가변동성	43.92%

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

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

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

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

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

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

(8) (주)정석케미칼 상환전환우선주와 관련하여 (주)정석케미칼의 대표이사 또는 대표이사가 지명하는 제3자에게 동훈 정석 6호 투자조합이 보유하고 있는 상환전환우선주의 15%를 매도하여 줄 것을 청구할 수 있습니다.

(9) 당기말 현재 연결실체가 제공한 담보제공내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산	장부가액	제공처	담보설정액	관련채무	차입금액
토지 및 건물	3,918,277	우리은행	4,080,000	차입금 담보	3,250,000

37. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분		특수관계자의 명칭
관계기업	직접 지분보유	(주)인터파크트리플(*1), (주)비즈마켓, (주)징기프트, (주)인터파크씨앤이, PT RESERVASI GLOBAL INDONESIA, 닥터노아바이오텍(주)(*2), 에스지프라이빗에쿼티(주)(*3), (주)엔비포스텍, (주)엑소퍼트(*4), (주)큐어버스(*5)
	간접 지분보유	(주)코레이트, (주)샤드림, (주)데쌍로지스코리아(이상, (주)아이마켓코리아를 통하여 보유), (주)비즈마켓렌탈, (주)에너지11 (이상, (주)비즈마켓을 통하여 보유) PT RESERVASI GLOBAL DIGITAL(이상, PT RESERVASI GLOBAL INDONESIA 를 통하여 보유)
그 밖의 특수관계자		재단법인 카오스 등

(*1) 당기 중 관계기업에서 제외되었으며, 사명을 (주)놀유니버스로 변경하였습니다.

닥터노아바이오텍(주)는 연결실체가 이사 1인을 지명하여 유의적인 영향력을 보유하므로 관계기업에 해당하나, 잔여재산 분배에 대한 우선권 및 상환권을 보유하고 있어 보통주에

(*2) 투자한 투자자와 유사한 위험에 노출되지 않으므로 유의적 영향력을 보유하고 있음에도 불구하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였습니다.

(*3) 에스지프라이빗에쿼티(주)는 연결실체가 이사 1인을 지명하여 유의적인 영향력을보유하므로 관계기업에 해당하나, 전환가격 조정 등의 특성으로 인해 보통주에 투자한 투자자와 유사한 위험에 노출되지 않으므로 유의적인 영향력을 보유하고 있음에도 불구하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였습니다.

(*4) (주)엑소퍼트는 연결실체가이사 1인을 지명하여 유의적인 영향력을 보유하므로 관계기업에 해당하나, 상환권을 보유하고 있어 보통주에 투자한 투자자와 유사한 위험에 노출되지 않으므로 유의적 영향력을 보유하고 있음에도 불구하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였습니다.

(*5) (주)큐어버스는 연결실체가이사 1인을 지명하여 유의적인 영향력을 보유하므로 관계기업에 해당하나, 상환권을 보유하고 있어 보통주에 투자한 투자자와 유사한 위험에 노출되지 않으므로 유의적 영향력을 보유하고 있음에도 불구하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
회사명	매출 등		재고자산 매입 등		기타비용	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
관계기업:						
(주)놀유니버스 (구.(주)인터파크트리플(*))	2,727,030	10,055,929	8,466	-	173,591	187,039
(주)인터파크씨어터	19,684	38,918	3,275	145	35,111	112,026
(주)비즈마켓	3,277,363	205,311	143,288	2,632	101,007	23,975
(주)코레이트	562	3,163	49,075	232,449	-	-
(주)샤드림	168,690	59,427	-	-	-	-
에스지프라이빗에쿼티(주)	998,960	1,001,266	-	-	-	-
기타의 특수관계자:						
재단법인 카오스	75,968	90,146	-	-	700,000	323,931
합 계	7,268,257	11,454,160	204,104	235,226	1,009,709	646,971

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

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

(단위: 천원)				
회사명	주식취득(*1)		리스채권 회수	
	당기	전기	당기	전기
관계기업:				
(주)놀유니버스 (구.(주)인터파크트리플(*2))	-	-	1,835,722	2,979,179
닥터노아바이오택(주)	-	196,000	-	-
(주)샤드림	-	800,000	-	-
(주)엔비포스텍	2,000,000	2,999,999	-	-
(주)큐어버스	4,999,820	-	-	-
에스지프라이빗에쿼티(주)	-	20,000,000	-	-
합 계	6,999,820	23,995,999	1,835,722	2,979,179

(*1) 유상증자 및 유상감자를 포함하고 있습니다.

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

(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)놀유니버스(구,(주)인터파크트리플)	-	395,204	-	1,940,929	-	-	-	2,034,469
(주)인터파크씨어터	-	2,858	-	-	-	21	-	10,990
(주)비즈마켓	459,468	8,960	-	-	312	2,475	23	-
(주)코레이트	-	-	-	-	10,267	24,290	-	-
기타의 특수관계자:								
재단법인 카오스	115	1,064	-	-	-	-	-	-
합 계	459,583	408,086	-	1,940,929	10,579	26,786	23	2,045,459

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

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

38. 금융상품의 범주별 분류

(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 금융상품	당기손익- 공정가치 측정 금융상품	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융상품	기타금융자산 및 금융부채	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
단기투자자산	-	27,711,125	-	-	27,711,125
통화선도	-	126,637	-	-	126,637
지분증권	-	63,785,406	42,438,122	-	106,223,528
출자금	-	63,410,296	-	-	63,410,296
채무상품(*1)	-	64,694,994	-	-	64,694,994
옵션계약(*2)	-	44,845,100	-	-	44,845,100
조건부지분인수(*3)	-	1,470,000	-	-	1,470,000
소 계	-	266,043,558	42,438,122	-	308,481,680
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산	221,321,267	-	-	-	221,321,267
매출채권	607,873,966	-	-	-	607,873,966
기타수취채권	14,575,103	-	-	-	14,575,103
리스채권	14,787,717	-	-	-	14,787,717
단기투자자산	107,292,388	-	-	-	107,292,388
장기투자자산	46,000	-	-	-	46,000
국공채	16,350	-	-	-	16,350
소 계	965,912,791	-	-	-	965,912,791
금융자산 합계	965,912,791	266,043,558	42,438,122	-	1,274,394,471
공정가치로 측정되는 금융부채:					
통화선도	-	6,442,879	-	-	6,442,879
옵션계약(*4)(*5)(*6)	-	5,198,978	-	-	5,198,978
전환우선주부채	-	2,439,378	-	-	2,439,378
소 계	-	14,081,235	-	-	14,081,235
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무	-	-	-	625,561,009	625,561,009
기타지급채무	-	-	-	15,281,944	15,281,944
리스부채	-	-	-	33,909,822	33,909,822
차입금	-	-	-	123,257,448	123,257,448
유동성사채	-	-	-	22,922,543	22,922,543
비지배지분부채	-	-	-	98,924	98,924
소 계	-	-	-	821,031,690	821,031,690
금융부채 합계	-	14,081,235	-	821,031,690	835,112,925

- (*1) 채무상품에는 연결실체가 피투자회사에 유의적인 영향력을 갖는 투자 4건이 포함되어 있습니다(주석 37 참조).
- (*2) 연결실체는 주식회사 놀유니버스가 2027년 4월까지 적격기업공개가 이루어지지 않는 경우, 주식의 전부 또는 일부를 주식회사 야놀자에게 매수할 것을 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다(주석 36 참조).
- (*3) 피투자자가 후속 투자를 받는 경우, 계약에 따라 연결실체는 피투자자로부터 우선주를 발행 받을 권리를 보유하고 있습니다.
- (*4) 연결실체는 아이엠테크놀로지(주)의 비지배주주와의 주주간 약정에서 기업공개요건을 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(주석 36 참조).
- (*5) 연결실체는 비투엘물류(주)의 비지배주주와의 주주간 약정에서 비지배주주가 보유한 주식의 전부인 14,400주를 지배기업에게 매도할 수 있는 권리를 부여하였습니다. 해당 풋옵션이 행사될 때 지급해야 할 금액의 현재가치로 금융부채를 인식하였습니다(주석 36 참조).
- (*6) 연결실체는 연결실체의 종속기업인 (주)테라팩스의 비지배주주와의 주주간 약정에서 기술성장기업으로 상장예비심사를 신청할 수 있는 기술력과 성장성을 인정받지 못하는 경우 보유한 주식의 전부인 380,011주를 연결실체에게 매도할 수 있는 권리를 부여하였습니다(주석 36 참조).

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 측정 금융상품	당기손익- 공정가치 측정 금융상품	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융상품	기타금융자산 및 금융부채	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
단기투자자산	-	36,349,374	-	-	36,349,374
통화선도	-	1,444,043	-	-	1,444,043
지분증권	-	-	36,671,033	-	43,633,794
출자금	-	48,034,956	-	-	48,034,956
채무상품	-	57,987,583	-	-	51,024,822
옵션계약	-	30,653,018	-	-	30,653,018
조건부지분인수	-	7,984,527	-	-	7,984,527
소 계	-	182,453,501	36,671,033	-	219,124,534
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:					
현금및현금성자산	251,961,793	-	-	-	251,961,793
매출채권	650,273,414	-	-	-	650,273,414
기타수취채권	19,391,140	-	-	-	19,391,140
리스채권	9,088,417	-	-	-	9,088,417
단기투자자산	103,170,127	-	-	-	103,170,127
장기투자자산	841,044	-	-	-	841,044
국공채	20,880	-	-	-	20,880
소 계	1,034,746,815	-	-	-	1,034,746,815
금융자산 합계	1,034,746,815	182,453,501	36,671,033	-	1,253,871,349
공정가치로 측정되는 금융부채:					
통화선도	-	60,501	-	-	60,501
옵션계약	-	7,903,349	-	-	7,903,349
전환우선주부채	-	2,791,967	-	-	2,791,967
소 계	-	10,755,817	-	-	10,755,817
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:					
매입채무	-	-	-	763,571,147	763,571,147
기타지급채무	-	-	-	19,293,840	19,293,840
리스부채	-	-	-	40,122,205	40,122,205
차입금	-	-	-	102,450,735	102,450,735
비유동사채	-	-	-	21,988,211	21,988,211
고객예치금	-	-	-	1,000	1,000
기타금융부채(비유동)	-	-	-	108,774	108,774
소 계	-	-	-	947,535,912	947,535,912
금융부채 합계	-	10,755,817	-	947,535,912	958,291,729

(2) 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	재무상태표상 순액
매출채권	1,279,082	(1,109,734)	169,348
매입채무	116,850,240	(1,109,734)	115,740,506

(3) 당기말과 전기말 현재 지분증권의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(주)피플바이오 보통주	2,177,750	2,181,297
(주)피플바이오 전환우선주	1,646,699	1,649,381
에스지생활안전(주) 보통주	5,121,017	2,755,070
(주)지아이이노베이션 보통주	10,703,020	14,606,046
(주)아이에스엠 보통주	2,973,713	-
(주)에너지11 발행 보통주	999,999	999,999
(주)씨메이트 발행 보통주	244,000	329,000
아이뉴스24(주) 보통주	11,010	11,010
(주)개똥이네 보통주	89,273	89,273
(주)제이알글로벌위탁관리부동산투자회사 보통주	578,550	856,800
(주)바른손(구,(주)투썸디지털아이디어) 보통주	315,906	560,863
(주)정석케미칼 보통주	5,648,121	10,928,198
CJ CGV 보통주	1,536,137	1,678,425
(주)플라시클 보통주(*1)	50,004	-
Strand Therapeutics, Inc. 전환우선주(*2)	10,317,253	-
MEDiC Life Sciences 전환우선주	588,002	-
Iambic Therapeutics, Inc. 전환우선주	8,816,437	-
(주)놀유니버스(구,(주)인터파크트리플) 보통주(*3)	54,380,966	-
인천국제물류센터 보통주	25,671	25,671
합 계	106,223,528	36,671,033

(*1) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(*2) 당기 중 우선주를 발행 받아 지분증권으로 대체되었습니다.

(*3) 당기 중 관계기업투자주식에서 대체되었습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 채무상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
(주)셀레메디 전환상환우선주	2,646,000	2,646,000
(주)아름테라퓨틱스 전환상환우선주	831,791	831,791
(주)메디픽셀 전환상환우선주	939,580	939,580
(주)미림진 전환상환우선주	438,819	695,856
(주)스페이스에프 전환상환우선주	500,100	1,000,200
(주)레보스케치 전환상환우선주	772,026	772,026
일리미스테라퓨틱스(주) 전환상환우선주	1,365,900	1,365,900
(주)아이엔테라퓨틱스 전환상환우선주	1,299,997	1,299,997
(주)피플바이오 전환사채	10,964,931	-
닥터노아바이오텍(주) 전환상환우선주	239,145	4,999,960
(주)매직볼릿테라퓨틱스 전환상환우선주	2,999,998	2,999,998
(주)엑소퍼트 전환상환우선주	1,999,881	1,999,881
에스지프라이빗에쿼티(주) 전환사채	21,133,764	19,796,066
EnterX Biosciences Inc. Convertible note	799,118	644,700
핀포인트 주식회사 전환사채	3,324,735	3,032,837
MEDiC Life Sciences 전환우선주	-	515,761
Iambic Therapeutics, Inc. 전환우선주	-	6,447,000
(주)그래핀랩 전환상환우선주(*1)	-	-
(주)큐어버스전환상환우선주(*1)	4,999,820	-
(주)정석케미칼 전환상환우선주(*2)	9,439,389	8,000,030
합 계	64,694,994	57,987,583

(*1) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(*2) 주주간 약정이 존재합니다(주석36).

(5) 당기말과 전기말 현재 출자금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
SVIC 30호 조합 출자금	2,239,414	3,492,303
SVIC 38호 조합 출자금	6,624,005	10,179,379
SVIC 59호 조합 출자금	6,764,557	2,748,403
정보통신공제조합 출자금	15,165	15,165
스틱글로벌혁신성장PEF 출자금	7,418,479	6,748,018
디에스피알파사모투자 출자금	14,201,469	3,452,260
기계설비건설공제조합 출자금	45,575	45,575
인사이트비전1호 투자조합 출자금	820,554	880,610
인사이트V2디지털헬스케어투자조합 출자금	822,192	867,156
전문건설공제조합(*1)	80,374	80,374
Translink Capital partners II	2,820,414	3,368,011
Translink Capital partners III	3,592,311	4,131,374
Translink Capital partners IV	5,359,525	4,630,338
Primer Sazze Fund I ,LP	4,156,466	3,660,148
Primer Sazze Fund II ,LP(*3)	2,793,445	1,666,192
Osage University Parthners IV, LP(*3)	777,806	322,350
데일리 크릭 바이오 헬스케어 펀드	3,000,800	1,747,275
PRIMER SAZZE UPSTAGE SPV I , LP(*2)	1,176,024	—
Dementia Discovery Fund 2 LP(*2)(*3)	701,696	—
경인방송(주)	25	25
합 계	63,410,296	48,034,956

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

(*2) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(*3) 미출자 약정이 존재합니다(주석 36 참조).

(6) 당기말과 전기말 현재 옵션계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식회사 야놀자 주주간 약정(*)	44,304,351	28,689,000
기타	540,749	1,964,018
합 계	44,845,100	30,653,018

주식회사 놀유니버스가 2027년 4월까지 적격기업공개가 이루어지지 않는 경우, 주식의 전
(*) 부 또는 일부를 주식회사 야놀자에게 매수할 것을 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있습니다(주석 36 참조).

(7) 당기말과 전기말 현재 국공채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	이자율	만기	당기말	전기말
도시철도채권	1.25%	2025.1.31	16,350	20,880
유동성 대체			(16,350)	(4,530)
합 계			-	16,350

(8) 당기말과 전기말 현재 조건부지분인수의 내역은 다음과 같습니다.

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

(*) 당기 우선주를 발행 받아 지분증권으로 대체되었습니다.

39. 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 옵션 가격결정모형을 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	-	126,637	-	126,637
단기투자자산	-	27,711,125	-	27,711,125
지분증권	-	-	63,785,406	63,785,406
채무상품	-	-	64,694,994	64,694,994
출자금	-	-	63,410,297	63,410,297
옵션계약	-	-	44,845,100	44,845,100
조건부지분인수	-	-	1,470,000	1,470,000
소 계	-	27,837,762	238,205,797	266,043,559
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:				
지분증권	15,311,363	-	27,126,759	42,438,122
금융자산 합계	15,311,363	27,837,762	265,332,556	308,481,681
당기손익-공정가치 측정 금융부채:				
통화선도	-	6,442,879	-	6,442,879
옵션계약	-	-	5,198,978	5,198,978
전환우선주부채	-	-	2,439,378	2,439,378
금융부채 합계	-	6,442,879	7,638,356	14,081,235

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기손익-공정가치 측정 금융자산:				
통화선도	-	1,444,043	-	1,444,043
단기투자자산	-	36,349,374	-	36,349,374
채무상품	-	-	57,987,583	57,987,583
출자금	-	-	48,034,956	48,034,956
옵션계약	-	-	30,653,018	30,653,018
조건부지분인수	-	-	7,984,527	7,984,527
소 계	-	37,793,417	144,660,084	182,453,501
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:				
지분증권	19,883,431	-	16,787,602	36,671,033
금융자산 합계	19,883,431	37,793,417	161,447,686	219,124,534
당기손익-공정가치 측정 금융부채:				
통화선도	-	60,501	-	60,501
옵션계약	-	-	7,903,349	7,903,349
전환우선주부채	-	-	2,791,967	2,791,967
금융부채 합계	-	60,501	10,695,316	10,755,817

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 대체는 없습니다.

연결실체가 보유하고 있는 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 당기 중발생한 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	-	-
출자금	자산가치법	자산가치(*)	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)합니다. - 자산가치가 높아지는(낮아지는) 경우
옵션계약	이항모형 옵션가격결정모형	기초자산의 주가변동성	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)합니다. - 기초자산의 주가변동성이 높아지는(낮아지는) 경우
지분증권	기대현재가치기법	기대현재가치 등	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)합니다. - 기대현재가치가 높아지는(낮아지는) 경우
채무상품	이항모형	기초자산의 주가변동성	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)합니다. - 기초자산의 주가변동성이 높아지는(낮아지는) 경우
조건부지분인수	이항모형	기초자산의 주가변동성	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)합니다. - 기초자산의 주가변동성이 높아지는(낮아지는) 경우
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:			
지분증권	현금흐름할인모형	영구성장률, 가중평균자본비용 등	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)합니다. - 영구성장률이 높아지는(낮아지는) 경우 - 가중평균자본비용이 낮아지는(높아지는) 경우
당기손익-공정가치 측정 금융부채:			
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	대체	기말
당기손익-공정가치측정 금융자산:						
출자금	48,034,956	9,806,536	(10,306,581)	15,875,386	-	63,410,297
채무상품	57,987,583	20,819,740	-	(7,149,568)	(6,962,761)	64,694,994
지분증권	-	54,380,966	-	2,441,679	6,962,761	63,785,406
옵션계약	30,653,018	43,026,953	(28,689,000)	(145,871)	-	44,845,100
조건부지분인수	7,984,527	-	-	219,473	(6,734,000)	1,470,000
소 계	144,660,084	128,034,195	(38,995,581)	11,241,099	(6,734,000)	238,205,797
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산:						
지분증권	16,787,602	2,805,907	(4,804,235)	5,603,485	6,734,000	27,126,759
금융자산 합계	161,447,686	130,840,102	(43,799,816)	16,844,584	-	265,332,556
당기손익-공정가치 측정 금융부채						
옵션계약	7,903,348	662,607	(798,504)	(2,568,474)	-	5,198,977
전환우선주부채	2,791,967	-	-	(352,589)	-	2,439,378
금융부채 합계	10,695,315	662,607	(798,504)	(2,921,063)	-	7,638,355

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

40. 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	955,910,708	1,063,628,721
자본	782,040,649	833,929,950
부채비율	122.23%	127.54%

(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.

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

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	117,498,008	69,757,718

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)	(1,174,980)	1,174,980	(697,577)	697,577

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 3개은행과 체결하고 있는 선물환 계약내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 천 외화단위)							
매 입		매 도		약정환율(원)			계약건수(건)
통화	금액	통화	금액				
KRW	88,905,895	USD	64,850	1,285.69	~	1,470.50	64
KRW	7,865,417	EUR	5,301	1,467.78	~	1,514.49	11
KRW	263,269	JPY	28,100	935.66	~	944.15	2
KRW	3,621,383	CNY	18,317	191.57	~	198.40	4
EUR	1,800	KRW	2,659,374	1,477.43	~	1,477.43	1
JPY	130,287	KRW	1,205,965	912.82	~	943.81	5
CNY	4,260	KRW	845,610	197.03	~	198.76	2

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	57,212	84,101,342	9,106	13,385,107
JPY	4,303	40,301	33,606	314,711
CNY	18,158	3,654,561	4,092	823,540
EUR	5,077	7,760,693	2,913	4,453,895
VND	15,730,948	907,676	16,044,027	925,733
HKD	77	14,606	69	13,064
SGD	1	504	-	-
GBP	-	-	4	7,491

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	7,071,624	(7,071,624)
JPY	(27,441)	27,441
CNY	283,102	(283,102)
EUR	330,680	(330,680)
VND	(1,806)	1,806
HKD	154	(154)
SGD	50	(50)
GBP	(749)	749

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 미만	3개월 ~ 1년미만	1 ~ 5년미만	5년 초과
매입채무	625,561,009	625,561,009	625,561,009	-	-	-
기타채무(*)	8,882,825	8,882,825	6,967,459	1,159,540	755,826	-
옵션계약	5,198,978	5,198,979	-	-	3,446,863	1,752,116
유동사채	22,922,543	23,269,503	-	23,269,503	-	-
차입금	123,257,448	125,900,997	78,182,124	47,718,873	-	-
기타금융부채	6,541,803	6,541,803	4,194,728	2,248,151	98,924	-
합 계	792,364,606	795,355,116	714,905,320	74,396,067	4,301,613	1,752,116

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

41. 사업결합

(1) 전기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	주요 영업활동	취득일	취득한 지분	총 이전대가
비투엘물류(주)	화물운송 중개 및 대리	2023.10.5	70%	11,110,785

(2) 전기 중 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액(*)
식별가능한 자산의 공정가치	31,780,056
유동자산	22,122,587
현금및현금성자산	11,673,449
매출채권	9,357,651
기타유동자산	1,091,487
비유동자산	9,657,469
금융자산	1,087,655
유형자산	7,573,825
무형자산	15,522
기타비유동자산	945,258
이연법인세자산	35,209
식별가능한 부채의 공정가치	16,907,136
유동부채	14,396,849
매입채무 및 기타채무	7,533,344
단기차입금	4,650,000
유동리스부채	1,456,610
기타유동부채	756,895
비유동부채	2,510,287
비유동리스부채	1,453,131
이연법인세부채	1,055,156
기타비유동부채	2,000
비지배지분	1,400,873
식별가능한 순자산 공정가치 합계	13,472,047

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

(3) 전기 중 발생한 사업결합에서 발생한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
이전대가	11,110,785
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	(13,472,047)
가산: 비지배지분(30%)	4,041,615
소 계	(9,430,432)
영업권(*)	1,680,353

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

(4) 전기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
현금으로 지급한 대가	7,600,000
차감: 취득한 현금및현금성자산	(11,673,449)
차 감 계	(4,073,449)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 그래디언트			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원 수 및 시간		품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		검토자 (심리실 등)		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		4	2	1	1	7	8	-	1	12	14	-	-	24	26
투입시 간	분·반기검토	31	15	55	34	672	411	-	110	-	-	-	-	758	570
	감사	18	18	53	35	796	412	-	40	313	387	-	-	1,180	892
	합계	49	33	108	69	1,468	823	-	150	313	387	-	-	1,938	1,462

3. 주요 감사실시내용

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

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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