

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
재 무 제 표	4
재무제표에 대한 주석	11
내부회계관리제도 검토의견	66

주식회사 지투알

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 30 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

제 29 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

삼정회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 지투알

주주 및 이사회 귀중

2014년 2월 25일

본 감사인은 첨부된 주식회사 지투알의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 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 표명하는 데 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 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 재무제표에 대한 주석33에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 당기 중 특수관계자와의 거래가 발생하였으며, 당기말 현재 관련 채권·채무가 존재하고 있습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 10층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2014년 2월 25일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

제 30 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

제 29 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 지투알 대표이사 김 종 립

재 무 상 태 표

제 30 기 2013년 12월 31일 현재

제 29 기 2012년 12월 31일 현재

주식회사 지투알

(단위 : 원)

과 목	제 30(당)기말		제 29(전)기말	
자 산				
I. 유동자산		50,463,092,426		54,465,724,113
현금및현금성자산(주6,32)	138,836,401		427,226,548	
금융기관예치금(주7,32,)	45,000,000,000		49,000,000,000	
매출채권및기타채권(주8,32,33)	4,759,929,566		4,562,775,537	
선급법인세(주30)	292,633,840		185,736,337	
기타유동자산(주9)	271,692,619		289,985,691	
II. 비유동자산		48,482,330,283		47,964,203,179
장기금융기관예치금(주7,32)	2,500,000		2,500,000	
매도가능금융자산(주10,22,32)	1,423,386,160		1,758,824,400	
장기매출채권및기타채권(주8,32,33)	192,786,000		194,286,000	
종속기업투자(주11)	42,396,063,233		42,294,125,033	
유형자산(주12)	1,166,408,962		902,713,132	
무형자산(주13)	1,902,991,141		2,069,735,802	
이연법인세자산(주30)	1,309,564,133		596,702,631	
기타비유동자산(주9)	88,630,654		145,316,181	
매각예정비유동자산(주34)	-		-	
자산 총계		98,945,422,709		102,429,927,292
부 채				
I. 유동부채		1,593,581,218		2,034,800,323
미지급금및기타채무(주14,32)	1,485,126,767		1,878,883,931	
기타유동부채(주15)	108,454,451		155,916,392	
II. 비유동부채		744,798,318		736,601,197
장기미지급금및기타채무(주14,32)	88,630,654		145,316,181	
확정급여부채(주4,16)	471,386,198		457,520,179	
기타비유동부채(주17)	184,781,466		133,764,837	
부채 총계		2,338,379,536		2,771,401,520
자 본				
I. 자본금(주19)	17,571,493,000		17,571,493,000	
II. 자본잉여금(주19)	54,582,336,025		54,582,336,025	
III. 이익잉여금(주20)	30,023,479,223		32,813,319,995	
IV. 기타포괄손익누계액(주22)	(116,928,427)		144,713,400	
V. 기타자본항목(주23,24)	(5,453,336,648)		(5,453,336,648)	
자본 총계		96,607,043,173		99,658,525,772
부채 및 자본 총계		98,945,422,709		102,429,927,292

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손 익 계 산 서

제 30 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 29 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 지투알

(단위 : 원)

과 목	제 30(당)기		제 29(전)기	
I. 영업수익(주4,25,33)	10,057,373,974		14,244,842,360	
II. 영업비용(주4,26,29,33)	11,604,565,116		11,975,047,846	
III. 영업이익		(1,547,191,142)		2,269,794,514
IV. 금융수익(주4,27,33)	1,532,696,655		1,955,905,117	
V. 금융비용(주4,27,33)	373,175		5,658,641	
VI. 기타영업외수익(주28)	9,482,503		566,495,601	
VII. 기타영업외비용(주28)	3,968,264		16,763,755	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)		(9,353,423)		4,769,772,836
IX. 법인세비용(수익)(주4,30)	(552,573,993)		382,152,040	
X. 당기순이익		543,220,570		4,387,620,796
XI. 주당이익				
기본주당순이익(주4,31)		34		271
희석주당순이익(주4,31)		34		271

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 30 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 29 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 지투알

(단위 : 원)

과목	제 30(당)기		제 29(전)기	
I. 당기순이익		543,220,570		4,387,620,796
II. 기타포괄이익(손실)		(353,174,369)		40,755,770
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익				
매도가능금융자산평가손익(주3,10,22)	(261,641,827)		144,713,400	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익				
확정급여제도의 재측정요소(주3,16)	(91,532,542)		(103,957,630)	
III. 총포괄이익		190,046,201		4,428,376,566

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 30 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 29 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 지투알

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본항목	자본총계
2012.1.1(전기초)	17,571,493,000	54,582,336,025	31,771,185,629	-	(5,453,336,648)	98,471,678,006
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	4,387,620,796	-	-	4,387,620,796
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	144,713,400	-	144,713,400
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(103,957,630)	-	-	(103,957,630)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:						
배당금 지급	-	-	(3,241,528,800)	-	-	(3,241,528,800)
2012.12.31(전기말)	17,571,493,000	54,582,336,025	32,813,319,995	144,713,400	(5,453,336,648)	99,658,525,772
2013.1.1(당기초)	17,571,493,000	54,582,336,025	32,813,319,995	144,713,400	(5,453,336,648)	99,658,525,772
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	543,220,570	-	-	543,220,570
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(261,641,827)	-	(261,641,827)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(91,532,542)	-	-	(91,532,542)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:						
배당금 지급	-	-	(3,241,528,800)	-	-	(3,241,528,800)
2013.12.31(당기말)	17,571,493,000	54,582,336,025	30,023,479,223	(116,928,427)	(5,453,336,648)	96,607,043,173

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 30 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 29 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 지투알

(단위 : 원)

과목	제 30(당) 기		제 29(전) 기	
I. 영업활동현금흐름		(70,319,707)		2,974,970,767
1. 영업에서 창출된 현금	(2,007,844,649)		(2,595,967,650)	
(1) 당기순이익	543,220,570		4,387,620,796	
(2) 조정	(745,979,996)		(4,064,286,780)	
법인세비용(수익)	(552,573,993)		382,152,040	
퇴직급여	408,211,134		810,576,061	
감가상각비	444,047,351		327,527,800	
외화환산손실	2,703,315		1,061,061	
유형자산처분손실	-		123,000	
무형자산상각비	711,494,286		554,191,199	
대손충당금환입	(227,243,980)		-	
기타의대손충당금환입	-		(4,000,000)	
투자자산감액손실	-		4,000,000	
종속기업주식처분이익	-		(180,598,768)	
복구충당부채전입액	422,549		1,585,217	
외화환산이익	-		(468,205)	
이자수익	(1,517,854,255)		(1,921,299,392)	
배당금수익	(14,842,400)		(4,034,137,520)	
유형자산처분이익	(344,003)		(4,999,273)	
(3) 자산및부채의증감	(1,805,085,223)		(2,919,301,666)	
미수금의 감소(증가)	(772,120,542)		(1,584,682,722)	
선급금의 감소(증가)	-		(129,723,658)	
기타유동자산의 감소(증가)	14,711,149		10,151,111	
미지급금의 증가(감소)	(672,508,186)		(68,180,582)	
미지급비용의 증가(감소)	133,394,745		(165,300,122)	
기타유동부채의 증가(감소)	(47,461,941)		17,781,013	
퇴직금의 지급	(103,525,764)		(760,042,318)	
관계사 전입(전출)액	(56,323,804)		(20,974,131)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(351,844,960)		(156,935,756)	
기타비유동부채의 증가(감소)	50,594,080		(61,394,501)	
2. 이자의수취	2,090,254,270		1,520,147,233	
3. 배당금의수취	14,842,400		4,034,137,520	
4. 법인세의환급(지급)	(167,571,728)		16,653,664	
II. 투자활동현금흐름		3,023,595,177		(68,379,834)
1. 투자활동으로인한현금유입액	76,229,093,983		113,890,453,524	
금융기관예치금의 감소	76,000,000,000		113,020,006,251	
종속기업주식의 처분	-		714,000,000	
장기보증금의 감소	1,500,000		1,246,000	

무형자산의 처분	-		150,000,000	
매각예정자산의 처분	227,243,980		-	
유형자산의 처분	350,003		5,201,273	
2.투자활동으로인한현금유출액	(73,205,498,806)		(113,958,833,358)	
종속기업주식의 취득	-		1,823,188,687	
금융기관예치금의 증가	72,000,000,000		111,020,006,251	
장기보증금의 증가	-		1,500,000	
유형자산의 취득	707,749,181		324,138,420	
무형자산의 취득	497,749,625		790,000,000	
Ⅲ.재무활동현금흐름		(3,241,528,800)		(3,241,528,800)
1.재무활동으로인한현금유입액	-		-	
2.재무활동으로인한현금유출액	(3,241,528,800)		(3,241,528,800)	
배당금의 지급	3,241,528,800		3,241,528,800	
Ⅳ.현금의감소(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(288,253,330)		(334,937,867)
Ⅴ.기초의현금		427,226,548		761,696,210
Ⅵ.외화표시현금의환율변동효과		(136,817)		468,205
Ⅶ.기말의현금		138,836,401		427,226,548

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

2013년 12월 31일 현재

2012년 12월 31일 현재

주식회사 지투알

1. 회사의 개요

주식회사 지투알(이하 "당사")은 서울특별시 마포구 마포대로 155에 소재하고 있습니다. 당사는 각종 광고물의 제작 및 판매와 이에 부수되는 사업을 영업목적으로 1984년 5월 30일 "주식회사 엘지애드"로 설립되었으며 2004년 8월 31일을 기준으로 하여광고사업부문을 물적분할하였고, 2004년 9월 1일자로 당사의 명칭을 현재의 "주식회사 지투알"로 변경하여 종속기업에 대한 투자 및 경영자문사업을 영위하고 있습니다. 한편, 당사는 1999년 8월 11일에 한국거래소(KRX:035000)의 유가증권시장에 주식을 상장하였으며, 당기말 현재 최대주주는 (주)LG(지분율 : 35.00%)입니다.

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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

당사의 재무제표는 2014년 1월 29일자 이사회에서 승인되었으며, 2014년 3월 14일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 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 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석8, 10, 32 : 금융자산의 손상
- 주석12,13 : 유무형자산의 내용연수
- 주석13 : 손상검사
- 주석16 : 확정급여채무의 측정
- 주석17 : 충당부채
- 주석18 : 우발부채

② 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

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

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

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

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

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 10 : 매도가능금융자산
- 주석 32 : 금융상품

3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2013년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'
- 기업회계기준서 제1113호 '공정가치'
- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'
- 기타포괄손익 항목의 표시 (기업회계기준서 제1001호의 개정)

회계정책 변경의 내용과 영향은 다음과 같습니다. 당사는 회계정책 변경의 영향을 반영하여 전기재무제표와 관련된 주식의 정보를 재작성하였습니다.

(1) 회계정책 변경의 내용

① 타기업에 대한 지분의 공시

주식 11에서 설명하고 있는 바와 같이 기업회계기준서 제1112호의 제정에 따라 당사는 종속 기업에 대한 지분과 관련하여 상세한 정보를 제공하고 있습니다.

② 공정가치 측정

기업회계기준서 제1113호는 공정가치 측정에 대한 단일 체계를 제공하고, 다른 기준서에서 요구하거나 공정가치 측정을 허용하는 경우 공정가치 측정에 대한 정보를 제공할 목적으로 제정되었습니다. 이 기준서는 공정가치를 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격으로 정의하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1107호를 포함한 다른기준서에서 요구하고 있던 공정가치 측정과 관련된 공시사항을 대체하고 추가적인 공시사항을 요구하고 있는 바, 당사는 주식 32에서 요구되는 공시사항을 제공하고 있습니다.

기업회계기준서 제1113호의 경과규정에 따라 당사는 새로운 공정가치 측정 지침을 전진적으로 적용하였고, 신규 공시사항과 관련된 비교 정보는 제공하고 있지 않습니다. 동 기준서를 적용하여 당사의 자산과 부채를 공정가치로 측정하였으나 변경된 금액이 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

③ 확정급여형 퇴직급여제도

기업회계기준서 제1019호의 개정으로 당사는 확정급여형 퇴직급여제도와 관련된 손익 인식에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 개정된 기준서에 따라 당사는 순확정급여부채(자산)에 대한 순이자비용(수익)을 보고기간 초에 확정급여채무를 측정하기 위해 사용한 할인율을 적용하여 결정하며, 보고기간 중 기여금납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하고 있습니다. 이에 따라 순확정급여부채(자산)에 대한 순이자 비용은 확정급여채무에 대한 이자원가, 사외적립자산에 대한 이자수익, 자산인식상한의 효과에 대한 이자로 구성됩니다. 동 기준서의 개정 전 당사는 사외적립자산의 이자수익을 장기기대수익률에 근거하여 결정하였습니다.

④ 기타포괄손익 항목의 표시

당사는 기업회계기준서 제1001호의 개정사항을 적용하여, 기타포괄손익항목을 성격별로 분류하고 "후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목"과 "특정 조건을 충족하는 때에 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목"의 집단으로 묶어 표시하고 있습니다. 이에 따라 비교표시된 전기의 포괄손익계산서는 재작성되었습니다.

(2) 회계정책 변경의 영향

기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정에 따른 포괄손익계산서의 재무적 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	전 기
판매비와관리비의 감소	2,939
확정급여제도의 재측정요소 감소	(2,939)

한편, 기준서의 개정에 따른 재무적 영향이 유의적이지 않으므로 당사는 과거기간의 재무제표를 소급하여 재작성하지 않았습니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

비교표시된 전기의 포괄손익계산서 상 일부 금액은 기타포괄손익항목의 표시방법과 관련된 기준서 변경을 반영하여 일부 항목의 표시 및 분류를 변경하였습니다.

(1) 사업결합

사업결합은 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

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

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다. 피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

(2) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 현금 및 현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 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

당사는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 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, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각 금액은 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 아니합니다. 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.

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 영업외손익으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
비 품	4년

당사는 매 보고기간 말에 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과를 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 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 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 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(8) 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.

(9) 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 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 비교하여 손상검사를 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.

(10) 리스

당사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 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, 부채에 대한 내재 금융원가는 구매자의 증분차입이자율을 사용하여 인식하고 있습니다.

(11) 비파생금융부채

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

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.

(12) 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 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 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 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

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

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

(13) 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.

(14) 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.

(15) 납입자본

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

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 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.

(16) 주식기준보상

당사는 제공받는 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 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)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

(17) 수익

당사의 수익은 용역수익 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. 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(18) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 외환차익, 외화환산이익 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 외환차손, 외화환산손실 등을 포함하고 있습니다.

(19) 법인세

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

① 당기법인세

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

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 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 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 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 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고있습니다.

(20) 주당이익

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

(21) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2013년 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. 당사는 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'

금융자산과 금융부채의 상계의 요건을 명확히 하기 위해 적용지침을 추가하여 기준서를 개정하였습니다. 동 기준서는 2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

5. 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.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 채무손실을 입을 위험을 의미하며, 주로 각 거래처별 특성의 영향을 받습니다.

① 매출채권및기타채권

대부분의 채권은 종속기업에 대한 채권으로 이들로부터 손실은 자주 발생하지 않았습니다. 기타 거래처에 대해서는 대금 결제조건을 결정하기 이전에 신규 거래처에 대해 개별적으로 신용도를 검토하고 있으며, 기존 거래처에 대해서는 신용도를 재평가하여 신용도를 재검토하고 있습니다.

당사는 매출채권및기타채권에 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.

② 보증

당사는 종속기업에게만 보증을 제공하고 있습니다. (주석 18참조)

(3) 유동성위험

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

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

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

당사의 경영진은 시장가격에 근거하여 투자포트폴리오내의 채무 및 지분상품의 구성을 검토하고 있습니다. 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 중요한 취득 및 매각 결정에는 이사회가 승인이 필요합니다.

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

(단위: 천원)		
구 분	5% 상승시	5% 하락시
세후기타포괄손익	55,512	(55,512)

(5) 자본관리

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

당사의 당기말과 전기말의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채(A)	2,338,380	2,771,402
자본(B)	96,607,043	99,658,526
부채비율(A/B)	2.42%	2.78%

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
요구불예금	17,062	27,227
단기투자자산	121,774	400,000
합 계	138,836	427,227

7. 금융기관예치금

당기말과 전기말 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융기관예치금(*1)	45,000,000	49,000,000
장기금융기관예치금(*2)	2,500	2,500
합 계	45,002,500	49,002,500

(*1) 당기말 현재 단기금융기관예치금 중 16,000,000천원은 종속기업차입금 지급보증 등을 위하여 신한은행 등에 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 상기 장기금융기관예치금은 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다.

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
특수관계자 미수금	4,390,962	6,694,313
(대손충당금)	-	(3,072,906)
미수수익	368,968	941,369
소 계	4,759,930	4,562,776
비유동		
특수관계자 대여금	-	7,700,920
(대손충당금)	-	(7,700,920)
장기보증금	192,786	194,286
소 계	192,786	194,286
합 계	4,952,716	4,757,062

당사의 매출채권및기타채권과 관련된 신용위험, 시장위험에 대한 노출, 손상된 채권금액은 주석 32에서 설명하고 있습니다.

9. 기타유동자산과 기타비유동자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	88,010	129,724
선급비용	183,683	160,262
합 계	271,693	289,986

(2) 당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
장기선급비용	88,631	145,316

10. 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분		주식수(주)	당기말	전기말	비 고
지분증권	우리투자증권	148,424	1,423,386	1,758,824	시장성 있음
	씨크롭(*)	502	-	-	시장성 없음
	텔레프리(*)	30,000	-	-	
	KT인터넷(*)	30,000	-	-	
합 계			1,423,386	1,758,824	

(*) 전기 이전에 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			손상차손 누계액(*)	장부금액
			기초가액	당기변동액	기말잔액		
우리투자증권	당기말	5,414,858	185,530	(335,438)	(149,908)	(3,841,564)	1,423,386
	전기말		-	185,530	185,530	(3,841,564)	1,758,824

(*) 공정가치가 원가 이하로 유의적으로 또한 지속적으로 하락하여 전기 이전에 손상차손을 인식하였습니다.

11. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
회사명	소재지	당기말		전기말		결산월	주요 영업활동
		소유 지분율	장부금액	소유 지분율	장부금액		
(주)에이치에스애드(*1)	서울	100.00%	32,407,249	100.00%	30,152,718	12월	광고업
(주)빅스컴애드(*2)	서울	-	-	100.00%	-	12월	광고업
(주)엘베스트(*1)	서울	100.00%	442,293	100.00%	2,696,824	12월	광고업
GIIR America, Inc.	뉴욕	100.00%	973,426	100.00%	973,426	12월	광고업
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co.,Ltd.	북경	70.00%	1,724,154	70.00%	1,724,154	12월	광고업
GIIR Communications India Private Limited	뉴델리	100.00%	1,824,733	100.00%	1,824,733	12월	광고업
GIIR UK Limited	런던	100.00%	1,146,443	100.00%	1,146,443	12월	광고업
GIIR Russia LLC	모스크바	100.00%	989,550	100.00%	989,550	12월	광고업
GIIR DoBrasil Ltda.	상파울로	100.00%	963,089	100.00%	963,089	12월	광고업
GIIR Thailand Ltd.(*3)	방콕	100.00%	930,280	100.00%	930,280	12월	광고업
GIIR Germany GmbH(*3,4)	뒤셀도르프	100.00%	510,111	100.00%	408,173	12월	광고업
GIIR Ukraine LLC(*3)	키예프	100.00%	484,735	100.00%	484,735	12월	광고업
합계			42,396,063		42,294,125		

(*1) 당기 4월 1일에 (주)엘베스트의 BTL 사업부문을 분할하여 (주)에이치에스애드에 흡수 합병하였으며, 동일지배 하의 사업결합에 해당하므로 당사는 각 종속기업투자의 장부금액으로 회계처리하였습니다.

(*2) 전기 이전에 종속기업인 (주)빅스컴애드에 대해 사업철수를 결의하여 이를 매각예정비유동자산으로 분류하였으며, 당기말 현재 청산종결되었습니다.

(*3) 전기 중 신규 설립하였습니다.

(*4) 당기 중 101,938천원을 추가로 출자하였습니다. 추가 출자로 인한 당사의 종속기업에 대한 지분율 변동은 없습니다.

(2) 종속기업의 변동내역

당기 중 청산 등으로 종속기업에서 제외된 회사의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
(주)빅스컴애드	당기 중 청산절차 완료

(3) 종속기업의 요약재무정보

① 당기

(단위: 천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)에이치에스애드	279,078,731	226,796,611	52,282,120	203,250,819	6,217,561	5,901,855
(주)엘베스트	34,226,625	32,041,982	2,184,643	38,274,256	3,024,977	3,150,616
GIIR America, Inc.	9,841,921	8,953,725	888,196	31,588,495	406,193	384,014
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.	11,717,616	9,167,709	2,549,907	26,257,881	1,549,978	1,527,915
GIIR Communications India Private Limited	2,762,558	2,059,236	703,322	6,042,908	471,063	388,629
GIIR UK Limited	4,017,819	3,170,823	846,996	19,006,713	116,598	122,652
GIIR Rus LLC	6,387,191	6,571,546	(184,355)	17,162,821	158,045	180,013
GIIR DoBrasil Ltda.	1,401,603	1,758,350	(356,747)	3,200,849	(289,268)	(235,770)
GIIR Thailand Ltd.	1,998,792	576,176	1,422,616	1,921,440	440,381	291,882
GIIR Germany GmbH	3,208,737	2,493,905	714,832	7,354,814	173,403	185,788
GIIR Ukraine LLC	632,006	193,621	438,385	2,106,004	84,565	66,232
합 계	355,273,599	293,783,684	61,489,915	356,167,000	12,353,496	11,963,826

② 전기

(단위: 천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)에이치에스애드	232,629,386	194,729,872	37,899,514	187,094,889	7,243,168	6,663,838
(주)엑스컴애드	328,847	10,927,589	(10,598,742)	-	2,110,973	2,110,973
(주)엘베스트	48,431,691	40,916,915	7,514,776	84,566,874	4,615,757	4,414,019
GIIR America, Inc.	6,573,118	6,068,935	504,183	21,840,536	685,616	662,998
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.	6,220,329	5,198,337	1,021,992	20,308,008	(252,433)	(319,726)
GIIR Communications India Private Limited	2,118,772	1,804,079	314,693	3,228,102	(377,877)	(425,071)
GIIR UK Limited	2,756,667	2,032,322	724,345	9,643,706	(337,468)	(355,302)
GIIR Rus LLC	2,641,064	3,005,432	(364,368)	9,110,453	(72,269)	(64,988)
GIIR Do Brasil Ltda.	2,456,866	2,577,843	(120,977)	2,954,540	(308,222)	(307,339)
GIIR Thailand Ltd.	2,366,747	1,250,243	1,116,504	1,527,227	214,930	(112,583)
GIIR Germany GmbH	558,678	131,571	427,107	395,155	31,243	18,934
GIIR Ukraine LLC	683,001	310,847	372,154	313,757	(98,106)	(112,583)
합 계	307,765,166	268,953,985	38,811,181	340,983,247	13,455,312	12,173,170

12. 유형자산

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

(단위: 천원)			
구 분	비 품	기타의유형자산	합 계
취득원가:			
전기초	4,807,708	49,903	4,857,611
취득금액	324,138	-	324,138
처분금액	(289,106)	-	(289,106)
전기말	4,842,740	49,903	4,892,643
취득금액	707,749	-	707,749
처분금액	(71,169)	-	(71,169)
당기말	5,479,320	49,903	5,529,223
감가상각누계액:			
전기초	(3,951,183)	-	(3,951,183)
감가상각비	(327,528)	-	(327,528)
처분금액	288,781	-	288,781
전기말	(3,989,930)	-	(3,989,930)
감가상각비	(444,047)	-	(444,047)
처분금액	71,163	-	71,163
당기말	(4,362,814)	-	(4,362,814)
장부금액:			
전기초	856,525	49,903	906,428
전기말	852,810	49,903	902,713
당기말	1,116,506	49,903	1,166,409

13. 무형자산

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

(단위: 천원)				
구 분	소프트웨어	회원권	건설중인자산	합 계
취득원가:				
전기초	4,952,243	559,152	-	5,511,395
취득금액	-	-	790,000	790,000
처분금액	-	(150,000)	-	(150,000)
기타증감액	640,000	-	(640,000)	-
전기말	5,592,243	409,152	150,000	6,151,395
취득금액	7,529	-	537,220	544,749
기타증감액	687,220	-	(687,220)	-
당기말	6,286,992	409,152	-	6,696,144
상각누계액:				
전기초	(3,527,468)	-	-	(3,527,468)
무형자산상각비	(554,191)	-	-	(554,191)
전기말	(4,081,659)	-	-	(4,081,659)
무형자산상각비	(711,494)	-	-	(711,494)
당기말	(4,793,153)	-	-	(4,793,153)
장부금액:				
전기초	1,424,775	559,152	-	1,983,927
전기말	1,510,584	409,152	150,000	2,069,736
당기말	1,493,839	409,152	-	1,902,991
잔여상각내용연수	2.67년			

14. 미지급금및기타채무

당기말과 전기말 현재 미지급금및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
특수관계자 미지급금	62,529	740,214
기타 미지급금	613,763	459,648
미지급비용	703,484	570,090
금융보증계약부채	105,351	108,932
소 계	1,485,127	1,878,884
비유동		
장기금융보증계약부채	88,631	145,316
합 계	1,573,758	2,024,200

15. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	6,398	3,138
예수부가가치세	102,056	152,778
합 계	108,454	155,916

16. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여및상여	5,515,559	5,666,056
유급휴가부채 관련 비용	61,391	59,038
장기근속휴가부채 관련 비용	75,645	(28,052)
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용	130,903	192,589
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	334,816	345,398
기타 퇴직급여	(57,508)	272,589
복리후생비	903,910	935,711
합 계	6,964,716	7,443,329

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 자산과 부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
사외적립자산	(2,001,108)	(1,597,350)
종업원급여자산	(2,001,108)	(1,597,350)
확정급여채무	2,472,494	2,054,870
유급휴가부채	175,509	171,662
장기근속휴가부채	143,142	92,549
종업원급여부채	2,791,145	2,319,081

당사는 우리투자증권, LIG손해보험 등의 퇴직연금에 가입하고 있으며, 당사가 가입한 퇴직 연금은 원금이 보장됩니다. 한편, 확정급여제도의 운영으로 당사는 수명위험, 이자율위험 및 시장(투자)위험 등의 보험수리적 위험에 노출됩니다.

(3) 기금적립

당사는 2014년에 확정급여제도에 대한 기여금으로 202,422천원을 납부할 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초잔액	2,054,870	1,834,133	(1,597,350)	(1,382,906)	457,520	451,227
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	319,398	328,085	-	-	319,398	328,085
이자원가(수익)	64,483	69,253	(49,065)	(51,940)	15,418	17,313
제도자산 관리비용	-	-	5,153	1,727	5,153	1,727
소 계	383,881	397,338	(43,912)	(50,213)	339,969	347,125
기타포괄손익으로 인식 :						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익						
(인구통계적 가정)	51,222	281	-	-	51,222	281
(재무적 가정)	(58,359)	80,948	-	-	(58,359)	80,948
(경험조정)	132,486	62,284	(8,000)	(7,295)	124,486	54,989
소 계	125,349	143,513	(8,000)	(7,295)	117,349	136,218
기타 :						
납부한 기여금	-	-	(430,000)	(390,000)	(430,000)	(390,000)
급여 지급	(35,283)	(299,530)	25,666	227,921	(9,617)	(71,609)
관계사 전입	143,890	139,957	(114,256)	(119,242)	29,634	20,715
관계사 전출	(200,213)	(160,541)	166,744	124,385	(33,469)	(36,156)
소 계	(91,606)	(320,114)	(351,846)	(156,936)	(443,452)	(477,050)
기말 잔액	2,472,494	2,054,870	(2,001,108)	(1,597,350)	471,386	457,520

기말 순확정급여부채 잔액은 재무상태표에 다음과 같이 표시되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무	2,472,494	2,054,870
사외적립자산	(2,001,108)	(1,597,350)
합 계	471,386	457,520

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

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음의 자산으로 구성되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품	325,207	1,462,167
매도가능금융상품	1,672,588	131,870
국민연금전환금	3,313	3,313
합 계	2,001,108	1,597,350

(6) 확정급여채무

① 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
기대임금상승률	6.00%	6.00%
할인률	3.86%	3.37%
사외적립자산 기대수익률	3.86%	3.37%

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

미래 사망률과 관련된 가정은 발표된 통계자료와 사망률 표에 기초하여 측정하였습니다. 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 측정에 사용된 관련 근속연수는 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
평균 회사 근속연수	7.9년	7.0년
평균 제도 근속연수	6.6년	5.6년
미래 평균 잔여제도 근무연수	6.1년	5.4년

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 듀레이션은 각각 6.5년 및 5.6년입니다.

② 민감도 분석

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

(단위: 천원)		
구 분	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(145,052)	162,640
미래 급여인상율 (1% 변동)	158,379	(144,245)

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

17. 기타비유동부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
장기근속휴가부채	143,142	92,549
복구충당부채(*)	41,639	41,216
합 계	184,781	133,765

(*) 당사는 임차계약에 따라 발생하는 계약상의 원상복구의무에 따라 복구시에 부담하게 되는 비용을 복구충당부채로 설정하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
기초	41,216	39,631
전입금액	423	1,585
사용금액	-	-
합 계	41,639	41,216

18. 우발부채와 약정사항

(1) 타인에게 제공한 보증 내역

당기말 현재 당사가 타인을 위하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: KRW(천원), USD, RMB, EUR, RUB, INR, GBP, BRL)					
피보증처	보증거래처	지급보증액		사용금액	
		통화	금액	통화	금액
GIIR America, Inc.	우리은행	USD	2,600,000	USD	-
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.	우리은행 외	RMB	12,500,000	RMB	-
		KRW	363,510	KRW	-
GIIR Communications India Private Limited	신한은행	USD	2,400,000	INR	21,281,256
GIIR Rus LLC	우리은행 외	USD	5,184,191	RUB	35,000,000
				USD	2,584,191
GIIR Do Brasil Ltda.	외환은행	USD	1,250,000	BRL	1,300,000
GIIR UK Limited	기업은행	GBP	300,000	GBP	100,000
GIIR Germany GmbH	신한은행	EUR	710,000	EUR	537,083

(*) 당사는 상기 지급보증과 관련한 공정가치 해당액을 금융보증계약부채로 인식하고 있습니다. (주석 14 참조)

(2) 운용리스

당사는 당기말 현재 부동산임대차 등의 임대차계약을 체결하고 있으며, 동 계약과 관련하여 당기에 인식한 지급리스료는 598,690천원(전기: 610,377천원), 당기에 인식한 수입리스료는 없습니다. 상기 리스계약에 따라 향후 예상되는 지급리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
기 간	지급리스료
1년 이내	606,473
1년 초과 5년 이내	2,425,891
합 계	3,032,364

(3) 경영지원계약

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

(4) 당사는 신한카드와 500,000천원 한도의 법인카드 약정을 체결하고 있습니다.

(5) 보험가입 내역

당기말 현재 당사는 광고제작 및 행사대행과 관련하여 서울보증보험에 하자이행보증보험(부보금액: 5,000천원)에 가입하고 있습니다.

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기와 전기의 보통주의 발행주식수 및 유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)						
구 분	당 기			전 기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초 주식수	16,567,409	(359,765)	16,207,644	16,567,409	(359,765)	16,207,644
기말 주식수	16,567,409	(359,765)	16,207,644	16,567,409	(359,765)	16,207,644

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	50,000,000주	50,000,000주
주당액면금액	1,000원	1,000원
발행주식수	16,567,409주	16,567,409주
자본금	17,571,493	17,571,493

당사는 전기 이전에 당사의 주식 1,004,084주를 이익소각함에 따라 당사의 보통주 자본금과 발행주식의 액면총액은 1,004,084천원만큼 차이가 발생합니다.

(3) 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 보통주식으로 전환되나 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.

(4) 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

20. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	13,811,005	13,486,852
임의적립금	9,612,757	9,612,757
미처분이익잉여금	6,599,717	9,713,711
합 계	30,023,479	32,813,320

(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	8,511,005	8,186,852
기업발전적립금	5,300,000	5,300,000
합 계	13,811,005	13,486,852

(3) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	9,713,711	8,995,729
법정적립금의 적립	(324,153)	(324,152)
연차배당	(3,241,529)	(3,241,529)
당기순이익	543,221	4,387,621
확정급여제도의 재측정요소	(91,533)	(103,958)
기말금액	6,599,717	9,713,711

(4) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기 (처분예정일 : 2014년 3월 14일)	전 기 (처분확정일 : 2013년 3월 15일)
I. 미처분이익잉여금	6,599,716,878	9,713,710,530
전기이월미처분이익잉여금	6,148,028,850	5,430,047,364
당기순이익	543,220,570	4,387,620,796
확정급여제도의 재측정요소	(91,532,542)	(103,957,630)
II. 이익잉여금처분액	3,516,269,807	3,565,681,680
배당금(주식 21)	3,241,528,800	3,241,528,800
이익준비금	274,741,007	324,152,880
III. 차기이월미처분이익잉여금	3,083,447,071	6,148,028,850

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%	20%
배당금	3,241,529	3,241,529

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
배당금	3,241,529	3,241,529
당기순이익	543,221	4,387,621
배당성향	596.72%	73.88%

(3) 당기와 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
주당배당금	200원	200원
결산일종가	7,740원	6,620원
배당수익률	2.58%	3.02%

22. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	(116,928)	144,713

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 인식하였습니다. 당기말 현재 상기 1·2·3차 주식선택권의 행사가능기간이 만료되었으며, 당기와 전기 중 주식선택권 장부금액의 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	10,006,147	10,242,642
배당금수익	-	4,000,000
기타매출액	51,227	2,200
합 계	10,057,374	14,244,842

26. 영업비용

당기와 전기의 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여및상여	5,652,595	5,697,042
퇴직급여	408,211	810,576
복리후생비	903,910	935,711
접대비	129,264	205,897
감가상각비	444,047	327,528
무형자산상각비	711,494	554,191
세금과공과	35,988	43,622
광고선전비	3,300	4,276
외주비	18,890	1,500
연구비	719	587
지급수수료	416,999	437,704
교육훈련비	72,039	105,574
보험료	3,442	3,428
수도광열비	263,043	255,885
여비교통비	123,928	105,016
통신비	76,730	79,853
소모품비	41,733	48,025
도서인쇄비	115,795	4,370
수선비	79,384	64,296
차량유지비	147,460	192,070
임차료	498,759	492,712
대손상각비(환입)	(227,244)	-
복구충당부채전입액	423	1,585
기타의판매비와관리비	1,683,656	1,603,600
합 계	11,604,565	11,975,048

27. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익		
－ 대여금과 수취채권	1,517,854	1,921,299
외화환산이익	－	468
매도가능금융자산 배당수익	14,843	34,138
금융수익 계	1,532,697	1,955,905
외화환산손실	137	－
외환차손	236	5,659
금융비용 계	373	5,659
당기손익에 인식된 순금융수익	1,532,324	1,950,246

28. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
외환차익	12	151
유형자산처분이익	344	4,999
잡이익	9,127	4,777
종속기업주식처분이익	－	180,599
기타의대손충당금환입	－	4,000
기타	－	371,970
합 계	9,483	566,496

(2) 당기 및 전기의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
외환차손	6	29
외화환산손실	2,566	1,061
유형자산처분손실	-	123
잡손실	1,396	11,551
투자자산감액손실	-	4,000
합 계	3,968	16,764

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
외주비	18,890	18,890	1,500	1,500
인건비	6,060,806	6,060,806	6,507,618	6,507,618
감가상각비 등	1,155,541	1,155,541	881,719	881,719
복리후생비	903,910	903,910	935,711	935,711
지급수수료	416,999	416,999	437,704	437,704
지급임차료	498,759	498,759	492,712	492,712
세금과공과	35,988	35,988	43,622	43,622
기타	2,513,672	2,513,672	2,674,462	2,674,462
합 계	11,604,565	11,604,565	11,975,048	11,975,048

30. 법인세비용(수익)

(1) 당기와 전기의 법인세비용(수익)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	60,674	28,191
일시적차이로 인한 이연법인세비용	(712,861)	365,456
자본에 직접 반영된 법인세비용	99,613	(11,495)
법인세비용(수익)	(552,574)	382,152

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전계속사업손익과 법인세비용간의 관계는 다음과같습니
다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	(9,353)	4,769,773
적용세율에 따른 세부담액	(2,058)	1,027,350
조정사항:		
불공제비용 등	1,836,353	(328,373)
법인세추납액	60,674	-
실현가능성 낮은 이연법인세 변동액	(2,447,820)	(246,822)
기타	277	(70,003)
법인세비용(수익)	(552,574)	382,152
평균유효세율(*)	-	8.01%

(*) 당기에는 법인세수익이 발생하여 유효세율이 산출되지 아니하였습니다.

(3) 당기 중 이연법인세자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	기초잔액	세무조정차이	증 가	감 소	기말잔액
미수수익	(737,088)	(56,453)	(81,173)	(793,541)	(81,173)
미지급비용	125,420	-	154,767	125,420	154,767
퇴직급여충당부채	25,423	-	39,776	-	65,199
종속기업투자(※)	244,439	-	-	244,439	-
매도가능금융자산평가손익	(40,817)	-	73,796	-	32,979
매도가능금융자산손상차손	975,322	-	-	-	975,322
장기종업원급여부채	20,361	-	31,492	20,361	31,492
장기금융보증계약부채	55,935	-	42,676	55,935	42,676
해외지급보증수수료	67,980	(276)	18,092	-	85,796
기타	(140,272)	56,453	(33,517)	(79,392)	(37,944)
합 계	596,703	(276)	245,909	(426,778)	1,269,114
이월결손금	-	-	40,450	-	40,450
이연법인세자산	596,703	(276)	286,359	(426,778)	1,309,564

(※) 당사는 종속기업인 (주)에이치에스애드 등의 전환일시점의 가산할 일시적차이가 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 높으므로 관련 이연법인세부채 1,964,824천원을 인식하지 아니하였습니다.

(4) 전기 중 이연법인세자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	기초잔액	세무조정차이	증 가	감 소	기말잔액
미수수익	(794,976)	-	(207,101)	(264,989)	(737,088)
미지급비용	161,786	-	125,420	161,786	125,420
퇴직급여충당부채	9,052	-	16,371	-	25,423
종속기업투자(※1)	340,999	-	-	96,560	244,439
대손충당금(※2)	-	-	-	-	-
매도가능금융자산평가손익	-	-	(40,817)	-	(40,817)
매도가능금융자산손상차손	975,322	-	-	-	975,322
장기종업원급여부채	33,868	-	20,361	33,868	20,361
장기금융보증계약부채	109,336	(25,235)	55,934	84,100	55,935
해외지급보증수수료	-	53,240	14,740	-	67,980
기타	(40,769)	2,109	(47,243)	54,369	(140,272)
합 계	794,618	30,114	(62,335)	165,694	596,703
이월결손금	167,541	(32,451)	-	135,090	-
이연법인세자산	962,159	(2,337)	(62,335)	300,784	596,703

(*1) 당사는 종속기업인 (주)에이치에스애드 등의 전환일시점의 가산할 일시적차이가 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 높으므로 관련 이연법인세부채 1,878,383천원을 인식하지 아니하였습니다.

(*2) 당사는 종속기업인 (주)빅스컴애드 등의 대여금에 대한 대손충당금과 관련한 차감할 일시적차이가 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 높으므로 관련 이연법인세자산 2,361,379천원을 인식하지 아니하였습니다.

(5) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
매도가능금융자산평가손익	(335,438)	73,796	(261,642)	185,530	(40,817)	144,713
확정급여제도의 재측정요소	(117,350)	25,817	(91,533)	(133,279)	29,322	(103,957)

31. 주당이익

(1) 당기와 전기 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	543,220,570	4,387,620,796
가중평균유통보통주식수	16,207,644	16,207,644
기본주당이익	34	271

(2) 당기와 전기 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
기초 유통보통주식수	16,567,409	16,567,409
자기주식 효과	(359,765)	(359,765)
가중평균 유통보통주식수	16,207,644	16,207,644

(2) 희석주당이익

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

32. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

① 당기말

(단위: 천원)								
구 분	장부금액				공정가치 수준			
	대여금 수취채권	매도가능 금융자산	기타	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:								
공정가치로 측정되는 금융자산								
매도가능금융자산	-	1,423,386	-	1,423,386	1,423,386	-	-	1,423,386
공정가치로 측정되지 않는 금융자산								
현금및현금성자산	138,836	-	-	138,836	-	-	-	-
금융기관예치금	45,002,500	-	-	45,002,500	-	-	-	-
매출채권및기타채권	4,952,716	-	-	4,952,716	-	-	-	-
소 계	50,094,052	-	-	50,094,052	-	-	-	-
금융자산 합계	50,094,052	1,423,386	-	51,517,438	1,423,386	-	-	1,423,386
금융부채:								
공정가치로 측정되지 않는 금융부채								
미지급금및기타채무	-	-	1,573,758	1,573,758	-	-	-	-
금융부채 합계	-	-	1,573,758	1,573,758	-	-	-	-

② 전기말

(단위: 천원)								
구 분	장부금액				공정가치 수준			
	대여금 수취채권	매도가능 금융자산	기타	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:								
공정가치로 측정되는 금융자산								
매도가능금융자산	-	1,758,824	-	1,758,824	1,758,824	-	-	1,758,824
공정가치로 측정되지 않는 금융자산								
현금및현금성자산	427,227	-	-	427,227	-	-	-	-
금융기관예치금	49,002,500	-	-	49,002,500	-	-	-	-
매출채권및기타채권	4,757,062	-	-	4,757,062	-	-	-	-
소 계	54,186,789	-	-	54,186,789	-	-	-	-
금융자산 합계	54,186,789	1,758,824	-	55,945,613	1,758,824	-	-	1,758,824
금융부채:								
공정가치로 측정되지 않는 금융부채								
미지급금및기타채무	-	-	2,024,200	2,024,200	-	-	-	-
금융부채 합계	-	-	2,024,200	2,024,200	-	-	-	-

(2) 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	138,836	427,227
금융기관예치금	45,002,500	49,002,500
매출채권및기타채권	4,952,716	4,757,062
합 계	50,094,052	54,186,789

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
국내	4,907,971	4,724,287
해외	44,745	32,775
합 계	4,952,716	4,757,062

② 손상차손

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	4,952,716	-	4,757,062	-
6개월 이하	-	-	-	-
6개월 초과 1년 이하	-	-	10,940	10,940
1년 초과 3년 이하	-	-	3,061,966	3,061,966
3년 초과	-	-	7,700,920	7,700,920
합 계	4,952,716	-	15,530,888	10,773,826

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초잔액	3,072,906	7,700,920	3,480,579	9,223,640
제각	(3,072,906)	(7,700,920)	(407,673)	(1,518,720)
환입(손상)	-	-	-	(4,000)
기말 잔액	-	-	3,072,906	7,700,920

③ 당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권및기타채권은 없습니다.

(3) 유동성위험

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 이상
미지급금 등	1,379,776	1,379,776	1,379,776	-
금융보증계약부채(*)	193,981	5,840,650	3,755,223	2,085,427
합 계	1,573,757	7,220,426	5,134,999	2,085,427

(*) 당사는 주석 18에서 설명하고 있는 바와 같이 종속기업을 위한 지급보증을 제공하고 있으며, 실행된 보증의 최대금액을 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 이상
미지급금 등	1,769,952	1,769,952	1,769,952	-
금융보증계약부채(*)	254,248	6,224,045	3,456,118	2,767,927
합 계	2,024,200	7,993,997	5,226,070	2,767,927

당기말과 전기말 현재 유동성위험과 관련된 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다. 당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

(4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	USD	THB	USD	THB
현금및현금성자산	7,489	-	8,944	-
매출채권및기타채권	-	29,147	-	32,775
외화자산	7,489	29,147	8,944	32,775

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	평균환율		기말환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,095.04	1,126.88	1,055.30	1,071.10
THB	35.70	36.26	32.14	34.97

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD, THB 등 대비 환율이 높았다면, 당사의 자본과 손익은 증가(감소)하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 전기에도 동일한 방법으로 분석하였으나, 합리적으로 가능하다고 판단되는 환율 변동의 정도는 다릅니다. 구체적인 자본 및 손익의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분		당 기		전 기	
		자본	손익	자본	손익
USD	5% 상승시	374	374	447	447
THB	5% 상승시	1,457	1,457	1,639	1,639

당기말과 전기말 현재 위에 제시된 통화에 비하여 원화의 환율이 하락하는 경우, 다른 변수가 동일하다면 위에 제시된 것과 반대의 효과가 발생할 것입니다.

(5) 이자율위험

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	45,000,000	49,000,000

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

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

33. 특수관계자

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

구 분	당기말	전기말
당사에 유의적 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	(주)LG
	Cavendish Square Holding B.V.	Cavendish Square Holding B.V.
당사의 종속기업	(주)에이치에스애드	(주)에이치에스애드
	-	(주)빅스컴애드(*)
	(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 UK Limited
	GIIR Rus LLC	GIIR Rus LLC
	GIIR Do Brasil Ltda.	GIIR Do Brasil Ltda.
	GIIR Tailand Ltd.	GIIR Tailand Ltd.
	GIIR Germany GmbH	GIIR Germany GmbH
	GIIR Ukraine LLC	GIIR Ukraine LLC
기타	(주)LG의 종속기업	(주)LG의 종속기업

(*) 당기 중 종속기업인 (주)빅스컴애드가 청산됨에 따라 특수관계자에서 제외되었습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)				
특수관계자 범주	특수관계자명	매출	기타비용	배당금의 지급
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	-	-	1,159,719
	Cavendish Square Holding B.V.	-	-	954,513
당사의 종속기업	(주)에이치에스애드	8,323,976	-	-
	(주)엘베스트	1,708,420	-	-
(주)LG의 종속기업	(주)서브원	-	146,479	-
	(주)엘지경영개발원	-	124,267	-
	(주)엘지씨엔에스	-	1,710,459	-
	엘지엔시스(주)	-	604,638	-
합 계		10,032,396	2,585,843	2,114,232

② 전기

(단위: 천원)				
특수관계자 범주	특수관계자명	매출	기타비용	배당금의 지급
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	-	-	1,159,719
	Cavendish Square Holding B.V.	-	-	954,513
당사의 종속기업	에이치에스애드	8,968,218	-	-
	엘베스트	5,234,661	-	-
	(주)알키미디어(*)	29,200	-	-
(주)LG의 종속기업	(주)서브원	-	116,657	-
	(주)엘지경영개발원	-	123,596	-
	(주)엘지씨엔에스	-	1,602,280	-
	엘지엔시스(주)	-	772,740	-
합 계		14,232,079	2,615,273	2,114,232

(*) 전기 중 종속기업인 (주)알키미디어에 대한 지분을 전액 매각함에 따라 전기 중 특수관계자에서 제외되었으며, 매각 이전에 발생한 금액을 기재하였습니다.

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

(단위: 천원)					
특수관계자 범주	특수관계자명	당기말		전기말	
		기타채권	기타채무	기타채권	기타채무
당사의 종속기업	(주)에이치에스애드	4,265,218	918	3,063,752	206,624
	엘베스트	84,627	-	525,942	300
	(주)벅스컴애드	-	-	10,773,826	-
	GIIR UK Limited	11,970	-	-	-
	GIIR Thailand Ltd.	29,147	-	31,713	-
(주)LG의 종속기업	(주)서브원	-	414	-	1,271
	(주)엘지경영개발원	-	4,368	-	1,535
	(주)엘지씨엔에스	-	51,700	-	299,484
	엘지엔시스(주)	-	5,129	-	231,000
합 계		4,390,962	62,529	14,395,233	740,214

(4) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당 기	전 기	비 고
단기급여 등	1,106,929	1,022,830	급여 및 성과급 등
퇴직급여	143,417	143,417	
합 계	1,250,346	1,166,247	

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

(5) 재무제표에 대한 주석 18에서 설명하고 있는 바와 같이 당기말 현재 당사는 종속기업에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다.

34. 매각예정비유동자산

당사가 매각예정비유동자산으로 분류하였던 종속기업 (주)벅스컴애드는 당기 중 청산절차가 완료되었습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 지투알의 2013년 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

2014년 2월 25일

우리는 첨부된 주식회사 지투알의 2013년 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 "2013년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2013년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 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 한국채택국제회계기준에 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 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 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 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.우리의 검토는 2013년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2013년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 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 2013년 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, 2013년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2014 년 1 월 29 일

내부회계관리자 김 생 규

대 표 이 사 김 중 립