

목 차

정 정 신 고 (보고)	1
감 사 보 고 서	2
외부감사인의 감사보고서	3
재 무 제 표	5
재 무 상 태 표	6
포 괄 손 익 계 산 서	7
현 금 흐 름 표	9
재무제표에 대한 주석	11
내부회계관리제도 검토의견	67

정정신고(보고)

2012년 5월 2일

1. 정정대상 공시서류 : 재무제표에 대한 감사보고서
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2012년 3월 8일
3. 정정사유 : 주석 일부 수정
4. 정정사항
 - 1) 종속기업투자의 요약재무정보 (주석 10의 (2))종속기업의 당기말의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

종속기업명	정정전			정정후		
	총수익	총비용	이익(손실)	총수익	총비용	이익(손실)
(주)에이치에스애드	212,254,668	205,874,963	6,379,705	192,824,060	186,444,355	6,379,705
합 계	355,210,054	346,169,761	9,040,293	335,779,446	326,739,153	9,040,293

주식회사 지투알

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 28 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

제 27 기

2010년 01월 01일 부터
2010년 12월 31일 까지

삼정회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 지투알

주주 및 이사회 귀중

2012년 3월 8일

본 감사인은 첨부된 주식회사 지투알의 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표와 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일로 종료되는 양 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

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

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 주식회사 지투알의 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일 현재의 재무상태와 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

다음은 감사의견에는 영향이 없지만 감사보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 되는 사항입니다.

(1) 종속기업의 사업철수 및 매각결의

재무제표에 대한 주석 35에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2010년 11월 5일 이사회에서 종속기업인 주식회사 지아웃도어와 주식회사 벅스컴애드에 대한 사업철수를 결의하였습니다. 상기 2개사에 대한 종속기업투자는 기업회계기준서 제1105호 (매각예정비유동자산과 중단영업)에 따라 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

(2) 특수관계자와의 거래

재무제표에 대한 주석 34에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 당기 중 특수관계자와의 거래가 발생하였으며, 당기말 현재 관련 채권·채무가 존재하고 있습니다.

서울시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2012년 3월 8일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

제 28 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

제 27 기

2010년 01월 01일 부터
2010년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 지투알 대표이사 김 종 립

재무상태표

제 28 기 2011년 12월 31일 현재

제 27 기 2010년 12월 31일 현재

주식회사 지투알

(단위 : 원)

과목	제 28(당)기말		제 27(전)기말	
자산				
I. 유동자산		55,004,130,105		56,136,008,934
현금및현금성자산(주3,4,5,32,33)	761,696,210		2,569,646,232	
금융기관예치금(주3,4,6,32,33)	51,000,000,000		50,000,000,000	
미수금및기타채권(주3,4,7,32,33,34)	2,834,607,706		2,515,804,237	
기타유동자산(주8)	407,826,189		1,050,558,465	
II. 비유동자산		46,892,799,845		44,400,207,770
장기금융기관예치금(주3,6,32,33)	2,500,000		2,500,000	
매도가능금융자산(주3,4,9,32,33)	1,573,294,400		3,507,608,619	
장기미수금및기타채권(주3,4,7,32,33,34)	194,032,000		327,799,716	
종속기업투자(주3,10,35)	41,004,337,578		36,918,796,936	
유형자산(주3,11)	906,427,512		430,212,094	
무형자산(주3,12)	1,983,927,001		1,637,771,759	
이연법인세자산(주3,30)	962,159,450		774,074,897	
기타비유동자산	266,121,904		-	
매각예정비유동자산(주3,35)	-		801,443,749	
자산총계		101,896,929,950		100,536,216,704
부채				
I. 유동부채		2,514,328,888		2,492,058,711
미지급금및기타채무(주3,13,15,32,33,34)	2,376,193,509		1,787,890,296	
기타유동부채(주14)	138,135,379		704,168,415	
II. 비유동부채		910,923,056		1,085,153,560
장기미지급금및기타채무(주3,13,32,33)	266,121,904		336,325,738	
확정급여채무(주3,15)	451,227,031		526,290,184	
기타비유동부채(주3,15,16)	193,574,121		222,537,638	
부채총계		3,425,251,944		3,577,212,271
자본				
I. 자본금(주1,3,18)	17,571,493,000		17,571,493,000	
II. 자본잉여금(주18)	54,582,336,025		54,582,336,025	
III. 이익잉여금(주19,20)	31,771,185,629		31,749,912,020	
IV. 기타포괄손익누계액(주4,22)	-		(1,491,399,964)	
V. 기타자본항목(주3,18,23,24)	(5,453,336,648)		(5,453,336,648)	
자본총계		98,471,678,006		96,959,004,433
부채 및 자본총계		101,896,929,950		100,536,216,704

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제28기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제27기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 지투알

(단위 : 원)

과 목	제 28(당)기		제 27(전)기	
I. 영업수익(주3,25,34)	16,224,860,023		15,416,280,387	
II. 영업비용(주3,26,29,34)	12,161,368,410		12,798,853,871	
III. 기타수익(주3,27)	66,537,314		1,104,000,150	
IV. 기타비용(주3,27)	635,187,528		251,448	
V. 영업이익		3,494,841,399		3,721,175,218
VI. 금융수익(주3,28,32)	2,010,080,652		2,777,538,985	
VII. 금융비용(주3,28,32)	3,854,726,568		118,591	
VIII. 법인세비용차감전순이익		1,650,195,483		6,498,595,612
IX. 법인세비용(수익)(주3,30)	(775,348,488)		152,580,487	
X. 당기순이익		2,425,543,971		6,346,015,125
XI. 기타포괄손익		1,518,276,202		629,160,409
매도가능금융자산의 공정가치변동(주3,9)	1,491,399,964		804,606,504	
보험수리적손익(주3,15)	26,876,238		(175,446,095)	
XII. 총포괄순이익		3,943,820,173		6,975,175,534
XIII. 주당이익				
기본주당순이익(주3,31)		150		392
희석주당순이익(주3,31)		150		392

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 28 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 27 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 지투알

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본항목	자본총계
2010.1.1(전기초)	17,571,493,000	54,582,336,025	26,378,896,840	(2,296,006,468)	(8,150,160,318)	88,086,559,079
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	6,346,015,125	-	-	6,346,015,125
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	804,606,504	-	804,606,504
보험수리적손익	-	-	(175,446,095)	-	-	(175,446,095)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:						
배당금 지급	-	-	(799,553,850)	-	-	(799,553,850)
자기주식처분	-	-	-	-	2,696,823,670	2,696,823,670
2010.12.31(전기말)	17,571,493,000	54,582,336,025	31,749,912,020	(1,491,399,964)	(5,453,336,648)	96,959,004,433
2011.1.1(당기초)	17,571,493,000	54,582,336,025	31,749,912,020	(1,491,399,964)	(5,453,336,648)	96,959,004,433
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	2,425,543,971	-	-	2,425,543,971
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	1,491,399,964	-	1,491,399,964
보험수리적손익	-	-	26,876,238	-	-	26,876,238
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:						
배당금 지급	-	-	(2,431,146,600)	-	-	(2,431,146,600)
2011.12.31(당기말)	17,571,493,000	54,582,336,025	31,771,185,629	-	(5,453,336,648)	98,471,678,006

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 28 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 27 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 지투알

(단위 : 원)

과 목	제 28(당) 기		제 27(전) 기	
I. 영업활동현금흐름		5,534,544,117		4,549,119,823
1. 영업에서 창출된 현금	(1,705,827,593)		(1,853,652,866)	
(1) 당기순이익	2,425,543,971		6,346,015,125	
(2) 조정	(3,015,754,260)		(7,374,897,005)	
법인세비용(수익)	(775,348,488)		152,580,487	
퇴직급여	729,087,464		611,147,361	
감가상각비	325,293,832		213,597,081	
무형자산상각비	365,248,958		238,416,731	
대손상각비(대손충당금환입)	(394,434,964)		937,558,876	
종속기업주식처분손실	601,443,749		-	
종속기업주식처분이익	(8,570,964)		-	
유형자산처분이익	(2,246,000)		-	
유형자산처분손실	194,750		130,000	
기타비금융자산처분이익	-		(1,100,000,000)	
복구충당부채전입액	1,524,247		-	
복구충당부채환입액	-		(93,333)	
잡손실	12,205,800		-	
이자수익	(1,894,551,324)		(2,718,034,890)	
배당금수익	(5,821,966,940)		(5,710,048,400)	
매도가능금융자산손상차손	3,846,365,620		-	
외화환산이익	-		(269,509)	
외화환산손실	-		118,591	
(3) 자산및부채의증감	(1,115,617,304)		(824,770,986)	
미수금의 감소(증가)	(145,592,538)		(1,134,220,265)	
미수수익의 감소(증가)	(184,150,445)		190,685,744	
기타유동자산의 감소(증가)	25,987,635		(789,020,535)	
기타비유동자산의 감소(증가)	-		24,668,692	
미지급금의 증가(감소)	150,870,346		580,904,688	
미지급비용의 증가(감소)	64,671,679		513,041,901	
예수금의 증가(감소)	-		(105,335,718)	
기타유동부채의 증가(감소)	(143,805,910)		83,967,289	
기타장기종업원급여부채의 증가(감소)	(30,487,764)		184,431,456	
퇴직금의 지급	(469,691,404)		(408,835,352)	
관계사 전입(전출)액	(18,123,617)		7,681,288	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(365,295,286)		27,259,826	
2. 이자의수취	1,828,373,630		2,376,234,389	
3. 배당금의수취	5,821,966,940		5,710,048,400	
4. 법인세의지급	(409,968,860)		(1,683,510,100)	

II. 투자활동현금흐름		(4,911,347,539)		(5,637,186,123)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	50,790,653,158		46,340,000,000	
금융기관예치금의 감소	50,000,000,000		39,000,000,000	
장기대여금의 회수	539,283,158		240,000,000	
장기보증금의 감소	8,430,000		7,100,000,000	
종속기업주식의 처분	200,000,000		-	
유형자산의 처분	2,250,000		-	
무형자산의 처분	40,690,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(55,702,000,697)		(51,977,186,123)	
금융기관예치금의 증가	51,000,000,000		50,000,000,000	
종속기업주식의 취득	3,135,992,697		824,732,759	
유형자산의 취득	801,708,000		221,153,364	
무형자산의 취득	764,300,000		931,300,000	
III. 재무활동현금흐름		(2,431,146,600)		(799,553,850)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(2,431,146,600)		(799,553,850)	
배당금의 지급	2,431,146,600		799,553,850	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		(1,807,950,022)		(1,887,620,150)
V. 기초의 현금		2,569,646,232		4,457,384,973
VI. 외화표시현금의 환율변동효과		-		(118,591)
VII. 기말의 현금		761,696,210		2,569,646,232

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

2011년 12월 31일 현재

주식회사 지투알

1. 회사의 개요

주식회사 지투알(이하 "당사")은 각종 광고물의 제작 및 판매와 이에 부수되는 사업을영업목적으로하여 1984년 5월 30일 "주식회사 엘지애드" 로 설립되었으며 2004년 8월 31일을 기준으로 하여 광고사업부문을 물적분할하였고, 2004년 9월 1일자로 당사의 명칭을 현재의 "주식회사 지투알"로 변경하여 종속기업에 대한 투자 및 경영자문사업을 영위하고 있으며, 서울특별시 마포구에 본점을 두고 있습니다.

한편, 당사는 1999년 8월 11일에 한국거래소의 유가증권시장에 주식을 상장하였으며, 당기 말 현재 최대주주는 (주)LG(지분율 : 35.00%) 입니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)를 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 아래 기술되는 회계정책에 따라 작성되었습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치와 미인식된 과거근무원가를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

당사는 각 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진

의 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.

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석3: 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정
- 주석3: 리스의 분류
- 주석11, 12: 유·무형자산의 내용연수, 잔존가치

다음 회계기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석15 : 확정급여채무의 측정
- 주석16 : 충당부채
- 주석17 : 우발부채

(5) 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 2012년 2월 2일자 이사회에서 승인되었습니다.

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

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

(2) 별도재무제표에서의 종속기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 다만, 전환일의 한국채택국제회계기준 별도재무상태표에서는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 영업수익으로 인식하고 있습니다.

(3) 현금 및 현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

금융자산은 인식 및 측정을 위하여 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

③ 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초인식후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

⑥ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 당사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(5) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름이 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

(6) 유형자산

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

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타 손익으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	상각방법
비 품	4년	정액법

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

(7) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
소프트웨어	4년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

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

(8) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 매각예정으로 분류되는 비유동자산을제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

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

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

(9) 리스

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

① 운용리스

운용리스하의 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있습니다. 운용리스의 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

② 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지, 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

약정에 리스가 포함되어 있다면 약정 개시일이나 약정의 재검토 시점에 약정에서 요구하는 지급액과 기타 대가를 상대적 공정가치에 기초하여 리스 부분과 기타 요소 부분으로 분리하고 있습니다. 구매자가 실무적으로 신뢰성 있게 지급액을 분리할 수 없는 경우에는 리스의 대상으로 파악된 약정대상 자산의 공정가치와 동일한 금액으로 자산과 부채를 인식하고 있습니다. 추후에 대가가 지급되면 부채는 감소하고, 부채에대한 내재 금융원가는 구매자의 증분차입이자율을 사용하여 인식하고 있습니다.

(10) 매각예정비유동자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 자산 (또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 해당 자산(또는 자산과 부채)의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 이익으로 인식하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(11) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 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 판매가능한 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.

(12) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

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

② 기타금융부채

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

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(13) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타 장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

④ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여부채는 매년독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 미인식과거근무원가 누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여를 새로 도입하거나 변경함에 따라 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치의 변동액인 과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다. 단, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득되는 경우에는 해당 과거근무원가는 즉시 인식하고 있습니다.

(14) 충당부채

충당부채는 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 인식하고 있습니다.

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

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

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

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 외화거래

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 납입자본

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

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

(17) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여비용과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

제공받는 재화나 용역의 대가로 현금을 지급하는 현금결제형 주식기준보상거래의 경우에는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 공정가치로 측정하고 가득기간동안 종업원급여비용과 부채로 인식하고 있습니다. 또한 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 급여로 인식하고 있습니다.

(18) 수익

당사의 수익은 용역의 제공, 임대수익 및 배당금수익 등으로 구성되어 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 그 거래의 진행률에 따라 인식하고 있습니다. 다만, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가 가능한 범위 내에서의 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 임대수익과 배당금수익은 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

(19) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 법인세

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

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적 차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(21) 주당이익

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

(22) 미적용 제 · 개정 기준서

제정 · 공표되었으나 2011년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제 · 개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 다음의 제 · 개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

거래 상대방에게 양도되었지만 제거되지 아니한 금융자산에 대해 그 종류별로 자산의 성격, 장부금액 및 위험과 보상에 대한 설명을 공시하도록 하고 있습니다. 또한, 금융자산이 재무제표에서 제거되었지만 기업이 여전히 양도자산과 관련하여 특정 위험과 보상에 노출되어 있다면 그러한 위험의 영향을 이해할 수 있도록 추가적인 공시가 요구됩니다. 동 개정내용은 2011년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정' 제정

여러 개의 기준서에 분산되어 있던 공정가치 측정에 관한 규정을 동 기준으로 통합하고 공정가치 측정에 관한 구체적인 내용을 규정하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

4. 금융위험관리

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

(1) 위험관리 정책

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 당사의 위험관리 정책을 개발하고 감독하고 있으며 중장기 경영계획 및 단기 경영전략에 대해 정기적으로 보고받고 승인하고 있습니다.

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

당사의 감사위원회는 경영진이 당사의 위험관리 정책 및 절차의 준수여부를 어떻게 관리하는지 감독하고 당사가 직면한 위험과 관련하여 위험관리체계가 적절한지 검토합니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약 상의 의무를 만족시키지 못할 경우 당사에게 발생하는 재무적인 손실입니다. 당사가 노출된 신용위험은 주로 각 고객의 개별적인 특성의 영향을 받습니다. 대부분의 고객들이 당사와 다년간 거래해 오고 있으며, 손실은 자주 발생하지 않았습니다. 또한 당사의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 거래처별 특성의 영향을 받습니다. 당사는 대금 결제조건을 결정하기 이전에 신규 거래처에 대해 개별적으로 신용도를 검토하고 있으며, 기존 거래처에 대해서는 신용도를 재평가하여 신용도를 재검토하고 있습니다.

당사는 미수금및기타채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합의 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거자료에 근거하여 결정되고 있습니다. (주석 7 참조)

종속회사 또는 계열 내 특수관계법인에만 금융보증을 제공하는 것이 당사의 정책입니다. 재무제표에 대한 주석 17에서 설명하고 있는 바와 같이 당기말 현재 당사는 종속기업에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 만기에 재무적인 의무를 수행하지 못할 위험을 의미하며, 유동성을 관리하는 당사의 방법은 가능한 한 일반적인 상황이나 압박적인 상황 하에서도 받아들일 수 없는 손실이나 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

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

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

(4) 시장위험

시장위험이란 환율이나 이자율 같은 시장가격이 변하는 위험이며, 이자율과 지분가격은 당사의 수익이나 금융상품의 가치에 영향을 미칩니다. 시장위험 관리의 목적은 수익을 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

당사가 보유하고 있는 매도가능지분상품으로부터 시장가격위험이 발생합니다. 당사의 경영진은 시장가격에 근거하여 투자포트폴리오내의 채무 및 지분상품의 구성을 검토하고 있습니다. 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 중요한 취득 및 매각 결정에는 이사회 승인이 필요합니다.

보고기간말 현재 당사가 보유하고 있는 매도가능금융자산 중 상장지분 금융자산의 가격이 5% 변동 시 기타포괄손익(매도가능금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	5% 상승시	5% 하락시
세후기타포괄손익	61,358	(61,358)

(5) 자본관리

당사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

당사의 당기말과 전기말의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채(A)	3,425,252	3,577,212
자본(B)	98,471,678	96,959,004
현금성자산 및 금융기관예치금(C)	51,761,696	52,569,646
차입금(D)	-	-
부채비율(A/B)	3.48%	3.69%
순차입금비율((D-C)/B)(*)	-	-

(*) 부의 금액이므로 순차입금비율은 산정하지 않았습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
요구불예금	161,696	169,646
단기투자자산	600,000	2,400,000
합 계	761,696	2,569,646

6. 금융기관예치금

당기말과 전기말 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융기관예치금(*)	51,000,000	50,000,000
장기금융기관예치금	2,500	2,500
합 계	51,002,500	50,002,500

(*) 당기말 현재 단기금융기관예치금 중 15,000백만원은 종속회사 차입금 지급보증 등과 관련하여 우리은행 등에 대해 담보로 제공되어 있습니다.

7. 미수금및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 미수금및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유 동		
미수금	5,518,365	5,779,973
(대손충당금)	(3,480,579)	(3,876,840)
미수수익	796,822	612,671
소 계	2,834,608	2,515,804
비유동		
장기대여금	9,223,640	11,773,640
(대손충당금)	(9,223,640)	(11,648,302)
장기보증금	194,032	202,462
소 계	194,032	327,800
합 계	3,028,640	2,843,604

(2) 미수금및기타채권에 대한 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초금액	3,876,840	11,648,302	3,052,346	11,658,679
제각	(407,201)	(2,019,287)	(152,378)	-
제각채권회수	-	-	28,937	-
대손상각비(환입)	10,940	(405,375)	947,935	(10,377)
기말금액	3,480,579	9,223,640	3,876,840	11,648,302

(3) 당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 미수금및기타채권은 없습니다.

8. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선금금	-	989,550
선금비용	177,636	61,008
선금법인세	230,190	-
합 계	407,826	1,050,558

9. 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분		주식수(주)	당기말	전기말	비 고
지분증권	우리투자증권(*)	148,424	1,573,294	3,502,807	시장성 있음
	씨크롭(**)	502	-	-	시장성 없음
	텔레프리(***)	30,000	-	318	
	KT인터넷(***)	30,000	-	4,484	
합 계		208,926	1,573,294	3,507,609	

(*) 공정가치가 원가 이하로 유의적으로 또한 지속적으로 하락하여 당기 중 3,841,564천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(**) 전기 이전에 회수가능가액이 현저히 하락하여 회복가능성이 높지 않으므로 손상차손을 인식하였습니다.

(***) 당기 중 회수가능가액이 현저히 하락하여 회복가능성이 높지 않으므로 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 계상하고 있는 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분		취득원가	미실현손익			장부금액
			기초가액	당기변동액	기말잔액	
우리투자증권	전기말	5,414,858	(2,943,598)	1,031,547	(1,912,051)	-
	당기말		(1,912,051)	1,912,051	-	(3,841,564)

10. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	결산월	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분을	장부금액	지분을	장부금액
종속기업 투자지분							
(주)에이치에스애드	12월	서 울	광고업	100.00%	30,152,718	100.00%	30,152,718
(주)탐스미디어(*)	12월	서 울	광고업	-	-	100.00%	-
(주)알키미디어	12월	서 울	광고업	51.00%	533,401	51.00%	533,401
(주)더블유브랜드커넥션(*)	12월	서 울	광고업	-	-	100.00%	-
(주)지아웃도어(**)	12월	서 울	광고업	100.00%	-	100.00%	-
(주)와이즈벨(*)	12월	서 울	광고업	-	-	100.00%	-
(주)빅스컴애드(**)	12월	서 울	광고업	70.00%	-	70.00%	-
(주)엘베스트	12월	서 울	광고업	100.00%	2,696,824	100.00%	2,696,824
GIIR America, Inc	12월	뉴 욕	광고업	100.00%	973,425	100.00%	973,425
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co.,Ltd.	12월	북 경	광고업	70.00%	1,724,154	70.00%	1,724,154
GIIR Communications India Private Limited(***)	12월	뉴델리	광고업	100.00%	1,824,733	100.00%	824,733
GIIR UK Limited(****)	12월	런 던	광고업	100.00%	1,146,443	-	-
GIIR Rus LLC(****)	12월	모스크바	광고업	100.00%	989,550	-	-
GIIR Do Brasil Ltda(****)	12월	상파울로	광고업	100.00%	963,090	-	-
소 계					41,004,338		36,905,255
기 타							
금융보증채무설정액					-		13,542
합 계					41,004,338		36,918,797

(주)에이치에스애드 등의 종속기업투자는 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표 작성시, 기업회계기준서 제1101호에 따라 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다.

(*) 당기 중 종속기업인 (주)더블유브랜드커넥션에 대한 지분을 전액 매각하였고, (주)탐스미디어와 (주)와이즈벨은 청산되었습니다.

(**) 전기 4분기 중 종속기업인 (주)지아웃도어와 (주)빅스컴애드에 대해 사업철수를 결의하였으며, 이를 매각예정비유동자산으로 분류하여 당기말 현재 관련 종속기업투자지분은 없습니다.

(***) 당기 중 유상증자를 실시하여 종속기업 투자지분이 1,000,000천원 증가하였습니다.

(****) 당기 중 신규 설립 하였습니다.

(2) 피투자기업의 요약재무정보

종속기업의 당기말과 전기말의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종속기업명	총자산	총부채	총수익	총비용	이익(손실)
당기말					
(주)에이치에스애드	232,846,899	199,611,222	192,824,060	186,444,355	6,379,705
(주)알키미디어	10,051,080	9,710,272	1,573,355	1,540,643	32,712
(주)지아웃도어	2,248	1,933,723	2	(2,167)	2,169
(주)박스컴애드	142,359	12,852,075	370,425	118,011	252,414
(주)엘베스트	47,846,492	42,745,735	86,170,543	79,719,071	6,451,472
GIIR America, Inc	3,159,480	3,318,296	10,338,220	10,671,952	(333,732)
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co.,Ltd.	6,584,390	5,242,673	20,444,520	21,318,458	(873,938)
GIIR Communications India Private Limited	3,752,038	3,012,275	11,222,582	11,945,611	(723,029)
GIIR UK Limited	3,507,830	2,428,184	7,459,734	7,522,256	(62,522)
GIIR Rus LLC	1,266,122	1,565,503	4,423,500	5,757,030	(1,333,530)
GIIR Do Brasil Ltda	1,188,099	1,001,736	952,505	1,703,933	(751,428)
합 계	310,347,037	283,421,694	335,779,446	326,739,153	9,040,293
전기말					
(주)에이치에스애드	183,149,994	150,231,816	171,132,453	163,641,974	7,490,479
(주)탐스미디어	535,574	2,960,237	11,057	240,681	(229,624)
(주)알키미디어	8,842,957	8,124,862	1,884,587	1,466,708	417,879
(주)더블유브랜즈커백션	420,403	391,051	2,927,276	3,029,873	(102,597)
(주)지아웃도어	1,655	1,935,299	129,094	269,249	(140,155)
(주)와이즈벨	2,291,178	1,584,213	6,930,344	6,772,590	157,754
(주)박스컴애드	363,327	13,325,457	66,819	773,461	(706,642)
(주)엘베스트	47,440,962	48,652,139	70,053,596	66,852,596	3,201,000
GIIR America, Inc	874,433	688,261	1,984,371	2,329,145	(344,774)
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co.,Ltd.	7,703,772	5,555,308	21,732,758	22,116,611	(383,853)
GIIR Communications India Private Limited	7,615,073	7,146,505	9,192,390	9,563,322	(370,932)
합 계	259,239,328	240,595,148	286,044,745	277,056,210	8,988,535

11. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 취득, 처분 내역 및 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	비 품	기타의유형자산	합 계
취득원가:			
전기초	5,397,920	49,903	5,447,823
취득금액	221,153	-	221,153
처분금액	(1,550,307)	-	(1,550,307)
전기말	4,068,766	49,903	4,118,669
취득금액	801,708	-	801,708
처분금액	(62,766)	-	(62,766)
당기말	4,807,708	49,903	4,857,611
감가상각누계액:			
전기초	(5,025,037)	-	(5,025,037)
감가상각비	(213,597)	-	(213,597)
처분금액	1,550,177	-	1,550,177
전기말	(3,688,457)	-	(3,688,457)
감가상각비	(325,294)	-	(325,294)
처분금액	62,568	-	62,568
당기말	(3,951,183)	-	(3,951,183)
장부금액:			
전기초	372,883	49,903	422,786
전기말	380,309	49,903	430,212
당기말	856,525	49,903	906,428

12. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 취득, 처분 내역 및 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	소프트웨어	회원권	건설중인자산	합 계
취득원가:				
전기초	3,563,243	305,448	-	3,868,691
취득금액	580,000	306,600	44,700	931,300
전기말	4,143,243	612,048	44,700	4,799,991
취득금액	764,300	-	-	764,300
처분금액	-	(52,896)	-	(52,896)
기타증감액	44,700	-	(44,700)	-
당기말	4,952,243	559,152	-	5,511,395
상각누계액:				
전기초	(2,923,802)	-	-	(2,923,802)
무형자산상각비	(238,417)	-	-	(238,417)
전기말	(3,162,219)	-	-	(3,162,219)
무형자산상각비	(365,249)	-	-	(365,249)
당기말	(3,527,468)	-	-	(3,527,468)
장부금액:				
전기초	639,441	305,448	-	944,889
전기말	981,024	612,048	44,700	1,637,772
당기말	1,424,775	559,152	-	1,983,927

13. 미지급금및기타채무

당기말과 전기말 현재 미지급금및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유 동		
미지급금	1,268,043	1,117,172
미지급비용	735,390	670,718
금융보증계약부채	372,761	-
소 계	2,376,194	1,787,890
비유동		
장기금융보증계약부채	266,122	336,326
합 계	2,642,316	2,124,216

14. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미지급법인세	-	422,227
예수금	138,135	281,941
합 계	138,135	704,168

15. 종업원급여

(1) 당사의 확정급여채무와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,834,133	1,505,560
사외적립자산의 공정가치	(1,382,906)	(979,270)
재무상태표상 확정급여채무	451,227	526,290

확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위 적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

(2) 당사의 기타 종업원급여와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유급휴가에 대한 부채	186,528	201,605
기타장기종업원급여부채	153,944	184,432
합 계	340,472	386,037

(3) 당사의 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	1,505,560	1,076,768
퇴직급여 지급액	(150,549)	(50,365)
당기근무원가와 이자	485,360	312,429
관계사 전입	23,586	7,537
관계사 전출	(43,102)	-
보험수리적손실	13,278	155,878
기 타	-	3,313
기말금액	1,834,133	1,505,560

(4) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품	649,804	447,832
매도가능금융상품	729,789	528,125
국민연금전환금	3,313	3,313
합 계	1,382,906	979,270

(5) 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	979,270	966,490
사외적립자산 납입액	480,000	18,205
퇴직급여 지급액	(103,175)	(45,465)
사외적립자산 기대수익	75,414	59,752
관계사 전입	14,049	-
관계사 전출	(25,578)	-
보험수리적이익(손실)	(37,074)	(19,712)
기말금액	1,382,906	979,270

(6) 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	421,999	253,345
이자비용	63,361	59,084
사외적립자산 기대수익	(75,414)	(59,752)
합 계	409,946	252,677

당기손익으로 인식된 비용은 포괄손익계산서에서 전액 영업비용으로 인식되었습니다.

(7) 당기말 및 전기말 현재 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
기대임금상승률	6.00%	6.00%
할인률	4.07%	4.49%
사외적립자산 기대수익률	3.70%	7.40%

당사는 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 보고기간말 현재 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량회사채(AA+ 등급)의 시장수익률을 참조하여 할인률을 결정하였습니다.

16. 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타장기종업원급여부채	153,944	184,432
복구충당부채(*)	39,630	38,106
합 계	193,574	222,538

(*) 임차건물의 원상복구비용에 대해 복구예상시점 3년을 가정하여 산정하였습니다.

17. 우발부채와 약정사항

(1) 타인에게 제공한 보증 내역

당기말 현재 당사가 타인을 위하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
피보증처	보증거래처	보증금액		내 용
		당기말 이전	2012년 1월 1일 이후(*)	
(주)에이치에스애드	한국방송광고공사 외	26,051,497	26,051,497	기업 연대보증
(주)엘베스트	한국방송광고공사 외	10,700,000	5,700,000	
(주)알키미디어	한국방송광고공사	4,000,000	4,000,000	
GIIR America, Inc	우리은행	2,998,580	2,998,580	
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co.,Ltd.	우리은행	2,470,000	2,470,000	
GIIR Communications India Private Limited	신한은행	2,306,600	2,306,600	
GIIR Rus LLC.	우리은행 외	6,062,108	6,062,108	
GIIR Do Brasil Ltda	외환은행	1,441,625	1,441,625	
합 계		56,030,410	51,030,410	

(*) 당사는 상기 지급보증과 관련한 공정가치 해당액을 금융보증계약부채로 인식하고 있습니다. (주석 13 참조)

(2) 운용리스

당사는 당기말 현재 부동산임대차 등의 임대차계약을 체결하고 있으며, 동 계약과 관련하여 당기에 인식한 지급리스료는 661,608천원이며(전기: 614,913천원), 당기에 인식한 수입리스료는 5,772천원입니다(전기: 268,290천원). 상기 리스계약에 따라 향후 예상되는 지급리스료는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
기 간	지급리스료
1년이내	694,688
1년초과 5년이내	2,646,432
합 계	3,341,120

(3) 경영지원계약

당사는 당기말 현재 (주)에이치에스애드 등 종속회사와 회계, 자금, 법무, 인사, 총무 등 전반적인 지원관리 용역계약을 체결하고 있습니다.

18. 자본금 및 자본잉여금

(1) 자본금

당기와 전기의 보통주의 발행주식수 및 유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)							
구 분		당 기			전 기		
		발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
보통주	기초 주식수	16,567,409	(359,765)	16,207,644	16,567,409	(576,332)	15,991,077
	자기주식 처분	-	-	-	-	216,567	216,567
	기말 주식수	16,567,409	(359,765)	16,207,644	16,567,409	(359,765)	16,207,644

당사가 발행할 주식의 총수는 50,000,000주(1주당 액면가액: 1,000원)이고, 당기말 현재 발행된 보통주식의 총수는 16,567,409주이며, 1주당 액면금액은 1,000원입니다. 한편, 당사는 당기말까지 당사의 주식 1,004,084주를 이익소각함에 따라 당사의 보통주 자본금과 발행주식의 액면총액은 1,004백만원만큼 차이가 발생합니다.

(2) 우선주

당사의 정관에 의하면, 의결권이 없는 우선주식을 25백만주의 범위 내에서 발행할 수 있는 바, 배당률은 액면가액을 기준으로 연 9%이상으로 하고 발행시에 이사회가 배당률을 정하도록 되어 있습니다. 보통주식의 배당률이 우선주식의 배당률을 초과할 경우에는 그 초과분에 대하여 보통주식과 동일한 비율로 참가시켜 배당하도록 되어 있습니다.

또한, 우선주식에 대하여 어느 사업연도에 있어서 소정의 배당을 하지 못한 경우에는누적된 미배당분을 다음 사업연도의 배당시에 우선하여 배당하고, 우선주가 발행일로부터 3년에서 10년의 범위 내에서 이사회에서 정한 기간이 경과하면 보통주식으로전환되나 동 기간 중 소정의 배당을 하지 못한 경우에는 소정의 배당을 완료할 때까지 그 기간을 연장하도록 되어 있습니다.

한편, 당사의 우선주식에 대하여 소정의 우선배당을 지급하지 아니한다는 결의가 있는 주주총회의 다음 총회부터 우선적 배당을 한다는 결의가 있는 주주총회의 종료시까지의 의결권이 부여되는 바, 당기말 현재 상기 조건으로 발행된 우선주식은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	54,456,389	54,456,389
기타자본잉여금	125,947	125,947
합 계	54,582,336	54,582,336

19. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	13,162,700	12,919,585
임의적립금	9,612,757	9,612,757
미처분이익잉여금	8,995,729	9,217,570
합 계	31,771,186	31,749,912

(2) 법정적립금

당기말 현재 법정적립금은 상법에 의거 적립하는 이익준비금과 과거 법인세법의 규정에 의하여 적립하는 기업발전적립금으로 구성되어 있습니다. 이익준비금은 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당금의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당될 수 없으며 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금	7,862,700	7,619,585
기업발전적립금	5,300,000	5,300,000
합 계	13,162,700	12,919,585

(3) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	9,217,570	(12,473,490)
법정적립금의 적립	(243,114)	(79,955)
임의적립금의 환입	-	16,400,000
연차배당	(2,431,147)	(799,554)
당기순이익	2,425,544	6,346,015
보험수리적손익	26,876	(175,446)
기말금액	8,995,729	9,217,570

20. 이익잉여금처분계산서

이익잉여금처분계산서

제28(당)기	2011년 01월 01일 부터	제27(전기)	2010년 01월 01일 부터
	2011년 12월 31일 까지		2010년 12월 31일 까지
처분확정일	2012년 03월 16일	처분확정일	2011년 03월 22일

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
I. 미처분이익잉여금		8,995,729,044		9,217,570,095
전기이월미처분이익잉여금	6,543,308,835		3,047,001,065	
당기순이익	2,425,543,971		6,346,015,125	
보험수리적손익	26,876,238		(175,446,095)	
II. 이익잉여금처분액		3,565,681,680		2,674,261,260
배당금(주식 21)	3,241,528,800		2,431,146,600	
이익준비금	324,152,880		243,114,660	
III. 차기이월미처분이익잉여금		5,430,047,364		6,543,308,835

21. 배당금

(1) 당기와 전기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
배당받을 주식수	16,207,644주	16,207,644주
주당액면금액	1,000원	1,000원
액면배당률	20%	15%
금 액	3,241,529	2,431,147

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
배당금	3,241,529	2,431,147
당기순이익	2,425,544	6,346,015
배당성향	133.64%	38.31%

(3) 당기와 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
주당배당금	200원	150원
결산일종가	8,830원	10,450원
배당수익률	2.27%	1.44%

22. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산의 공정가치변동	-	(1,491,400)

23. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(7,090,681)	(7,090,681)
주식선택권	1,637,344	1,637,344
합 계	(5,453,337)	(5,453,337)

24. 주식선택권

(1) 주식선택권의 내역

당사는 경영·기술혁신 등에 기여하였거나 기여할 능력을 갖춘 일부 임직원에게 이사회 결의에 의거 주식선택권을 부여하였으며, 옵션가격결정모형을 적용한 공정가액접근법(2003년 12월 31일 이전에 부여한 주식선택권은 최소가치접근법)에 의하여보상원가를 산정하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

구 분	1차	2차	3차
권리부여일	2003년 8월 22일	2003년 12월 30일	2004년 8월 10일
권리행사가능주식수	188,000주	31,000주	104,000주
부여주식수	204,000주	35,000주	130,000주
소멸주식수	16,000주	4,000주	26,000주
부여방법	주식교부형	주식교부형	주식교부형
행사가격	19,412원	21,722원	18,947원
행사가능기간	2006.8.22 ~ 2012.8.21	2006.12.30 ~ 2012.12.29	2007.8.10 ~ 2013.8.9
부여가능조건	부여일로부터 3년 이상 재임 또는 재직	부여일로부터 3년 이상 재임 또는 재직	부여일로부터 3년 이상 재임 또는 재직

당사는 보상원가를 약정용역제공기간동안 정액법으로 안분하여 주식보상비용(급여) 및 주식선택권(기타자본)으로 인식하고 있으며, 당기와 전기 중 주식선택권의 변동은 없습니다.

(2) 보상원가의 산정

구 분	1차	2차	3차
주식선택권 부여일 시점의 주식의 시가	19,100원	20,900원	19,100원
행사가격의 현재가치	16,027원	17,834원	16,030원
무위험이자율	4.79%	4.93%	4.18%
기대행사기간	4년	4년	4년
예상주가변동성	1.001	1.001	1.5772
주당 보상원가	3,073원	3,066원	9,275원
총보상원가	577,673천원	95,036천원	964,635천원

당사가 2008년 이후에 추가적으로 인식한 주식보상원가는 없습니다.

25. 영업수익

당기와 전기의 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
경영관리용역수입	10,509,988	9,489,891
임대수입	5,772	268,289
배당금수익	5,709,100	5,658,100
합 계	16,224,860	15,416,280

26. 영업비용

당기와 전기의 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여및상여	5,856,699	5,634,829
퇴직급여	701,683	611,147
복리후생비	1,080,979	928,764
접대비	220,494	285,653
감가상각비	325,294	213,597
무형자산상각비	365,249	238,417
세금과공과	39,077	52,765
광고선전비	4,770	3,725
연구비	-	1,614
지급수수료	731,093	1,097,447
교육훈련비	115,819	177,071
보험료	48	120
해외시장개척비	89,166	525
수도광열비	255,714	280,743
여비교통비	336,571	232,388
통신비	79,103	87,972
소모품비	39,905	51,936
도서인쇄비	6,033	8,180
수선비	90,073	55,502
차량유지비	227,375	215,702
임차료	509,482	471,879
대손상각비(대손충당금환입)	(394,435)	937,559
기타의판매비와관리비	1,481,176	1,211,319
합 계	12,161,368	12,798,854

27. 기타수익 및 기타비용
 (1) 당기 및 전기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
외환차익	7,637	1,129
외화환산이익	-	270
유형자산처분이익	2,246	-
종속기업주식처분이익	8,571	-
기타비금융자산처분이익	-	1,100,000
복구충당부채환입액	-	93
잡이익	48,083	2,508
합 계	66,537	1,104,000

(2) 당기 및 전기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
외환차손	408	121
유형자산처분손실	195	130
종속기업주식처분손실	601,444	-
복구충당부채전입액	1,524	-
잡손실	31,617	-
합 계	635,188	251

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	1,894,551	2,718,035
외환차익	2,663	7,556
배당금수익	112,867	51,948
합 계	2,010,081	2,777,539

(2) 당기 및 전기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매도가능금융자산손상차손	3,846,366	-
외화환산손실	-	119
외환차손	8,361	-
합 계	3,854,727	119

29. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	영업비용	성격별 비용	영업비용	성격별 비용
인건비	7,676,588	7,676,588	7,174,741	7,174,741
감가상각비 등	690,543	690,543	452,014	452,014
지급임차료	661,608	661,608	614,913	614,913
해외시장개척비	51,939	51,939	525	525
세금과공과	39,077	39,077	52,765	52,765
기타	3,041,613	3,041,613	4,503,896	4,503,896
합 계	12,161,368	12,161,368	12,798,854	12,798,854

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당 기	전 기
법인세부담액	(242,448)	1,159,907
일시적차이로 인한 이연법인세비용	(188,084)	(834,780)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(344,816)	(226,940)
기타	-	54,393
법인세비용	(775,348)	152,580

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전계속사업손익과 법인세비용간의 관계는 다음과같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,650,195	6,498,596
적용세율에 따른 세부담액	372,947	1,546,260
조정사항:		
불공제비용등	(87,679)	(540,341)
법인세 환급액	(242,448)	-
실현가능성 낮은 이연법인세 변동액	(753,240)	(816,238)
기타	(64,928)	(37,101)
법인세비용(수익)	(775,348)	152,580
평균유효세율(*)	-	2.35%

(*) 당기에는 법인세수익이 발생하여 유효세율이 산출되지 아니하였습니다.

(3) 당기 주요 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 일시적 차이의 증(감)내역

(단위: 천원)					
계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				
	기초잔액	세무조정차이	증가	감소	기말잔액
미수수익	(4,063,638)	369,710	(540,216)	(620,619)	(3,613,525)
미지급비용	670,718	-	735,390	670,718	735,390
외화환산손실	270	(151)	-	119	-
외화환산이익	(119)	(151)	-	(270)	-
퇴직급여충당부채	140,770	(23,611)	(76,016)	-	41,143
종속기업투자	(5,763,862)	(13,542)	(1,468,114)	566,900	(7,812,418)
대손충당금	15,490,757	10,016	12,679,768	15,500,773	12,679,768
매도가능금융자산평가손익	1,912,051	-	-	1,912,051	-
매도가능금융자산손상차손	586,916	-	3,846,365	-	4,433,281
장기종업원급여부채	184,431	-	153,944	184,431	153,944
장기금융보증계약부채	336,326	(308,312)	482,509	13,542	496,981
기타	65,598	109,132	(404,693)	(44,653)	(185,310)
합계	9,560,218	143,091	15,408,937	18,182,992	6,929,254
이월결손금	-	-	761,548	-	761,548
합계	9,560,218	143,091	16,170,485	18,182,992	7,690,802

② 이연법인세 자산(부채)의 증감내역

(단위: 천원)					
계정과목	기초잔액	세무조정차이	증 가	감 소	기말잔액
미수수익	(983,401)	81,336	(118,848)	(225,937)	(794,976)
미지급비용	162,314	-	161,786	162,314	161,786
외화환산손실	65	(33)	-	32	-
외화환산이익	(29)	(33)	-	(62)	-
퇴직급여충당부채	30,969	(5,194)	(16,723)	-	9,052
종속기업투자	(1,394,855)	(2,979)	(322,985)	(2,087)	(1,718,732)
대손충당금	3,748,763	2,204	3,748,763	4,710,181	2,789,549
매도가능금융자산평가손익	420,651	-	-	420,651	-
매도가능금융자산손상차손	129,121	-	-	(846,201)	975,322
장기증업원급여부채	40,575	-	40,575	47,282	33,868
장기금융보증계약부채	82,126	(67,829)	82,126	(12,913)	109,336
기타	20,834	24,009	(89,032)	(3,420)	(40,769)
합 계	2,257,133	31,481	3,485,662	4,249,840	1,524,436
이월결손금	-	-	167,541	-	167,541
합 계	2,257,133	31,481	3,653,203	4,249,840	1,691,977
차감:실현가능성이 없는 이연법인세	(1,483,058)	-	-	-	(729,818)
이연법인세자산(부채)	774,075	-	-	-	962,159

당기 중 법인세확정신고 등으로 인해 수정된 일시적차이에 대한 법인세 효과 32백만원은 이연법인세자산에서 조정하였습니다.

당사는 종속기업인 (주)에이치에스애드 등의 전환일시점의 가산할 일시적차이가 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 높으므로 관련 이연법인세부채 2,060백만원을 인식하지 아니하였습니다.

당사는 종속기업인 (주)빅스컴애드 등의 대여금에 대한 대손충당금과 관련한 차감할 일시적차이가 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 높으므로 관련 이연법인세자산 2,790백만원을 인식하지 아니하였습니다.

(4) 전기 주요 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 일시적 차이의 증(감)내역

(단위: 천원)					
계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				
	기초잔액	세무조정차이	증 가	감 소	기말잔액
미수수익	(2,684,869)	-	(1,690,178)	(311,409)	(4,063,638)
미지급비용	157,676	-	670,718	157,676	670,718
외화환산손실	10	-	270	10	270
외화환산이익	(13,578)	-	(119)	(13,578)	(119)
퇴직급여충당부채	25,641	-	115,129	-	140,770
종속기업투자	(5,763,862)	-	-	-	(5,763,862)
대손충당금	14,662,819	-	15,490,757	14,662,819	15,490,757
매도가능금융자산평가손익	2,943,598	-	-	1,031,547	1,912,051
매도가능금융자산손상차손	586,916	-	-	-	586,916
장기종업원급여부채	-	-	184,431	-	184,431
장기금융보증계약부채	-	-	336,326	-	336,326
기타	(376,256)	842,916	279,566	680,628	65,598
합 계	9,538,095	842,916	15,386,900	16,207,693	9,560,218

② 이연법인세 자산(부채)의 증감내역

(단위: 천원)					
계정과목	기초잔액	세무조정차이	증 가	감 소	기말잔액
미수수익	(649,738)	-	(409,023)	(75,360)	(983,401)
미지급비용	38,158	-	162,314	38,158	162,314
외화환산손실	3	-	65	3	65
외화환산이익	(3,286)	-	(29)	(3,286)	(29)
퇴직급여충당부채	5,641	-	25,328	-	30,969
종속기업투자	(1,394,855)	-	-	-	(1,394,855)
대손충당금	3,548,402	-	3,748,763	3,548,402	3,748,763
매도가능금융자산평가손익	647,592	-	-	226,941	420,651
매도가능금융자산손상차손	129,121	-	-	-	129,121
장기종업원급여부채	-	-	40,575	-	40,575
장기금융보증계약부채	-	-	82,126	-	82,126
기타	(82,447)	203,986	61,505	162,210	20,834
합 계	2,238,591	203,986	3,711,624	3,897,068	2,257,133
차감: 실현가능성이 없는 이연법인세	(2,299,296)	-	-	-	(1,483,058)
이연법인세자산(부채)	(60,705)	-	-	-	774,075

전기 중 법인세확정신고 등으로 인해 수정된 일시적차이에 대한 법인세 효과 204백만원은 이연법인세자산에서 조정하였습니다.

당사는 종속기업인 (주)에이치에스애드 등의 전환일시점의 가산할 일시적차이가 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 높으므로 관련 이연법인세부채 2,266백만원을 인식하지 아니하였습니다.

당사는 종속기업인 (주)빅스컴애드 등의 대여금에 대한 대손충당금과 관련한 차감할 일시적차이가 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 높으므로 관련 이연법인세자산 3,749백만원을 인식하지 아니하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 자본에 직접 부가되거나 차감된 이연법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
내 역	당 기			전 기		
	금 액	법인세부담액	이연법인세 자산(부채)	금 액	법인세부담액	이연법인세 자산(부채)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(1,912,052)	-	420,651
보험수리적손익	(344,709)	-	75,835	(295,749)	-	-

31. 주당손익

(1) 기본주당손익

1) 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당 기	전 기
보통주당기순이익	2,425,544	6,346,015
가중평균유통보통주식수	16,207,644주	16,168,484주
기본주당순이익	150원	392원

2) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
내역	당기	전기
기초 발행보통주식수	16,567,409	16,567,409
자기주식 효과	(359,765)	(398,925)
가중평균 유통보통주식수	16,207,644	16,168,484

(2) 희석주당이익

당기와 전기 중 당사는 희석화 효과가 발생하지 아니하였으며, 희석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다.

(3) 반희석성 잠재적보통주

당기에는 반희석효과로 희석주당순이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 앞으로 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

구분	청구기간	발행될 보통주식수	행사가격
주식선택권1차	2006.08.22 ~ 2012.08.21	188,000주	19,412원/주
주식선택권2차	2006.12.30 ~ 2012.12.29	31,000주	21,722원/주
주식선택권3차	2007.08.10 ~ 2013.08.09	104,000주	18,947원/주

32. 금융상품의 범주별 분류

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기말	전기말
매도가능금융자산	1,573,294	3,507,609
대여금및수취채권	54,792,836	55,415,750
상각후원가측정금융부채	2,642,315	2,124,216

(2) 당기와 전기에 발생한 금융상품의 범주별 금융수익 및 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	순손익		이자수익(비용)		기타손익(*)	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
매도가능금융자산	(3,733,499)	51,948	-	-	(3,733,499)	51,948
대여금및수취채권	1,888,853	2,725,472	1,894,551	2,718,035	(5,698)	7,437
상각후원가측정금융부채	-	-	-	-	-	-
합 계	(1,844,646)	2,777,420	1,894,551	2,718,035	(3,739,197)	59,385

(*) 기타손익은 매도가능금융자산손상차손, 외환차손익 및 외화환산손익 등으로 구성되어 있습니다.

33. 금융상품 위험

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금및현금성 자산과 금융기관예치금을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	761,696	2,569,646
금융기관예치금	51,002,500	50,002,500
매도가능금융자산	1,573,294	3,507,609
미수금및기타채권	3,028,640	2,843,604
합 계	56,366,130	58,923,359

당기말과 전기말 현재 미수금및기타채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
국내	3,028,640	2,843,604

당기말과 전기말 현재 미수금및기타채권의 거래대상별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
종속기업	2,006,336	1,999,460
금융기관	796,822	612,671
기타	225,482	231,473
합 계	3,028,640	2,843,604

② 손상차손

당기말과 전기말 현재 미수금및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
6월이하	2,834,608	-	3,123,526	607,722
6월초과~12월이하	10,940	10,940	369,150	369,150
1년 이상 경과	12,887,311	12,693,279	14,876,070	14,548,270
합 계	15,732,859	12,704,219	18,368,746	15,525,142

미수금및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초금액	3,876,840	11,648,302	3,052,346	11,658,679
제각	(407,201)	(2,019,287)	(152,378)	-
제각채권회수	-	-	28,937	-
대손상각비(환입)	10,940	(405,375)	947,935	(10,377)
기말금액	3,480,579	9,223,640	3,876,840	11,648,302

(2) 유동성위험

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년이내	1년이상
미지급금및기타채무	2,642,315	2,642,315	2,376,194	266,121

당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년이내	1년이상
미지급금및기타채무	2,124,216	2,124,216	1,787,890	336,326

③ 당기말 현재 당사는 종속기업인 (주)에이치에스애드 등에 대하여 지급보증을 제공하고 있으며, 동 지급보증의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	지급보증액	계약상 현금흐름	1년이내	1년~2년이내	2년~7년이내
지급보증	51,030,410	51,030,410	44,679,977	1,441,625	4,908,808

상기 지급보증과 관련한 공정가치 해당액은 금융보증계약부채로 인식하고 있으며, 이는 미지급금및기타채무에 포함되어 있습니다.

(3) 환위험

당기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화환산 대상 자산 및 부채는 없습니다.

(4) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	51,000,000	50,000,000

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스와 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

(5) 공정가치

① 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
공정가치로 인식된 금융자산				
매도가능금융자산	1,573,294	1,573,294	3,502,807	3,502,807
상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	761,696	761,696	2,569,646	2,569,646
금융기관예치금	51,002,500	51,002,500	50,002,500	50,002,500
미수금및기타채권	3,028,640	3,028,640	2,843,604	2,843,604
매도가능금융자산	-	-	4,802	4,802
소 계	54,792,836	54,792,836	55,420,552	55,420,552
금융자산 합계	56,366,130	56,366,130	58,923,359	58,923,359
금융부채:				
상각후원가로 인식된 금융부채				
미지급금및기타채무	2,642,315	2,642,315	2,124,216	2,124,216
금융부채 합계	2,642,315	2,642,315	2,124,216	2,124,216

② 공정가치 서열체계

공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

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

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말:				
금융자산				
매도가능금융자산	1,573,294	-	-	1,573,294
전기말:				
금융자산				
매도가능금융자산	3,502,807	-	-	3,502,807

34. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사와 특수관계에 있는 회사 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
유의적 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	(주)LG
종속기업	(주)에이치에스애드	(주)에이치에스애드
	-	(주)탐스미디어(*)
	(주)알키미디어	(주)알키미디어
	-	(주)더블유브랜드커넥션(*)
	(주)지아웃도어	(주)지아웃도어
	-	(주)와이즈벨(*)
	(주)벅스컴애드	(주)벅스컴애드
	(주)엘베스트	(주)엘베스트
	GIIR America, Inc	GIIR America, Inc
	Beijing Yuanzhimeng Advertising Co.,Ltd.	Beijing Yuanzhimeng Advertising Co.,Ltd.
	GIIR Communications India Private Limited	GIIR Communications India Private Limited
	GIIR UK Limited	-
	GIIR Rus LLC	-
	GIIR Do Brasil Ltda	-
관계기업	(주)LG의 종속기업 및 지분법적용투자회사(LG전자(주) 등)	

(*) 당기 중 종속기업인 (주)더블유브랜드커넥션에 대한 지분을 전액 매각하고, (주)탐스미디어와 (주)와이즈벨을 청산함에 따라 당기 중 특수관계자에서 제외되었습니다.

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
특수관계구분	특수관계자명	당 기		전 기	
		영업수익 등	영업비용 등	영업수익 등	영업비용 등
종속기업	(주)에이치에스애드	9,161,723	-	8,028,010	-
	(주)탐스미디어	-	-	229,784	-
	(주)알키미디어	98,367	-	151,503	-
	(주)더블유브랜드커백션	-	-	104,710	-
	(주)지아웃도어	-	-	129,091	-
	(주)와이즈벨	-	-	303,176	-
	(주)빅스컴애드	9,945	-	682,537	-
	(주)엘베스트	1,144,141	-	931,885	-
관계기업	(주)LG의 종속기업 및 지분법적용투자회사(LG전자(주) 등)	-	2,555,825	-	1,654,586
합 계		10,414,176	2,555,825	10,560,696	1,654,586

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

(단위: 천원)					
특수관계구분	특수관계자명	당기말		전기말	
		채 권	채 무	채 권	채 무
종속기업	(주)에이치에스애드	1,686,469	-	1,442,044	-
	(주)탐스미디어	-	-	2,957,201	-
	(주)알키미디어	14,589	-	24,683	-
	(주)더블유브랜드커백션	-	-	7,820	-
	(주)지아웃도어	1,926,393	-	1,926,393	-
	(주)와이즈벨	-	-	39,586	590
	(주)빅스컴애드	10,777,826	-	10,766,886	-
	(주)엘베스트	305,278	-	655,721	-
관계기업	(주)LG의 종속기업 및 지분법적용투자회사(LG전자(주) 등)	300,000	441,301	300,000	48,011
합 계		15,010,555	441,301	18,120,334	48,601

(4) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당 기	전 기	비 고
단기급여 등	1,019,724	1,178,710	급여 및 성과급 등
퇴직급여	242,583	322,400	
합 계	1,262,307	1,501,110	

당사의 주요경영진은 회사활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등 기임원들로 구성되어 있습니다.

(5) 재무제표에 대한 주석 17에서 설명하고 있는 바와 같이 당기말 현재 당사는 종속기업에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다.

35. 매각예정 비유동자산

당사는 2010년 11월 5일 이사회에서 종속기업인 (주)지아웃도어와 (주)박스컴애드에 대한 사업철수를 결의하였습니다.

당기말 현재 상기 2개사에 대한 종속기업투자는 기업회계기준서 제1105호(매각예정비유동 자산과 중단영업)를 적용하여 매각예정비유동자산으로 분류하였습니다.

당기말 현재 매각예정비유동자산으로 분류된 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
(주)지아웃도어(*)	-
(주)박스컴애드(*)	-
합 계	-

(*) 종속기업투자는 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표 작성시, 기업회계기준서 제 1101호에 따라 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 지투알의 2011년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 지투알

대표이사 귀하

2012년 3월 8일

우리는 첨부된 주식회사 지투알의 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 지투알의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2011년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2011년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡 표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2011년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

주식회사 지투알 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2011년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계기간에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2011년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2012년 2월 2일

내부회계관리자 송재국

대표이사 김종립