

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	11
내부회계관리제도 검토의견.....	59
외부감사 실시내용.....	63

주식회사 지투알

재무제표에 대한
감사보고서

제 32 기

2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지

제 31 기

2014년 01월 01일 부터
2014년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 지투알
주주 및 이사회 귀중

2016년 2월 23일

우리는 별첨된 주식회사 지투알의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 주식회사 지투알의 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 3과 주석 33에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

재무제표에 대한 주석 3에 기술하고 있는 바와 같이 회사는 당기 중 손익계산서의 표시를 성격별 분류에서 '매출원가'법으로 변경하였습니다.

재무제표에 대한 주석 33에 기술하고 있는 바와 같이 회사는 당기 중 특수관계자와의 거래가 발생하였으며, 당기말 현재 관련 채권·채무가 존재하고 있습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2016년 2월 23일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 지투알

제 32 기

2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지

제 31 기

2014년 01월 01일 부터
2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 지투알 대표이사 김 종 립

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 마포구 마포대로 155 LG마포빌딩
(전 화) 02-705-2173

재 무 상 태 표

제 32 기 2015년 12월 31일 현재

제 31 기 2014년 12월 31일 현재

주식회사 지투알

(단위 : 원)

과 목	제 32(당)기말		제 31(전)기말	
자 산				
I. 유동자산		50,286,857,751		48,412,841,036
현금및현금성자산(주6,32)	153,326,736		297,973,313	
단기금융상품(주7,32)	5,000,000,000		10,900,000,000	
금융기관예치금(주8,32)	34,000,000,000		33,500,000,000	
매출채권및기타채권(주9,32,33)	9,649,772,316		3,527,539,436	
기타유동자산(주10)	1,483,758,699		187,328,287	
II. 비유동자산		49,592,683,252		49,014,263,813
장기금융기관예치금(주8,32)	452,500,000		2,500,000	
매도가능금융자산(주11,23,32)	1,499,082,400		1,521,346,000	
장기매출채권및기타채권(주9,32)	192,786,000		192,786,000	
종속기업투자(주12)	42,611,703,233		42,611,703,233	
유형자산(주13)	1,269,105,300		1,196,511,346	
무형자산(주14)	1,860,917,294		1,963,697,735	
이연법인세자산(주30)	1,686,546,342		1,476,845,450	
기타비유동자산(주10)	20,042,683		48,874,049	
자산 총계		99,879,541,003		97,427,104,849
부 채				
I. 유동부채		5,467,612,204		2,739,098,188
매입채무및기타채무(주15,32,33)	4,783,998,430		2,580,977,851	
기타유동부채(주16)	346,908,671		123,172,424	
미지급법인세	336,705,103		34,947,913	
II. 비유동부채		1,068,198,051		1,211,984,818
장기매입채무및기타채무(주15,32)	20,042,683		48,874,049	
확정급여부채(주17)	734,613,351		888,301,883	
기타비유동부채(주18)	313,542,017		274,808,886	
부채 총계		6,535,810,255		3,951,083,006
자 본				
I. 자본금(주20)		17,571,493,000		17,571,493,000
II. 자본잉여금(주20)		54,582,336,025		54,582,336,025
III. 이익잉여금(주21)		26,643,238,371		26,816,049,218
IV. 기타포괄손익누계액(주23)		-		(40,519,752)
V. 기타자본항목(주24)		(5,453,336,648)		(5,453,336,648)
자본 총계		93,343,730,748		93,476,021,843
부채 및 자본 총계		99,879,541,003		97,427,104,849

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 32 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 31 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 지투알

(단위 : 원)

과목	제 32(당)기		제 31(전)기	
I. 매출액(주25,33)	21,115,190,926		11,291,174,561	
II. 매출원가(주25,29,33)	4,315,518,817		24,100,000	
III. 매출총이익		16,799,672,109		11,267,074,561
IV. 판매비와관리비(주26,29)	14,286,228,747		12,018,307,357	
V. 영업이익		2,513,443,362		(751,232,796)
VI. 금융수익(주27)	862,357,105		1,132,196,814	
VII. 금융비용(주27)	74,273,873		-	
VIII. 기타영업외수익(주28)	17,702,469		99,740,949	
IX. 기타영업외비용(주28)	17,139,563		58,216,394	
X. 법인세비용차감전순이익		3,302,089,500		422,488,573
XI. 법인세비용(주30)	310,448,504		95,206,196	
XII. 당기순이익		2,991,640,996		327,282,377
XIII. 주당이익				
기본주당이익(주31)		185		20

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 32 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 31 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 지투알

(단위 : 원)

과목	제 32(당)기		제 31(전기)	
I. 당기순이익		2,991,640,996		327,282,377
II. 기타포괄손실		117,596,709		(216,774,907)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익				
매도가능금융자산 - 평가손익(주11)		-	76,408,675	
매도가능금융자산 - 재분류 조정(주11)	40,519,752		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익				
확정급여제도의 재측정요소(주17)	77,076,957		(293,183,582)	
III. 총포괄이익		3,109,237,705		110,507,470

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 32 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 31 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 지투알

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본항목	자본총계
2014.1.1(전기초)	17,571,493,000	54,582,336,025	30,023,479,223	(116,928,427)	(5,453,336,648)	96,607,043,173
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	327,282,377	-	-	327,282,377
매도가능금융자산 - 평가손익	-	-	-	76,408,675	-	76,408,675
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(293,183,582)	-	-	(293,183,582)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:						
배당금 지급	-	-	(3,241,528,800)	-	-	(3,241,528,800)
2014.12.31(전기말)	17,571,493,000	54,582,336,025	26,816,049,218	(40,519,752)	(5,453,336,648)	93,476,021,843
2015.1.1(당기초)	17,571,493,000	54,582,336,025	26,816,049,218	(40,519,752)	(5,453,336,648)	93,476,021,843
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	2,991,640,996	-	-	2,991,640,996
매도가능금융자산 - 재분류 조정	-	-	-	40,519,752	-	40,519,752
확정급여제도의 재측정요소	-	-	77,076,957	-	-	77,076,957
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:						
배당금 지급	-	-	(3,241,528,800)	-	-	(3,241,528,800)
2015.12.31(당기말)	17,571,493,000	54,582,336,025	26,643,238,371	-	(5,453,336,648)	93,343,730,748

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 32 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제 31 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 지투알

(단위 : 원)

과 목	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
I. 영업활동현금흐름		(273,067,714)		3,712,457,549
1. 영업에서 창출된 현금	(1,018,433,698)		2,390,238,039	
(1) 당기순이익	2,991,640,996		327,282,377	
(2) 조정	(1,147,318,660)		746,293,822	
법인세비용	310,448,504		95,206,196	
퇴직급여	642,091,353		602,545,539	
감가상각비	497,408,046		523,353,525	
외화환산손실	11,250,000		10,170,000	
무형자산상각비	748,726,841		674,733,406	
복구충당부채전입액	308,855		541,296	
이자비용	61,873		-	
매도가능금융자산손상차손	74,212,000		-	
유형자산처분손실	2,000		-	
외화환산이익	(5,779,910)		(27,639,651)	
이자수익	(836,748,655)		(1,124,674,833)	
종속기업 배당금수익	(2,565,282,000)		-	
배당금수익	(23,747,840)		(7,421,200)	
유형자산처분이익	(269,727)		(520,456)	
(3) 자산 및 부채의 증감	(2,862,756,034)		1,316,661,840	
매출채권의 감소(증가)	(2,779,763,461)		(472,837,970)	
미수금의 감소(증가)	(924,867,417)		1,647,834,738	
미청구공사의 감소(증가)	(1,284,478,651)		-	
기타유동자산의 감소(증가)	(28,988,285)		85,372,096	
매입채무의 증가(감소)	1,612,752,458		15,531,800	
미지급금의 증가(감소)	31,697,053		101,914,166	
미지급비용의 증가(감소)	945,695,019		396,149,154	
초과청구공사의 증가(감소)	86,850,000		-	
기타유동부채의 증가(감소)	136,886,247		14,717,973	
퇴직금의 지급	(351,044,358)		(373,160,600)	
관계사 전입(전출)액	(52,918,922)		13,526,197	
퇴직연금운용자산의 증가	(292,999,993)		(201,871,838)	
기타비유동부채의 증가	38,424,276		89,486,124	
2. 이자의 수취	911,503,037		1,188,562,430	
3. 배당금의 수취	23,747,840		7,421,200	
4. 법인세의 환급(지급)	(189,884,893)		126,235,880	
II. 투자활동현금흐름		3,368,089,327		(96,252,618)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	8,200,272,727		57,003,028,291	
금융기관예치금의 감소	2,300,000,000		57,000,000,000	

단기금융상품의 감소	5,900,000,000		-	
매각예정자산의 처분	-		2,492,835	
유형자산의 처분	272,727		535,456	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(4,832,183,400)		(57,099,280,909)	
단기금융상품의 증가	-		10,900,000,000	
금융기관예치금의 증가	3,250,000,000		45,500,000,000	
유형자산의 취득	571,717,000		344,120,909	
무형자산의 취득	1,010,466,400		355,160,000	
Ⅲ. 재무활동현금흐름		(3,241,528,800)		(3,457,168,800)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(3,241,528,800)		(3,457,168,800)	
종속기업투자주식의 취득	-		215,640,000	
배당금의 지급	3,241,528,800		3,241,528,800	
Ⅳ. 현금의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(146,507,187)		159,036,131
Ⅴ. 기초의 현금		297,973,313		138,836,401
Ⅵ. 외화표시현금의 환율변동효과		1,860,610		100,781
Ⅶ. 기말의 현금		153,326,736		297,973,313

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

2015년 12월 31일 현재

2014년 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 경영자문사업 등을 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 '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 2016년 2월 3일자 이사회에서 승인되었으며, 2016년 3월 18일자주주총회에서 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 실제결과는 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.

- 주석 11, 32 : 금융자산의 손상
- 주석 13 : 유형자산의 내용연수
- 주석 14 : 무형자산의 손상검사
- 주석 17 : 확정급여채무의 측정
- 주석 18 : 충당부채
- 주석 19 : 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 중개인 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 32 : 금융상품

3. 재무제표 표시의 변경 및 재분류

당사의 종속기업에 대한 투자 및 경영자문사업 외 광고제작 및 대행업무가 유의적으로 증가함에 따라 손익계산서의 표시를 성격별 분류에서 '매출원가'법으로 변경하였습니다. 이는 변경된 표시방법이 재무제표이용자에게 신뢰성 있고 더욱 목적적합한 정보를 제공하며, 변경

된 구조가 지속적으로 유지될 가능성이 높아 비교가능성을 저해하지 않을 것으로 판단하였기 때문입니다.

전기 재무제표는 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가치에 영향을 미치지 아니합니다.

4. 유의적인 회계정책

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

(1) 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.

당사는 간주별도실체에 해당되는 특정증권신탁을 보유하고 있으며, 별도재무제표에서는 기업회계기준서 제1027호에 따라 기업회계기준서 제1039에 따른 방법을 적용한 바, 당기손익인식금융자산으로 지정하여 회계처리하고 재무상태표에는 단기금융상품으로 표시하고 있습니다.

(2) 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.

(3) 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 공정가치를 신뢰성 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 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.

(4) 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 미래사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 않습니다.

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. 후속기간 중에 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 추정 미래현금흐름의 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.

(5) 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.

구분	내용연수
비품	4년

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

(6) 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.

구분	내용연수
소프트웨어	4년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 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.

(7) 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 자금을 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.

(8) 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.

(9) 리스

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

① 운용리스

운용리스의 경우 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있습니다. 운용

리스의 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.

(10) 미청구공사 및 초과청구공사

미청구공사는 진행중인 광고제작 용역에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액의 합계를 의미하며, 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액에서 진행청구액과 인식한 손실을 차감하여 계산하고 있습니다. 발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 배부된 고정 및 변동간접원가를 포함하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 미청구공사 총액은 재무상태표에 기타유동자산으로 표시하고 있습니다. 만일 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 총액을 재무상태표에 기타유동부채로 표시하고 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 보고기간말부터 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 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 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 당기손익으로 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, 배당금수익, 수입광고대행료 및 광고제작매출 등으로 구성되어 있습니다. 당사는 광고주와의 계약에 의하여 광고를 대행 집행하는 대가로 매체사 등으로부터 수취하는 수입광고대행료의 경우 발생주의에 따라 수수료부분만을 수익으로 인식하며, 광고제작매출 등에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있습니다. 진행기준에 의하여 수익을 인식하는 경우 용역진행률은 총추정용역원가에 대한 실제누적용역원가 발생액의 비율에 따라 산정하고 있습니다. 다만, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 발생한 비용의 범위 내에서 회수가 가능한 금액을 수익으로 인식하고 있으며, 발생한 원가의 회수가 가능성이 낮은 경우에는 수익을 인식하지 않고 발생한 원가를 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 용역제공거래의 성과 추정의 불확실성이 해소된 경우에는 해소된 시점에 진행기준에 따라 수익을 인식하고 있습니다. 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(18) 금융수익과 비용

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

금융비용은 이자비용, 매도가능금융자산손상차손 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 법인세비용차감전순이익에서 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

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업 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 나누어계산하고 있습니다. 희석주당이익은 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(21) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2015년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서를 조기적용하지 아니하였습니다. 당사는 다음의 제·개정 기준서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 보고기간말 현재로 추정할 수 없습니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제 1109호 '금융상품'에서는 금융상품의 분류와 측정 기준이 개정되었고, 신용손실모형이 발생손실 모형에서 기대신용손실모형으로 대체되었습니다. 또한 위험회계회계가 기업의 실제 위험관리목적에 보다 부합하도록 위험회피 대상항목, 위험회피수단, 회피대상위험을 더 확대하는 등 실제 위험관리를 위해 사용되는 더 많은 위험회피전략이 위험회피회계의 적용대상이 되도록 개정되었습니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적으로 적용됩니다.

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 고객과의 모든 계약에 적용되는 단일의 기준서로서 수익인식을 위한 5단계 분석을 제시하고 통제에 기반한모형이 위험과 보상에 기반한 모형을 대체합니다. 기존 위험과 보상 모델은 수행의무의 이행 시점을 나타내는 하나의 지표로 변경되었습니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적으로 적용됩니다.

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 정기적으

로 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. (주석 32 참조)

② 보증

당사는 종속기업에게만 보증을 제공하고 있습니다. (주석 19 참조)

(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 이사회의 승인이 필요합니다.

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

(단위: 천원)		
구분	5% 상승시	5% 하락시
세후기타포괄손익	58,464	(58,464)

(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)		
구분	당기말	전기말
부채(A)	6,535,810	3,951,083
자본(B)	93,343,731	93,476,022
부채비율(A/B)	7.00%	4.23%

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
요구불예금	509	113,477
단기투자자산	152,818	184,496
합계	153,327	297,973

7. 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
특정금전신탁(*)	5,000,000	10,900,000

(*) 당사의 지배력이 있는 간주별도실체에 해당되며, 기업회계기준서 제1039호에 따라 회계 처리하였습니다.

8. 금융기관예치금

당기말과 전기말 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기금융기관예치금(*1)	34,000,000	33,500,000
장기금융기관예치금(*2)	452,500	2,500
합계	34,452,500	33,502,500

(*1) 당기말 현재 단기금융기관예치금 중 12,000,000천원은 종속기업차입금 지급보증 등을 위하여 신한은행 등에 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 상기 장기금융기관예치금 중 2,500천원은 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다.

9. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동		
특수관계자매출채권	978,362	258,888
특수관계자미수금	6,157,858	2,739,779
매출채권	2,283,226	222,937
미수금	-	855
미수수익	230,326	305,080
소계	9,649,772	3,527,539
비유동		
장기보증금	192,786	192,786
합계	9,842,558	3,720,325

당기말 현재 진행중인 계약과 관련하여 발생한 누적원가와 인식된 매출액은 각각 1,325,479천원이며, 관련된 미청구공사와 초과청구공사는 각각 1,284,479천원 및 86,850천원입니다.

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

10. 기타유동자산과 기타비유동자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	1,945	20
선급비용	197,335	187,308
미청구공사	1,284,479	-
합계	1,483,759	187,328

(2) 당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
장기선급비용	20,043	48,874

11. 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분		주식수(주)	당기말	전기말	비고
지분증권	NH투자증권(구,우리투자증권)	148,424	1,499,082	1,521,346	시장성 있음
	씨크롭(*)	502	-	-	시장성 없음
	텔레프리(*)	30,000	-	-	
	KT인터넷(*)	30,000	-	-	
합계			1,499,082	1,521,346	

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

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

(단위: 천원)							
구분		취득원가	미실현손익			손상차손 누계액(*)	장부금액
			기초가액	당기변동액	기말잔액		
NH투자증권 (구,우리투자증권)	당기말	5,414,858	(51,948)	51,948	-	(3,915,776)	1,499,082
	전기말		(149,908)	97,960	(51,948)	(3,841,564)	1,521,346

(*) 공정가치가 원가 이하로 지속적으로 하락하여 당기 중에 74,212천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

12. 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	서울	100.00%	32,407,249	100.00%	32,407,249	12월	광고업
(주)엘베스트	서울	100.00%	442,293	100.00%	442,293	12월	광고업
GIIR America, Inc.	뉴욕	100.00%	973,426	100.00%	973,426	12월	광고업
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.	북경	100.00%	1,939,794	100.00%	1,939,794	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 Rus LLC	모스크바	100.00%	989,550	100.00%	989,550	12월	광고업
GIIR Do Brasil Ltda.	상파울로	100.00%	963,089	100.00%	963,089	12월	광고업
GIIR Thailand Ltd	방콕	100.00%	930,280	100.00%	930,280	12월	광고업
GIIR Germany GmbH	뒤셀도르프	100.00%	510,111	100.00%	510,111	12월	광고업
GIIR Ukraine LLC	키예프	100.00%	484,735	100.00%	484,735	12월	광고업
합계			42,611,703		42,611,703		

(2) 종속기업의 요약재무정보

① 당기

(단위: 천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)에이치에스애드	307,236,978	245,833,919	61,403,059	250,826,661	5,517,598	6,073,874
(주)엘베스트	35,248,086	31,295,329	3,952,757	18,329,158	1,466,707	1,614,010
GIIR America, Inc.	22,410,697	20,555,989	1,854,708	57,063,197	729,795	863,280
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.	25,018,484	20,483,269	4,535,215	51,943,341	1,567,023	1,636,289
GIIR Communications India Private Limited	2,130,231	681,559	1,448,672	4,901,375	77,885	100,390
GIIR UK Limited	21,052,579	19,303,739	1,748,840	56,637,988	669,729	687,879
GIIR Rus LLC	4,024,832	4,069,979	(45,147)	12,242,515	398,402	433,332
GIIR Do Brasil Ltda.	575,456	1,295,606	(720,150)	2,360,076	(586,922)	(419,224)
GIIR Thailand Ltd.	4,399,869	2,495,350	1,904,519	4,557,693	432,143	369,519
GIIR Germany GmbH	3,662,244	2,295,414	1,366,830	13,285,871	548,421	524,207
GIIR Ukraine LLC	125,464	-	125,464	417,098	(57,257)	(128,903)
합계	425,884,920	348,310,153	77,574,767	472,564,973	10,763,524	11,754,653

② 전기

(단위: 천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)에이치에스애드	263,087,209	207,758,023	55,329,186	227,119,267	5,148,450	3,047,066
(주)엘베스트	25,299,320	22,960,573	2,338,747	18,234,801	370,167	154,105
GIIR America, Inc.	15,318,346	13,793,173	1,525,173	32,739,577	574,938	546,007
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.	23,158,594	18,760,436	4,398,158	47,676,773	1,762,233	1,693,528
GIIR Communications India Private Limited	1,912,941	564,658	1,348,283	4,228,615	631,329	524,325
GIIR UK Limited	6,975,876	5,914,915	1,060,961	23,460,888	231,890	197,909
GIIR Rus LLC	3,712,559	4,191,038	(478,479)	15,392,268	(514,249)	(220,275)
GIIR Do Brasil Ltda.	1,288,387	1,589,314	(300,927)	4,123,656	31,821	84,902
GIIR Thailand Ltd.	2,243,288	175,983	2,067,305	2,265,312	569,414	481,714
GIIR Germany GmbH	3,056,211	2,213,587	842,624	11,601,475	195,264	127,867
GIIR Ukraine LLC	275,242	20,875	254,367	667,740	20,326	(216,828)
합계	346,327,973	277,942,575	68,385,398	387,510,372	9,021,583	6,420,320

13. 유형자산

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

(단위: 천원)			
구분	비품	기타의유형자산	합계
취득원가:			
전기초	5,479,320	49,903	5,529,223
취득	553,471	-	553,471
처분	(22,420)	-	(22,420)
전기말	6,010,371	49,903	6,060,274
취득	570,007	-	570,007
처분	(34,140)	-	(34,140)
당기말	6,546,238	49,903	6,596,141
감가상각누계액:			
전기초	(4,362,814)	-	(4,362,814)
감가상각비	(523,354)	-	(523,354)
처분	22,405	-	22,405
전기말	(4,863,763)	-	(4,863,763)
감가상각비	(497,408)	-	(497,408)
처분	34,135	-	34,135
당기말	(5,327,036)	-	(5,327,036)
장부금액:			
전기초	1,116,506	49,903	1,166,409
전기말	1,146,608	49,903	1,196,511
당기말	1,219,202	49,903	1,269,105

14. 무형자산

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

(단위: 천원)				
구분	소프트웨어	회원권	건설중인자산	합계
취득원가:				
전기초	6,286,992	409,152	-	6,696,144
취득	-	-	735,440	735,440
기타증감	290,000	-	(290,000)	-
전기말	6,576,992	409,152	445,440	7,431,584
취득	150,166	-	495,780	645,946
기타증감	857,400	-	(857,400)	-
당기말	7,584,558	409,152	83,820	8,077,530
상각누계액:				
전기초	(4,793,153)	-	-	(4,793,153)
무형자산상각비	(674,733)	-	-	(674,733)
전기말	(5,467,886)	-	-	(5,467,886)
무형자산상각비	(748,727)	-	-	(748,727)
당기말	(6,216,613)	-	-	(6,216,613)
장부금액:				
전기초	1,493,839	409,152	-	1,902,991
전기말	1,109,106	409,152	445,440	1,963,698
당기말	1,367,945	409,152	83,820	1,860,917
잔여상각내용연수	1.83년			

(2) 당기말 현재 기표되지 않은 무형자산을 취득하기 위한 계약상 약정금액은 195,580천원 (전기말: 220,960천원)입니다.

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동		
매입채무	1,619,902	7,150
특수관계자 미지급금	643,985	740,683
미지급금	385,399	627,153
미지급비용	2,045,390	1,099,634
금융보증계약부채	89,322	106,358
소계	4,783,998	2,580,978
비유동		
장기금융보증계약부채	20,043	48,874
합계	4,804,041	2,629,852

16. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
예수금	11,942	7,146
부가세예수금	248,117	116,026
초과청구공사	86,850	-
합계	346,909	123,172

17. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여및상여	7,226,333	5,360,559
유급휴가부채 관련 비용	101,737	63,463
장기근속휴가부채 관련 비용	38,426	89,487
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용	114,909	137,871
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	481,571	378,507
기타 퇴직급여	45,611	86,167
복리후생비	1,083,230	892,063
합계	9,091,817	7,008,117

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사외적립자산	(2,791,267)	(2,158,412)
종업원급여자산	(2,791,267)	(2,158,412)
확정급여채무	3,525,880	3,046,714
유급휴가부채	204,142	166,768
장기근속휴가부채	271,053	232,629
종업원급여부채	4,001,075	3,446,111

당사는 NH투자증권, KB손해보험 등의 퇴직연금에 가입하고 있으며, 당사가 가입한 퇴직연금은 원금이 보장됩니다. 한편, 확정급여제도의 운영으로 당사는 수명위험, 이자율위험 및 시장(투자)위험 등의 보험수리적 위험에 노출됩니다.

(3) 기금적립

당사는 2016년에 확정급여제도에 대한 기여금으로 450,000천원을 납부할 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초잔액	3,046,714	2,472,494	(2,158,412)	(2,001,108)	888,302	471,386
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	453,678	360,312	-	-	453,678	360,312
이자원가(수익)	92,233	89,225	(64,340)	(71,030)	27,893	18,195
제도자산 관리비용	-	-	9,387	2,736	9,387	2,736
소계	545,911	449,537	(54,953)	(68,294)	490,958	381,243
기타포괄손익으로 인식 :						
- 보험수리적손익						
(인구통계적 가정)	(134,658)	204,240	-	-	(134,658)	204,240
(재무적 가정)	(79,040)	126,986	-	-	(79,040)	126,986
(경험조정)	116,310	28,454	-	-	116,310	28,454
- 사외적립자산 수익	-	-	(1,429)	16,197	(1,429)	16,197
소계	(97,388)	359,680	(1,429)	16,197	(98,817)	375,877
기타 :						
납부한 기여금	-	-	(466,492)	(332,910)	(466,492)	(332,910)
급여 지급	(190,524)	(149,123)	164,105	128,303	(26,419)	(20,820)
관계사 전입	380,426	119,112	(368,206)	(88,829)	12,220	30,283
관계사 전출	(159,259)	(204,986)	94,120	188,229	(65,139)	(16,757)
소계	30,643	(234,997)	(576,473)	(105,207)	(545,830)	(340,204)
기말 잔액	3,525,880	3,046,714	(2,791,267)	(2,158,412)	734,613	888,302

기말 순확정급여부채 잔액은 재무상태표에 다음과 같이 표시되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무	3,525,880	3,046,714
사외적립자산	(2,791,267)	(2,158,412)
합계	734,613	888,302

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기금융상품	2,787,954	2,155,099
국민연금전환금	3,313	3,313
합계	2,791,267	2,158,412

(6) 확정급여채무

① 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기대임금상승률	5.15%	6.00%
할인률	2.46%	3.14%

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.

구분	당기	전기
평균 회사 근속연수	6.4년	8.2년
평균 제도 근속연수	6.5년	6.6년
미래 평균 잔여제도 근무연수	7.5년	8.8년

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 듀레이션은 각각 7.0년 및 9.4년입니다.

② 민감도 분석

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

(단위: 천원)		
구분	증가	감소
할인율 (1%P 변동)	(225,017)	245,990
미래 급여인상율 (1%P 변동)	237,494	(222,150)

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

18. 기타비유동부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
장기근속휴가부채	271,053	232,629
복구충당부채(*)	42,489	42,180
합계	313,542	274,809

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

(2) 당기 및 전기 중 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	42,180	41,639
전입	309	541
기말	42,489	42,180

19. 우발부채와 약정사항
 (1) 금융기관과의 약정사항

(단위: 천원)			
금융기관	종류	약정한도	사용액
신한은행	외상매출채권담보대출	5,000,000	34,441
하나은행	외상매출채권담보대출	5,000,000	6,138
하나은행	외상매출채권담보대출	5,000,000	-

(2) 타인에게 제공한 보증 내역
 당기말 현재 당사가 타인을 위하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, EUR, RUB, INR, GBP, BRL)							
피보증처	보증거래처	지급보증액		피보증처 차입한도		사용금액	
		통화	금액	통화	금액	통화	금액
GIIR America, Inc.	우리은행	USD	2,000,000	USD	2,000,000	USD	-
GIIR Communications India Private Limited	신한은행	USD	1,200,000	USD	752,133	INR	14,147,695
GIIR Russia LLC	우리은행	USD	3,200,000	USD	1,292,000	RUB	-
	Meteolook Investments Limited	USD	1,368,101	USD	1,368,101	USD	1,368,101
GIIR Do Brasil Ltda.	우리은행	USD	1,920,000	USD	1,600,000	BRL	3,600,000
GIIR UK Limited	중소기업은행	GBP	300,000	GBP	300,000	GBP	-
GIIR Germany GmbH	신한은행	EUR	710,000	EUR	710,000	EUR	457,014
HSAD LATIN AMERICA,S.A.	씨티은행 파나마	USD	500,000	USD	500,000	USD	50,000
HS Ad MEA FZ-LLC	우리은행 두바이	USD	1,500,000	USD	1,500,000	USD	1,300,000

당사는 상기 지급보증과 관련한 공정가치 해당액을 금융보증계약부채로 인식하고 있습니다.
 (주석 15 참조)

(3) 당사는 신한카드 등과 900,000천원 한도의 법인카드 약정을 체결하고 있습니다.

(4) 운용리스

당사는 당기말 현재 부동산임대차 등의 임대차계약을 체결하고 있으며, 동 계약과 관련하여 당기에 인식한 지급리스료는 432,775천원(전기: 523,323천원), 당기에 인식한 수입리스료는 없습니다. 상기 리스계약에 따라 향후 예상되는 지급리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
기간	지급리스료
1년이내	434,074
1년초과 5년이내	1,736,295
합계	2,170,369

(5) 경영지원계약

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

(6) 방송광고업무대행계약 등

한국방송광고사업법에 의하면, 광고주로부터 수탁받은 방송광고는 한국방송광고공사를 통해서만 방송을 의뢰할 수 있는 바, 당사는 한국방송광고공사와 방송광고업무대행계약을 체결하고 있습니다. 또한, 기타매체 등과도 광고대행계약을 체결하고 있습니다.

(7) 보험가입 내역

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

20. 자본금과 자본잉여금

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

(단위: 주)						
구분	당기			전기		
	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)		
구분	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) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	54,456,389	54,456,389
기타자본잉여금	125,947	125,947
합계	54,582,336	54,582,336

21. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금	14,085,746	14,085,746
임의적립금	9,412,757	9,612,757
미처분이익잉여금	3,144,735	3,117,546
합계	26,643,238	26,816,049

(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)		
구분	당기말	전기말
이익준비금	8,785,746	8,785,746
기업발전적립금	5,300,000	5,300,000
합계	14,085,746	14,085,746

(3) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	3,117,546	6,599,717
법정적립금의 적립	-	(274,741)
임의적립금의 이입	200,000	-
연차배당	(3,241,529)	(3,241,529)
당기순이익	2,991,641	327,282
확정급여제도의 재측정요소	77,077	(293,183)
기말금액	3,144,735	3,117,546

(4) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기 (처분예정일 : 2016년 3월 18일)	전기 (처분확정일 : 2015년 3월 13일)
I. 미처분이익잉여금	3,144,735,019	3,117,545,866
전기이월미처분이익잉여금	76,017,066	3,083,447,071
당기순이익	2,991,640,996	327,282,377
확정급여제도의 재측정요소	77,076,957	(293,183,582)
II. 임의적립금 등의 이입액	100,000,000	200,000,000
임의적립금이입	100,000,000	200,000,000
III. 합계	3,244,735,019	3,317,545,866
IV. 이익잉여금처분액	3,241,528,800	3,241,528,800
배당금(주22)	3,241,528,800	3,241,528,800
V. 차기이월미처분이익잉여금	3,206,219	76,017,066

22. 배당금

(1) 당기와 전기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
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)		
구분	당기	전기
배당금	3,241,529	3,241,529
당기순이익	2,991,641	327,282
배당성향	108.35%	990.44%

(3) 당기와 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
주당배당금	200	200
결산일종가	8,800	7,690
배당수익률	2.27%	2.60%

23. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	-	(40,520)

24. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(7,090,681)	(7,090,681)
주식선택권	1,637,344	1,637,344
합계	(5,453,337)	(5,453,337)

25. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
경영관리용역수입	12,366,063	10,694,187
제작매출액	5,863,869	596,988
수입광고대행료	319,977	-
종속기업 배당금수익	2,565,282	-
합계	21,115,191	11,291,175

(2) 당기와 전기의 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제작매출원가	4,315,519	24,100

26. 판매비와관리비

당기와 전기의 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여및상여	7,366,496	5,513,509
퇴직급여	642,091	602,545
복리후생비	1,083,230	892,063
접대비	170,623	126,083
감가상각비	497,408	523,354
무형자산상각비	748,727	674,733
세금과공과	40,939	33,882
광고선전비	7,330	7,120
지급수수료	392,209	382,450
교육훈련비	88,681	101,853
보험료	3,022	3,725
수도광열비	285,111	271,477
여비교통비	207,567	204,992
통신비	71,203	73,780
소모품비	31,568	39,128
도서인쇄비	130,972	117,284
수선비	66,420	61,186
차량유지비	108,599	116,076
임차료	359,075	443,937
복구충당부채전입액	309	541
기타의판매비와관리비	1,984,649	1,828,589
합계	14,286,229	12,018,307

27. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익		
- 단기금융상품	57,880	33,615
- 대여금과 수취채권	778,869	1,091,060
외화환산이익	1,860	101
매도가능금융자산 배당수익	23,748	7,421
금융수익 계	862,357	1,132,197
이자비용	62	-
매도가능금융자산손상차손	74,212	-
금융비용 계	74,274	-
당기손익에 인식된 순금융수익	788,083	1,132,197

28. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	11,997	3,653
외화환산이익	3,920	27,539
유형자산처분이익	270	520
잡이익	1,515	68,029
합계	17,702	99,741

(2) 당기 및 전기의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	5,198	8,007
외화환산손실	11,250	10,170
유형자산처분손실	2	-
잡손실	690	40,039
합계	17,140	58,216

29. 비용의 성격별 분류

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

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	매출원가	판매비와관리비	성격별 비용	매출원가	판매비와관리비	성격별 비용
외주비	4,315,519	-	4,315,519	24,100	-	24,100
인건비	-	8,008,587	8,008,587	-	6,116,054	6,116,054
감가상각비 등	-	1,246,135	1,246,135	-	1,198,087	1,198,087
복리후생비	-	1,083,230	1,083,230	-	892,063	892,063
지급수수료	-	392,209	392,209	-	382,450	382,450
지급임차료	-	359,075	359,075	-	443,937	443,937
세금과공과	-	40,939	40,939	-	33,882	33,882
기타	-	3,156,054	3,156,054	-	2,951,834	2,951,834
합계	4,315,519	14,286,229	18,601,748	24,100	12,018,307	12,042,407

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용 :		
당기법인세	521,546	262,487
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(1,396)	-
소계	520,150	262,487
이연법인세비용 :		
일시적차이의 발생과 소멸	(209,701)	(167,281)
법인세비용	310,449	95,206

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전계속사업손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	3,302,090	422,489
적용세율에 따른 세부담액	704,460	70,947
조정사항:		
불공제비용 등	176,355	24,259
법인세환급액	(1,396)	-
세액공제	(578,647)	-
기타	9,677	-
법인세비용	310,449	95,206
평균유효세율	9.40%	22.53%

(3) 당기 중 이연법인세자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초잔액	세무조정차이	증가	감소	기말잔액
미수수익	(67,118)	-	(50,672)	(67,118)	(50,672)
미지급비용	241,919	-	449,986	241,919	449,986
퇴직급여충당부채	164,574	(19,800)	(17,409)	-	127,365
종속기업투자(*)	-	-	-	-	-
매도가능금융자산평가손익	11,429	-	-	11,429	-
매도가능금융자산손상차손	975,322	-	16,327	-	991,649
장기종업원급여부채	51,178	-	59,632	51,178	59,632
장기금융보증계약부채	34,151	-	24,060	34,151	24,060
해외지급보증수수료	94,610	-	8,977	-	103,587
기타	(29,220)	-	(14,713)	(24,872)	(19,061)
이연법인세자산	1,476,845	(19,800)	476,188	246,687	1,686,546

(*) 당사는 종속기업인 (주)에이치에스애드 등의 전환일시점의 가산할 일시적차이에 대하여 당사가 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 높으므로 관련 이연법인세부채 1,964,824천원을 인식하지 아니하였습니다.

(4) 전기 중 이연법인세자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초잔액	세무조정차이	증가	감소	기말잔액
미수수익	(81,173)	-	(67,118)	(81,173)	(67,118)
미지급비용	154,767	-	241,919	154,767	241,919
퇴직급여충당부채	65,199	-	99,375	-	164,574
종속기업투자(*)	-	-	-	-	-
매도가능금융자산평가손익	32,979	-	-	21,550	11,429
매도가능금융자산손상차손	975,322	-	-	-	975,322
장기종업원급여부채	31,492	-	51,178	31,492	51,178
장기금융보증계약부채	42,676	-	34,151	42,676	34,151
해외지급보증수수료	85,796	(2,442)	11,256	-	94,610
기타	(37,944)	80	(24,871)	(33,515)	(29,220)
합계	1,269,114	(2,362)	345,890	135,797	1,476,845
이월결손금	40,450	-	-	40,450	-
이연법인세자산	1,309,564	(2,362)	345,890	176,247	1,476,845

(*) 당사는 종속기업인 (주)에이치에스애드 등의 전환일시점의 가산할 일시적차이에 대하여 당사가 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 높으므로 관련 이연법인세부채 1,964,824천원을 인식하지 아니하였습니다.

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

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
매도가능금융자산평가손익	51,948	(11,429)	40,519	97,960	(21,551)	76,409
확정급여제도의 재측정요소	98,817	(21,740)	77,077	(375,876)	82,693	(293,183)

31. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 당기와 전기 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익	2,991,640,996	327,282,377
가중평균유통보통주식수	16,207,644	16,207,644
기본주당이익	185	20

② 당기와 전기 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초 유통보통주식수	16,567,409	16,567,409
자기주식 효과	(359,765)	(359,765)
가중평균 유통보통주식수	16,207,644	16,207,644

(2) 희석주당이익

당기말과 전기말 현재 잠재적보통주가 존재하지 않으므로 당사는 희석주당이익을 계산하지 않았습니다.

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)									
구분	장부금액					공정가치 수준			
	당기손익 인식금융자산	대여금 수취채권	매도가능 금융자산	기타	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:									
공정가치로 측정되는 금융자산									
단기금융상품	5,000,000	-	-	-	5,000,000	-	5,000,000	-	5,000,000
매도가능금융자산	-	-	1,499,082	-	1,499,082	1,499,082	-	-	1,499,082
소계	5,000,000	-	1,499,082	-	6,499,082	1,499,082	5,000,000	-	6,499,082
공정가치로 측정되지 않는 금융자산									
현금및현금성자산	-	153,327	-	-	153,327	-	-	-	-
금융기관예치금	-	34,452,500	-	-	34,452,500	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	9,842,558	-	-	9,842,558	-	-	-	-
소계	-	44,448,385	-	-	44,448,385	-	-	-	-
금융자산 합계	5,000,000	44,448,385	1,499,082	-	50,947,467	1,499,082	5,000,000	-	6,499,082
금융부채:									
공정가치로 측정되지 않는 금융부채									
매입채무및기타채무	-	-	-	2,758,651	2,758,651	-	-	-	-
금융부채 합계	-	-	-	2,758,651	2,758,651	-	-	-	-

② 전기말

(단위: 천원)									
구분	장부금액					공정가치 수준			
	당기손익 인식금융자산	대여금 수취채권	매도가능 금융자산	기타	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:									
공정가치로 측정되는 금융자산									
단기금융상품	10,900,000	-	-	-	10,900,000	-	10,900,000	-	10,900,000
매도가능금융자산	-	-	1,521,346	-	1,521,346	1,521,346	-	-	1,521,346
소계	10,900,000	-	1,521,346	-	12,421,346	1,521,346	10,900,000	-	12,421,346
공정가치로 측정되지 않는 금융자산									
현금및현금성자산	-	297,973	-	-	297,973	-	-	-	-
금융기관예치금	-	33,502,500	-	-	33,502,500	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	3,720,325	-	-	3,720,325	-	-	-	-
소계	-	37,520,798	-	-	37,520,798	-	-	-	-
금융자산 합계	10,900,000	37,520,798	1,521,346	-	49,942,144	1,521,346	10,900,000	-	12,421,346
금융부채:									
공정가치로 측정되지 않는 금융부채									
매입채무및기타채무	-	-	-	1,530,218	1,530,218	-	-	-	-
금융부채 합계	-	-	-	1,530,218	1,530,218	-	-	-	-

③ 가치평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수

수준 2의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

구분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
특정금전신탁	시장접근법	-	-

(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 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금성자산	153,327	297,973
단기금융상품	5,000,000	10,900,000
금융기관예치금	34,452,500	33,502,500
매출채권및기타채권	9,842,558	3,720,325
금융보증	3,581,376	5,250,916
합계	53,029,761	53,671,714

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
국내	7,350,202	3,452,450
해외	2,492,356	267,875
합계	9,842,558	3,720,325

② 손상차손

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	9,842,558	-	3,720,325	-
6개월 이하	-	-	-	-
6개월 초과 1년 이하	-	-	-	-
1년 초과 3년 이하	-	-	-	-
3년 초과	-	-	-	-
합계	9,842,558	-	3,720,325	-

당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 없습니다.

③ 당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권및기타채권은 없습니다.

(3) 유동성위험

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년이내	1년이상
매입채무 등	2,649,286	2,649,286	2,649,286	-
금융보증계약부채(*)	109,365	3,581,376	2,690,590	890,786
합계	2,758,651	6,230,662	5,339,876	890,786

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년이내	1년이상
미지급금 등	1,374,986	1,374,986	1,374,986	-
금융보증계약부채(*)	155,232	5,250,916	3,747,099	1,503,817
합계	1,530,218	6,625,902	5,122,085	1,503,817

(*) 당사는 주석 19에서 설명하고 있는 바와 같이 종속기업을 위한 지급보증을 제공하고 있으며, 실행된 보증의 최대금액을 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

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)					
구분	당기말			전기말	
	USD	CNH	EUR	USD	EUR
외화자산 :					
현금및현금성자산	-	-	-	112,380	-
매출채권및기타채권	993,125	1,499,232	-	267,875	-
소계	993,125	1,499,232	-	380,255	-
외화부채 :					
매입채무및기타채무	-	-	89,637	-	93,556
소계	-	-	89,637	-	93,556
순외화자산(부채)	993,125	1,499,232	(89,637)	380,255	(93,556)

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,131.49	1,053.22	1,172.00	1,099.20
CNH	179.48	169.92	178.48	176.81
EUR	1,255.16	1,398.82	1,280.53	1,336.52

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD, CNH, EUR 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 분석시에는이자율과 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		당기		전기	
		자본	손익	자본	손익
USD	5% 상승시	38,732	38,732	14,830	14,830
CNH	5% 상승시	58,470	58,470	-	-
EUR	5% 상승시	(3,496)	(3,496)	(3,649)	(3,649)

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)		
구분	당기말	전기말
고정이자율		
단기금융상품	5,000,000	10,900,000
금융기관예치금	20,450,000	33,500,000
소계	25,450,000	44,400,000
변동이자율		
금융기관예치금	14,000,000	-

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.

③ 당사는 이자부자산을 통해 자금을 운용하고 있기 때문에 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당기와 전기 중 이자율이 0.5%P 변동시 이자율 변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시
이자수익	54,600	(54,600)	-	-

33. 특수관계자

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

구분	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)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
(주)에이치에스애드의 종속기업	HS Ad MEA FZ-LLC	HS Ad MEA FZ-LLC
	HSAD LATIN AMERICA, S.A.	HSAD LATIN AMERICA, S.A.
기타	(주)LG의 종속기업	(주)LG의 종속기업

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

① 당기

(단위: 천원)						
특수관계자 범주	특수관계자명	경영관리 용역수익	제작매출	배당금수익	기타비용	배당금의 지급
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	-	-	-	-	1,159,719
	Cavendish Square Holding B.V.	-	-	-	-	992,388
당사의 종속기업	(주)에이치에스애드	11,094,465	1,455,785	-	-	-
	(주)엘베스트	1,271,598	-	-	-	-
	GIR America, Inc.	-	-	533,745	-	-
	Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.	-	-	1,499,232	-	-
	GIR Tailand Ltd.	-	-	532,305	-	-
(주)LG의 종속기업	(주)서브원	-	-	-	110,512	-
	(주)엘지경영개발원	-	-	-	150,722	-
	(주)엘지씨엔에스(*)	-	-	-	2,026,289	-
	엘지엔시스(주)	-	-	-	488,000	-
합계		12,366,063	1,455,785	2,565,282	2,775,523	2,152,107

(*) 상기 거래 외에 당사는 (주)엘지씨엔에스로부터 574,780천원의 무형자산을 취득하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
특수관계자 범주	특수관계자명	경영관리 용역수익	제작매출	기타비용	배당금의 지급
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	-	-	-	1,159,719
	Cavendish Square Holding B.V.	-	-	-	991,211
당사의 종속기업	(주)에이치에스애드	9,355,567	-	-	-
	(주)엘베스트	1,338,620	-	-	-
	Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.	-	258,888	-	-
(주)LG의 종속기업	(주)서브원	-	-	107,408	-
	(주)엘지경영개발원	-	-	144,528	-
	(주)엘지씨엔에스(*1)	-	-	2,077,570	-
	엘지엔시스(주)(*2)	-	-	251,970	-
합계		10,694,187	258,888	2,581,476	2,150,930

(*1) 상기 거래 외에 당사는 (주)엘지씨엔에스로부터 905,360천원의 유·무형자산을 취득하였습니다.

(*2) 상기 거래 외에 당사는 엘지엔시스(주)로부터 77,970천원의 유형자산을 취득하였습니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)				
특수관계자 범주	특수관계자명	당기말		
		매출채권	기타채권	기타채무
당사의 종속기업	(주)에이치에스애드	978,362	3,272,524	300
	(주)엘베스트	-	360,121	-
	GIIIR America, Inc.	-	465,724	-
	Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.	-	1,499,232	-
	GIIIR Thailand Ltd.	-	527,400	-
	GIIIR Germany GmbH	-	-	89,637
(주)LG의 종속기업	(주)서브원	-	-	2,048
	(주)엘지경영개발원	-	-	2,032
	(주)엘지씨엔에스	-	-	199,343
	엘지엔시스(주)	-	-	350,625
합계		978,362	6,125,001	643,985

② 전기말

(단위: 천원)				
특수관계자 범주	특수관계자명	전기말		
		매출채권	기타채권	기타채무
당사의 종속기업	(주)에이치에스애드	-	2,399,441	-
	(주)엘베스트	-	340,338	-
	GIIIR America, Inc.	-	-	-
	Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.	258,888	-	-
	GIIIR Thailand Ltd.	-	-	-
	GIIIR Germany GmbH	-	-	101,938
(주)LG의 종속기업	(주)서브원	-	-	186
	(주)엘지경영개발원	-	-	6,476
	(주)엘지씨엔에스	-	-	626,858
	엘지엔시스(주)	-	-	5,225
합계		258,888	2,739,779	740,683

(4) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기	전기	비고
단기급여 등	1,048,277	740,779	급여 및 성과급 등
퇴직급여	164,942	137,583	
합계	1,213,219	878,362	

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

(5) 재무제표에 대한 주석 19에서 설명하고 있는 바와 같이 당기말 현재 당사는 종속기업에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
특수관계자 범주	특수관계자명	담보제공자산	장부금액	담보설정액	제공처
당사의 종속기업	GIIIR Communications India Private Limited	금융기관예치금	1,500,000	1,289,200	신한은행
	GIIIR Germany GmbH				
	(주)에이치에스애드(*)	금융기관예치금	9,500,000	8,075,080	우리은행
	GIIIR America, Inc.				
	GIIIR Rus LLC				
	GIIIR Do Brasil Ltda.				
	GIIIR UK Limited	금융기관예치금	1,000,000	586,000	중소기업은행
	합계		12,000,000	9,950,280	

(*) 당사는 (주)에이치에스애드의 종속기업 지급보증에 대하여 연대보증을 제공하고 있습니다.

34. 중요한 비현금거래

당기와 전기 중 유동성 대체를 제외한 중요한 현금의 유입·유출이 없는 투자활동과 재무활동 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
무형자산 취득 관련 미지급금 증가(감소)	(364,520)	380,280
유형자산 취득 관련 미지급금 증가(감소)	(1,710)	209,350
건설중인무형자산 본계정 대체	857,400	290,000

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 지투알의 2015년12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 지투알

대표이사 귀하

2016년 2월 23일

우리는 첨부된 주식회사 지투알의 2015년 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 "2015년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 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 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 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2015년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 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 2015년 12월 31일 현재 동 일자로 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, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2016년 2월 3일

내부회계관리자 윤 경 선 

대표이사 김 중 립 

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 지투알			
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계	
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사			
투입 인원수	1	1	6	1	3	12	
투입시 간	분·반기검토	9	30	683	52	-	774
	감사	9	32	672	93	6	812
	합계	18	62	1,355	145	6	1,586

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2015.6.3~2015.6.18				15	일	
	주요내용	위험평가, 감사절차의 계획						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2015.11.23~2015.11.27	7	일	6	명	2	명	Walkthrough 및 통제의 설계 효과성 확인
	2016.1.8~2016.1.11							통제의 운영의 효과성 확인
	2016.1.12 ~ 2016.1.29	14	일	6	명	5	명	기말재무제표에 대한 입증감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	해당사항 없음				-	일	
	실사(입회)장소	해당사항 없음						
	실사(입회)대상	해당사항 없음						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016년 1월 4일				1	일	
	실사(입회)장소	지투알 회의실						
	실사(입회)대상	통장, 회원권, 유가증권 및 매도가능증권						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회	X	
	기타조회	해당사항 없음						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회
	수행시기	2015.8.12, 2016.2.3	