

목 차

정 정 신 고 (보고)	1
감 사 보 고 서	3
외부감사인의 감사보고서	4
연 결 재 무 제 표	6
연결재무제표에 대한 주석	13

정정신고(보고)

2012년 5월 2일

1. 정정대상 공시서류 : 연결재무제표에 대한 감사보고서

2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2012년 3월 8일

3. 정정사유 : 제 28(당)기 매출액 및 매출원가 금액 수정

4. 정정사항

1) 손익계산서

항 목	정정전	정정후
매출액	343,509,288,604	324,079,348,902
매출원가	246,515,875,739	227,085,936,037

2) 영업부문 (주식 3의 (1))

연결실체의 당기의 지역별 매출은 다음과 같습니다(단위:천원).

항 목	정정전	정정후
국 내	295,036,007	275,606,067
합 계	343,509,289	324,079,349

3) 매출액 (주식 26)

당기의 매출액 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

항 목	정정전	정정후
제작매출액	271,219,147	251,789,207
합 계	343,509,289	324,079,349

4) 매출원가 (주식 27)

당기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

항 목	정정전	정정후
제작매출원가	240,969,212	221,539,272
합 계	246,515,876	227,085,936

5) 비용의 성격별 분류 (주식 31)

당기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

항 목	정정전		정정후	
	매출원가	성격별비용	매출원가	성격별비용
외주비	244,270,775	244,270,775	224,840,835	224,840,835
합 계	246,515,876	329,891,228	227,085,936	310,461,288

6) 연결대상 종속기업의 요약 재무정보 (주석 39의 (1))

당기의 연결대상 종속기업 중 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.(단위:천원).

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

주식회사 지투알과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 28 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

제 27 기

2010년 01월 01일 부터

2010년 12월 31일 까지

삼정회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 지투알

주주 및 이사회 귀중

2012년 3월 8일

본 감사인은 첨부된 주식회사 지투알과 그 종속기업의 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일로 종료되는 양 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

본 감사인은 한국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 연결재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 연결재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 연결재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 연결재무제표 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 연결재무제표는 주식회사 지투알과 그 종속기업의 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일 현재의 재무상태와 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

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

(1) 종속기업의 사업철수 결의 및 매각 등으로 인한 중단영업 표시

연결재무제표에 대한 주석 38에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사는 2010년 11월 5일 이사회에서 종속기업인 주식회사 지아웃도어와 주식회사 벅스컴애드에 대한 사업철수를 결의하였으며, 당기 중 종속기업인 주식회사 더블유브랜더커넥션, 주식회사 탐스미디어 및 주식회사 와이즈벨을 매각 및 청산하였습니다. 따라서, 당기 및 비교표시된 전기 연결재무제표는 기업회계기준서 제1105호(매각예정비유동자산과 중단영업)에 따라 작성되었습니다.

(2) 특수관계자와의 거래

연결재무제표에 대한 주석 37에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 당기 중 특수관계자와의 거래가 발생하였으며, 당기말 현재 관련 채권·채무가 존재하고 있습니다.

서울시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층
삼정회계법인 대표이사 김교태

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

연 결 재 무 제 표

제 28 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

제 27 기

2010년 01월 01일 부터

2010년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 지투알 대표이사 김 종 립

연 결 재 무 상 태 표

제 28 기 2011년 12월 31일 현재

제 27 기 2010년 12월 31일 현재

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 28(당) 기말		제 27(전) 기말	
자 산				
I. 유동자산		342,712,726,576		293,867,672,097
현금및현금성자산(주3,4,5,34,35)	46,957,532,053		18,502,108,701	
금융기관예치금(주3,4,6,34,35)	53,150,000,000		52,846,500,000	
당기손익인식금융자산(주3,7,19,34,35)	14,006,380		54,723,166	
만기보유금융자산(주3,8,34,35)	1,285,000		7,500,000	
매출채권및기타채권(주3,4,9,34,35,36,37)	235,832,988,806		214,454,044,982	
기타유동자산(주11)	6,611,578,939		6,869,624,278	
매각예정자산(주3,38)	145,335,398		1,133,170,970	
II. 비유동자산		23,976,899,153		24,323,695,824
장기금융기관예치금(주3,6,34,35)	21,500,000		21,500,000	
매도가능금융자산(주3,4,10,34,35)	2,173,731,530		4,108,045,749	
만기보유금융자산(주3,8,34,35)	860,430,000		861,715,000	
장기매출채권및기타채권(주3,4,9,34,35,36,37)	3,568,939,024		2,502,115,405	
유형자산(주3,12)	3,458,145,103		2,294,205,973	
무형자산(주3,13)	11,196,602,020		11,567,875,671	
이연법인세자산(주3,32)	2,697,551,476		2,750,749,791	
매각예정자산(주3,38)	-		217,488,235	
자산 총계		366,689,625,729		318,191,367,921
부 채				
I. 유동부채		256,039,019,098		213,335,847,982
당기손익인식금융부채(주3,7,19,34,35)	219,441		293,233	
매입채무및기타채무(주3,14,34,35,36,37)	231,693,520,146		190,001,432,090	
단기차입금(주3,15,34,35)	1,156,483,912		341,670,000	
기타유동부채(주16)	23,032,913,048		22,132,795,546	
매각예정부채(주3,38)	155,882,551		859,657,113	
II. 비유동부채		5,353,506,356		4,940,974,565
장기차입금(주3,15,34,35)	579,772,264		-	
기타비유동부채(주17,18)	997,498,296		1,065,868,152	
확정급여채무(주3,17)	3,776,235,796		3,702,663,486	
매각예정부채(주3,38)	-		172,442,927	
부채 총계		261,392,525,454		218,276,822,547
자 본				
I. 지배기업소유주지분		108,560,799,059		102,827,073,240
자본금(주1,3,20)	17,571,493,000		17,571,493,000	
연결자본잉여금(주20)	54,582,336,025		54,582,336,025	
연결이익잉여금(주21)	41,928,220,780		37,730,921,482	
연결기타포괄손익누계액(주3,23)	(67,914,098)		(1,604,340,619)	
연결기타자본항목(주3,24,25)	(5,453,336,648)		(5,453,336,648)	
II. 비지배지분		(3,263,698,784)		(2,912,527,866)

자본 총계		105,297,100,275		99,914,545,374
부채 및 자본 총계		366,689,625,729		318,191,367,921

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 28 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 27 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 28(당) 기		제 27(전) 기	
I. 매출액(주3,26,36,37)	324,079,348,902		262,861,682,007	
II. 매출원가(주3,27,31,36,37)	227,085,936,037		183,948,606,762	
III. 매출총이익		96,993,412,865		78,913,075,245
IV. 판매비와관리비(주3,9,28,31,36,37)	83,427,549,559		68,039,065,564	
V. 기타영업수익(주3,29)	4,229,264,312		3,725,710,341	
VI. 기타영업비용(주3,29)	4,987,914,679		3,081,618,195	
VII. 영업이익		12,807,212,939		11,518,101,827
VIII. 금융수익(주3,30,34)	3,263,832,826		3,080,366,368	
IX. 금융비용(주3,30,34)	5,116,770,188		1,242,231,733	
X. 법인세비용차감전순이익		10,954,275,577		13,356,236,462
XI. 법인세비용(주3,32)	4,188,776,595		2,363,357,094	
XII. 계속사업당기순이익		6,765,498,982		10,992,879,368
XIII. 중단영업손익(법인세효과차감후)(주3,38)		774,588,379		488,859,445
XIV. 당기순이익		7,540,087,361		11,481,738,813
XV. 기타포괄손익				
매도가능금융자산평가손익(주3,10)	1,491,399,964		804,606,504	
해외사업환산손익(주3)	65,183,518		35,586,233	
보험수리적손익(주3,17)	(674,868,301)		(1,075,525,296)	
XVI. 총포괄이익		8,421,802,542		11,246,406,254
XVII. 당기순이익의 귀속				
지배기업의 소유주		7,710,515,240		11,611,693,669
비지배지분		(170,427,879)		(129,954,856)
XVIII. 총포괄이익의 귀속				
지배기업의 소유주		8,572,073,460		11,365,964,992
비지배지분		(150,270,918)		(119,558,738)
XIV. 주당이익				
기본주당순이익(주3,33)		465		710
계속사업이익		417		680
중단영업이익		48		30
회석주당순이익(주3,33)		465		710
계속사업이익		417		680
중단영업이익		48		30

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 28 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 27 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결자본잉여금	연결이익잉여금	연결기타포괄 손익누계액	연결기타 자본항목	비지배지분	자본총계
2010.01.01 (제27기 전기초)	17,571,493,000	54,582,336,025	27,994,306,959	(2,434,137,238)	(8,150,160,318)	(2,641,069,128)	86,922,769,30 0
총포괄손익 :							
당기순이익(손실)	-	-	11,611,693,669	-	-	(129,954,856)	11,481,738,81 3
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	804,606,504	-	-	804,606,504
보험수리적손익	-	-	(1,075,525,296)	-	-	-	(1,075,525,296)
해외사업환산손익	-	-	-	25,190,115	-	10,396,118	35,586,233
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 :							
배당금지급	-	-	(799,553,850)	-	-	(151,900,000)	(951,453,850)
자기주식처분	-	-	-	-	2,696,823,670	-	2,696,823,670
2010.12.31 (제27기 전기말)	17,571,493,000	54,582,336,025	37,730,921,482	(1,604,340,619)	(5,453,336,648)	(2,912,527,866)	99,914,545,37 4
2011.01.01 (제28기 당기초)	17,571,493,000	54,582,336,025	37,730,921,482	(1,604,340,619)	(5,453,336,648)	(2,912,527,866)	99,914,545,37 4
총포괄손익 :							
당기순이익(손실)	-	-	7,710,515,240	-	-	(170,427,879)	7,540,087,361
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	1,491,399,964	-	-	1,491,399,964
보험수리적손익	-	-	(674,868,301)	-	-	-	(674,868,301)
해외사업환산손익	-	-	-	45,026,557	-	20,156,961	65,183,518
자본에 직접 반영된 주주와의 거래 :							
배당금지급	-	-	(2,431,146,600)	-	-	(200,900,000)	(2,632,046,600)
연결범위변동	-	-	(407,201,041)	-	-	-	(407,201,041)
2011.12.31 (제28기 당기말)	17,571,493,000	54,582,336,025	41,928,220,780	(67,914,098)	(5,453,336,648)	(3,263,698,784)	105,297,100,2 75

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 림 표

제 28 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 27 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 28(당) 기		제 27(전) 기	
1. 영업활동 현금흐름		33,667,195,943		9,621,175,394
1. 영업에서 창출된 현금	35,380,766,595		11,631,615,145	
(1) 당기순이익	7,540,087,361		11,481,738,813	
(2) 조정	10,602,359,713		6,817,626,990	
법인세비용	4,202,776,590		2,349,698,996	
퇴직급여	3,482,123,883		2,717,911,119	
감가상각비	1,430,273,893		931,883,011	
무형자산상각비	567,489,591		430,750,619	
대손상각비	(1,291,385,948)		1,365,518,015	
유형자산처분손실	37,864,840		15,501,307	
유형자산처분이익	(6,037,000)		-	
무형자산손상차손	594,348,755		-	
복구충당부채전입액	8,452,522		6,541,924	
외화환산이익	(977,765,207)		(540,139,692)	
외화환산손실	859,827,940		596,918,418	
파생상품평가손실	219,441		293,233	
파생상품거래손실	364,216,830		265,123,773	
파생상품평가이익	(14,006,380)		(54,723,166)	
파생상품거래이익	(470,947,035)		(353,520,106)	
만기보유금융자산처분손실	125,092		168,598	
매도가능금융자산손상차손	3,846,365,620		-	
기타의비금융자산처분이익	-		1,100,000,000	
이자비용	366,133,909		433,143,140	
이자수익	(2,298,339,191)		(2,395,493,799)	
배당금수익	(112,866,940)		(51,948,400)	
잡손실	13,488,508		-	
(3) 자산 및 부채의 증감	17,238,319,521		(6,667,750,658)	
매출채권의 감소(증가)	(24,524,403,066)		(44,406,321,400)	
미수금의 감소(증가)	542,997,129		260,208,027	
미수수익의 감소(증가)	(41,662,993)		261,317,021	
기타유동자산의 감소(증가)	(459,797,337)		1,059,205,920	
기타비유동자산의 감소(증가)	-		116,047,085	
매입채무의 증가(감소)	44,504,310,151		37,564,959,856	
미지급금의 증가(감소)	491,137,183		1,149,762,140	
미지급비용의 증가(감소)	979,456,096		2,307,504,565	
기타유동부채의 증가(감소)	307,094,824		(2,792,902,911)	
퇴직금의 지급	(3,049,305,009)		(1,984,784,658)	
관계사 전입(전출)액	190,862,449		(4,242,387)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(1,537,275,953)		(856,252,170)	
기타비유동부채의 증가(감소)	(165,093,953)		657,748,254	

2.이자의 수취	2,257,134,739		2,945,550,485	
3.이자의 지급	(370,387,334)		(230,384,855)	
4.배당금의 수취	112,866,940		51,948,400	
5.법인세의 지급	(3,713,184,997)		(4,777,553,781)	
II.투자활동 현금흐름		(4,738,176,538)		(6,138,708,719)
1.투자활동으로 인한 현금유입액	51,312,296,582		46,190,331,602	
금융기관예치금의 감소	50,696,500,000		40,555,954,873	
장기금융기관예치금의 감소	-		3,000,000	
당기손익인식금융자산의 감소	54,723,166		70,237,010	
당기손익인식금융부채의 증가	120,443,352		-	
장기대여금의 감소	-		124,485,955	
장기보증금의 감소	386,197,634		5,403,938,764	
유형자산의 처분	6,367,522		1,400,000	
무형자산의 처분	40,690,000		-	
만기보유금융자산의 처분	7,374,908		31,315,000	
2.투자활동으로인한 현금유출액	(56,050,473,120)		(52,329,040,321)	
금융기관예치금의 증가	51,000,000,000		49,000,000,000	
당기손익인식금융자산의 증가	14,006,380		-	
장기보증금의 증가	1,364,779,128		381,260,141	
매도가능금융자산의 취득	-		125,841,898	
만기보유금융자산의 취득	-		491,800,000	
유형자산의 취득	2,708,589,821		1,254,295,013	
무형자산의 취득	810,555,298		1,075,843,269	
종속기업 지배력 상실에 따른 현금흐름변동	152,542,493		-	
III.재무활동 현금흐름		(1,340,397,815)		(15,820,280,654)
1.재무활동으로 인한 현금유입액	1,633,318,785		341,670,000	
단기차입금의 증가	1,156,252,973		341,670,000	
장기차입금의 증가	477,065,812		-	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(2,973,716,600)		(16,161,950,654)	
단기차입금의 상환	341,670,000		615,300,000	
장기차입금의 상환	-		14,595,196,804	
배당금의 지급	2,632,046,600		951,453,850	
IV.현금의 증가(감소)(I + II + III)		27,588,621,590		(12,337,813,979)
V.기초의 현금		19,475,110,230		31,782,453,235
VI.외화표시현금의 환율변동효과		29,978,597		30,470,974
VII.기말의 현금		47,093,710,417		19,475,110,230

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결재무제표에 대한 주석

2011년 12월 31일 현재

2010년 12월 31일 현재

주식회사 지투알과 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 지투알(이하 "지배기업")은 서울특별시 마포구에 소재하고 있습니다. 2011년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 통칭하여 "연결실체")에 대한 지분으로 구성되어 있습니다. 지배기업은 각종 광고물의 제작 및 판매와 이에 부수되는 사업을 영업목적으로 1984년 5월 30일 "주식회사 엘지애드"로 설립되어, 2004년 8월 31일을 기준으로 하여 광고사업부문을 물적분할하였고, 2004년 9월 1일자로 지배기업의 명칭을 현재의 "주식회사 지투알"로 변경하여 자회사에 대한 투자 및 경영자문사업을 영위하고 있습니다.

한편, 지배기업은 1999년 8월 11일 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였으며, 당기말 현재 최대주주는 (주)LG(지분율 : 35.00%)입니다.

(2) 당기말 현재 연결대상 종속기업 개요

회사명	소재지	지분율		결산월	주요 영업활동
		당 기	전 기		
(주)에이치에스애드	서 울	100%	100%	12월	광고업
(주)엘베스트	서 울	100%	100%	12월	광고업
(주)알키미디어	서 울	51%	51%	12월	광고업
(주)탐스미디어(*1)	서 울	-	100%	12월	광고업
(주)더블유브랜드커백션(*1)	서 울	-	100%	12월	광고업
(주)지아웃도어	서 울	100%	100%	12월	광고업
(주)엑스컴애드	서 울	70%	70%	12월	광고업
(주)와이즈벨(*1)	서 울	-	100%	12월	광고업
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co.,Ltd.	북 경	70%	70%	12월	광고업
GIIR America, Inc	뉴 욕	100%	100%	12월	광고업
GIIR Communications India Private Limited	뉴델리	100%	100%	12월	광고업
GIIR UK.(*2)	런 던	100%	-	12월	광고업
GIIR Rus LLC.(*2)	모스크바	100%	-	12월	광고업
GIIR Do Brasil Ltda.(*2)	상파울로	100%	-	12월	광고업

(*1) 당기 중 종속기업인 (주)탐스미디어와 (주)와이즈벨을 청산 하였고, (주)더블유브랜드커백션에 대한 지분을 전부 매각하여 당기말 현재 연결대상에서 제외되었습니다.

(*2) 지배기업은 2010년 11월 5일 이사회에서 해외법인(비상장) 설립을 결의하였으며, 동 비상장 해외법인들의 설립일과 당기말 현재 납입자본금은 다음과 같습니다.

회사명	설립일	납입자본금
GIIR UK.	2010년 12월	1,146,442,701
GIIR Rus LLC.	2011년 1월	989,550,000
GIIR Do Brasil Ltda.	2011년 2월	963,090,000

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결실체는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회가 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 아래 기술되는 회계정책에 따라 작성되었습니다.

(2) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(3) 기능통화와 표시통화

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

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 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 실제결과와는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

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

- 주석3: 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정
- 주석3: 리스의 분류
- 주석12, 13: 유·무형자산의 내용연수, 잔존가치

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

- 주석17: 확정급여채무의 측정
- 주석18: 충당부채
- 주석19: 우발부채

(5) 연결재무제표의 발행승인일

연결실체의 연결재무제표는 2012년 2월 2일자 이사회에서 승인되었습니다.

3. 유의적인 회계정책

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

(1) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다. 연결실체는 단일 보고부문으로 되어 있습니다.

연결실체의 당기와 전기의 지역별 매출은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
지 역	당 기	전 기
국 내	275,606,067	249,145,048
국 외	48,473,282	23,600,954
중 국	23,075,237	12,716,129
인 도	10,998,110	9,079,673
미 국	5,603,586	1,805,152
유 럽	8,723,870	-
남 미	72,479	-
소 계	324,079,349	272,746,002
중단영업부문	-	(9,884,319)
합 계	324,079,349	262,861,683

(2) 연결

① 종속기업

종속기업은 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 지배력이 있는 기업입니다. 연결실체의 또 다른 기업에 대한 지배여부를 평가하는데 있어 행사 또는 전환이 가능한 잠재적 의결권의 존재와 영향도 고려하고 있습니다. 종속기업의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결재무제표에 포함되어 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

② 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 연결실체의 내부거래에서 발생한 미실현손실이 연결재무제표에서 인식해야 하는 자산손상의 징후일 경우 당기손실로 인식하고 있습니다.

③ 비지배지분

종속기업의 지분 중 지배기업에게 귀속되지 않는 비지배지분은 지배기업의 소유주 지분과는 구분하여 표시하고 있습니다. 당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

(3) 현금 및 현금성자산

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

(4) 비파생금융자산

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

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

① 당기손익인식금융자산

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

② 만기보유금융자산

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

④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식후에는 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, 연결실체가 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 연결실체가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

⑥ 금융자산과 부채의 상계

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

(5) 파생금융상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 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 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 누

적손실 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 발생한사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

(7) 유형자산

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

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

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

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

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	상각방법
비 품	4년	정액법

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

(8) 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 정액 방법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
소프트웨어	4년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계 추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

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

(9) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 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.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 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

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

① 운용리스

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

② 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

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

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

(11) 미청구공사 및 초과청구공사

미청구공사는 진행중인 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.

(12) 매각예정비유동자산

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

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

(13) 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.

(14) 비파생금융부채

연결실체는 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.

(15) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정기여제도

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

④ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

(16) 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 이행하기위하여 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 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(17) 외화

① 외화거래

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 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.

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 다음의 방법으로 표시통화로 환산하고 있습니다.

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

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산·부채로 보아 해외사업장의 기능통화로 표시하고, 해외사업장의 다른 자산·부채와 함께 마감환율을 적용하여 원화로 환산하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류합니다.

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부로 보아 연결재무제표에서 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(18) 납입자본

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

연결실체가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 지배기업 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 주식기준보상

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

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

(20) 수익

연결실체는 광고주와의 계약에 의하여 광고를 대행 집행하는 대가로 매체사 등으로부터 수취하는 수입광고대행료의 경우 수수료 부분만을 수익으로 인식하며, 광고제작매출 등에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있습니다. 진행기준에 의하여 수익을 인식하는 경우 용역진행율은 총추정용역원가에 대한 실제누적용역원가 발생액의 비율에 따라 산정하고 있습니다. 다만, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게추정할 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.

(21) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

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

(22) 법인세

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

① 당기법인세

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

② 이연법인세

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

종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 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 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

(23) 주당이익

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

(24) 중단영업

연결실체는 별도의 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정분류기준을 충족하는 경우 또는 매각만을 목적으로 취득한 종속기업을 중단영업으로 분류하고 있습니다. 중단영업이 있는 경우, 포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(25) 미적용 제·개정 기준서

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

① 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

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

② 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정' 제정

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

4. 금융위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

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

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

연결실체의 감사위원회는 경영진이 연결실체의 위험관리 정책 및 절차를 준수하고 있는지를 어떻게 관리하는지 감독하고 연결실체가 직면한 위험과 관련하여 위험관리체계가 적절한지 검토합니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 만족시키지 못할 경우 연결실체에게 발생하는 재무적인 손실입니다. 연결실체가 노출된 신용위험은 주로 각 고객의 개별적인 특성의 영향을 받습니다. 대부분의 고객들이 연결실체와 다년간 거래해 오고 있으며, 손실은 자주 발생하지 않았습니다. 또한 연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 거래처별 특성의 영향을 받습니다. 연결실체는 대금결제조건을 결정하기 이전에 신규 거래처에 대해 개별적으로 신용도를 검토하고 있으며, 기존 거래처에 대해서는 신용도를 재평가하여 신용도를 재검토하고 있습니다.

연결실체는 매출채권및기타채권에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합이 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거자료에 근거하여 결정되고 있습니다.(주석 9 참조)

종속기업 또는 계열 내 특수관계법인에만 재무보증을 제공하는 것이 연결실체의 정책입니다

(3) 유동성위험

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

연결실체는 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.

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

(4) 시장위험

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

연결실체가 보유하고 있는 매도가능지분상품으로부터 시장가격위험이 발생합니다. 연결실체의 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 연결실체가 보유하고 있는 매도가능금융자산 중 상장지분 금융자산의 가격이 5% 변동시 기타포괄손익(매도가능금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

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

(5) 자본관리

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

연결실체의 당기말과 전기말의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부 채(A)	261,392,525	218,276,823
자 본(B)	105,297,100	99,914,545
현금성자산 및 금융기관예치금(C)	100,107,532	71,348,609
차입금(D)	1,736,256	341,670
부채비율(A/B)	248.24%	218.46%
순차입금비율((D-C)/B)(*)	-	-

(*) 부의 금액이므로 순차입금비율은 산정하지 않았습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	매각 전 금액	매각예정자산	계속사업	매각 전 금액	매각예정자산	계속사업
보유현금	1,343,714	(120,797)	1,222,917	222,534	(205,495)	17,039
요구불예금	13,649,996	(15,381)	13,634,615	10,919,936	(667,506)	10,252,430
단기투자자산	32,100,000	-	32,100,000	8,327,780	(100,000)	8,227,780
기타현금성자산	-	-	-	4,860	-	4,860
합 계	47,093,710	(136,178)	46,957,532	19,475,110	(973,001)	18,502,109

6. 금융기관예치금

당기말과 전기말 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	매각 전 금액	매각예정자산	계속사업	매각 전 금액	매각예정자산	계속사업
금융기관예치금(*)	53,150,000	-	53,150,000	52,846,500	-	52,846,500
장기금융기관예치금	21,500	-	21,500	24,500	(3,000)	21,500
합 계	53,171,500	-	53,171,500	52,871,000	(3,000)	52,868,000

(*) 당기말 현재 금융기관예치금 중 15,000,000천원은 차입금 지급보증 등과 관련하여 우리 은행 등에 담보로 제공되어 있으며, 2,150,000천원은 구매론 담보 및 매체사에 대한 계약이행 담보로 사용이 제한되어 있습니다.

7. 당기손익인식금융자산 및 당기손익인식금융부채

당기말과 전기말 현재 당기손익인식금융자산 및 당기손익인식금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		당기말	전기말
당기손익인식금융자산	통화선도자산	14,006	54,723
당기손익인식금융부채	통화선도부채	219	293

8. 만기보유금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
국채 및 공채	861,715	869,215

(2) 만기에 대한 정보

당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 만기에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
만 기	당기말	전기말
1년 이내	1,285	7,500
1년 초과 5년 이내	860,430	861,715
합 계	861,715	869,215

당기와 전기 중 만기보유금융자산과 관련하여 발생한 총 이자수익은 각각 21,611천원 및 12,891천원입니다.

9. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	매각 전 금액	매각예정자산	계속사업	매각 전 금액	매각예정자산	계속사업
유 동						
매출채권	180,834,455	(710,584)	180,123,871	170,298,076	(2,231,880)	168,066,196
대행미수금	55,847,213	-	55,847,213	47,979,251	-	47,979,251
(대손충당금)	(1,444,649)	709,430	(735,219)	(3,954,176)	2,079,056	(1,875,120)
미수수익	597,124	-	597,124	283,735	(17)	283,718
소 계	235,834,143	(1,154)	235,832,989	214,606,886	(152,841)	214,454,045
비유동						
장기대여금	732	-	732	1,761	-	1,761
장기보증금	3,593,516	(7,900)	3,585,616	2,708,994	(208,640)	2,500,354
(현재가치할인차금)	(17,409)	-	(17,409)	-	-	-
소 계	3,576,839	(7,900)	3,568,939	2,710,755	(208,640)	2,502,115
합 계	239,410,982	(9,054)	239,401,928	217,317,641	(361,481)	216,956,160

(2) 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기초금액	3,954,176	-	6,774,108	533,712
제 각	(1,218,141)	-	(4,185,450)	(230,388)
대손상각비(환입)(*)	(1,291,386)	-	1,365,518	(303,324)
기말금액	1,444,649	-	3,954,176	-

(*) 중단영업손익으로 대손충당금환입 151,485천원이 포함되어 있습니다.

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

10. 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분		주식수(주,좌)	당기말	전기말	비 고
지분증권	우리투자증권(*1)	148,424	1,573,294	3,502,806	시장성 있음
	씨크롬(*2)	502	-	-	시장성 없음
	텔레프리(*3)	30,000	-	318	
	KT인터넷(*3)	30,000	-	4,485	
	서울관광마케팅(주)(*4)	60,000	300,000	300,000	
	창원과학누리(주)(*4)	25,134	125,670	125,670	
출자금	전문건설공제조합(*4)	58	49,094	49,094	시장성 없음
	대한건설업협회(*4)	94	125,673	125,673	
합 계			2,173,731	4,108,046	

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

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

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

(*4) 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없음에 따라 취득원가로 측정하였습니다. 한편, 당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 창원과학누리(주) 지분증권은 창원과학누리(주)가 경남은행 등으로부터 차입한 장기차입금에 대한 연대보증을 위한 담보로 제공되어 있습니다.

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

(단위: 천원)							
구 분		취득원가	미실현손익			손상으로 인한 실현	장부금액
			기초가액	당기변동액	기말잔액		
우리투자증권	당기말	5,414,858	(1,912,052)	1,912,052	-	(3,841,564)	1,573,294
	전기말		(2,943,598)	1,031,546	(1,912,052)	-	3,502,806

11. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	매각 전 금액	매각예정자산	계속사업	매각 전 금액	매각예정자산	계속사업
선급금	1,437,262	-	1,437,262	3,274,888	(114,509)	3,160,379
(대손충당금)	-	-	-	(113,742)	113,742	-
선급비용	561,530	-	561,530	303,537	(6,562)	296,975
선급법인세	703,963	(104)	703,859	151,939	-	151,939
매입부가세	144,516	-	144,516	-	-	-
미청구공사	3,763,316	-	3,763,316	3,260,331	-	3,260,331
기타유동자산	1,096	-	1,096	-	-	-
합 계	6,611,683	(104)	6,611,579	6,876,953	(7,329)	6,869,624

12. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 취득, 처분내역 및 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	비 품	기타의유형자산	합 계
취득원가 :			
전기초	12,095,758	212,995	12,308,753
취득금액	1,220,139	34,156	1,254,295
처분금액	(2,635,768)	(137,395)	(2,773,163)
순외환차이	12,009	1,044	13,053
매각예정자산	(238,980)	-	(238,980)
전기말	10,453,158	110,800	10,563,958
취득금액	2,574,328	134,262	2,708,590
처분금액	(522,212)	-	(522,212)
기타증(감)액	(187,973)	-	(187,973)
순외환차이	(22,478)	(3,878)	(26,356)
당기말	12,294,823	241,184	12,536,007
감가상각누계액 :			
전기초	(10,209,222)	(163,092)	(10,372,314)
처분금액	2,616,364	137,395	2,753,759
감가상각비	(891,253)	(40,630)	(931,883)
기타증(감)액	-	62,520	62,520
순외환차이	(11,464)	948	(10,516)
매각예정자산	228,682	-	228,682
전기말	(8,266,893)	(2,859)	(8,269,752)
처분금액	482,734	-	482,734
감가상각비	(1,398,667)	(31,607)	(1,430,274)
기타증(감)액	148,450	-	148,450
순외환차이	(5,085)	(3,935)	(9,020)
당기말	(9,039,461)	(38,401)	(9,077,862)
장부금액 :			
전기초	1,886,536	49,903	1,936,439
전기말	2,186,265	107,941	2,294,206
당기말	3,255,362	202,783	3,458,145

13. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 취득, 처분내역 및 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	소프트웨어	영업권	회원권	건설중인자산	합 계
취득원가 :					
전기초	2,498,934	6,297,382	3,543,592	24,750	12,364,658
취득금액	724,543	-	306,600	44,700	1,075,843
처분금액	(6,656)	-	-	-	(6,656)
기타증(감)액	47,342	-	-	(24,750)	22,592
매각예정자산	(9,091)	-	-	-	(9,091)
전기말	3,255,072	6,297,382	3,850,192	44,700	13,447,346
취득금액	810,555	-	-	-	810,555
처분금액	-	-	(52,896)	-	(52,896)
기타증(감)액	44,700	-	37,273	(44,700)	37,273
손상차손	-	-	(594,349)	-	(594,349)
순외환차이	(5,763)	-	-	-	(5,763)
당기말	4,104,564	6,297,382	3,240,220	-	13,642,166
상각누계액 :					
전기초	(1,455,375)	-	-	-	(1,455,375)
처분금액	3,139	-	-	-	3,139
무형자산상각비	(430,751)	-	-	-	(430,751)
기타증(감)액	(3,112)	-	-	-	(3,112)
매각예정자산	6,629	-	-	-	6,629
전기말	(1,879,470)	-	-	-	(1,879,470)
무형자산상각비	(567,490)	-	-	-	(567,490)
순외환차이	1,396	-	-	-	1,396
당기말	(2,445,564)	-	-	-	(2,445,564)
장부금액 :					
전기초	1,043,559	6,297,382	3,543,592	24,750	10,909,283
전기말	1,375,602	6,297,382	3,850,192	44,700	11,567,876
당기말	1,659,000	6,297,382	3,240,220	-	11,196,602

14. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	매각 전 금액	매각예정자산	계속사업	매각 전 금액	매각예정자산	계속사업
유 동						
매입채무	164,367,618	-	164,367,618	133,788,921	(381,295)	133,407,626
대행미지급금	55,557,319	-	55,557,319	47,748,202	-	47,748,202
미지급금	5,911,246	-	5,911,246	4,472,785	(116,086)	4,356,699
미지급비용	6,005,889	(148,552)	5,857,337	4,748,909	(260,004)	4,488,905
합 계	231,842,072	(148,552)	231,693,520	190,758,817	(757,385)	190,001,432

15. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차입처	이자율	당기말	전기말
우리은행(뉴욕지점)	Libor+3.50%	-	341,670
우리은행(모스크바지점)	Libor+2.50%	1,156,484	-
합 계		1,156,484	341,670

위 차입금과는 별도로 연결실체는 금융기관과 약정을 체결하여 매출채권을 할인하고있으며, 계약상 만기가 도래하지 않은 금액을 단기차입금으로 인식하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 계약상 만기 미도래분으로 인식한 단기차입금은 없습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	이자율	만기일	당기말	전기말
외환은행(상파울로지점)	Libor+4.00%	2013.07.31	579,772	-

16. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	매각 전 금액	매각예정자산	계속사업	매각 전 금액	매각예정자산	계속사업
초과청구공사	16,400,707	-	16,400,707	16,759,272	-	16,759,272
미지급법인세	2,808,163	(7,331)	2,800,832	2,203,248	(8,907)	2,194,341
예수금	3,831,374	-	3,831,374	3,272,548	(93,365)	3,179,183
합 계	23,040,244	(7,331)	23,032,913	22,235,068	(102,272)	22,132,796

17. 종업원급여

(1) 연결실체의 확정급여채무와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
적립형의무의 현재가치	12,642,701	10,826,703
사외적립자산의 공정가치	(8,866,465)	(6,951,597)
소 계	3,776,236	3,875,106
매각예정부채	-	(172,443)
합 계	3,776,236	3,702,663

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유급휴가에 대한 부채	1,168,285	1,050,926
기타장기종업원급여부채	597,990	763,084
매각예정부채	-	(10,478)
합 계	1,766,275	1,803,532

(3) 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	10,826,703	8,680,317
퇴직급여 지급액	(2,182,035)	(952,785)
당기근무원가와 이자	2,960,384	2,198,262
관계사 전입	289,782	39,380
관계사 전출	(63,849)	(43,893)
보험수리적손실(이익)	1,090,609	1,046,016
기 타	(278,893)	(140,594)
매각 전 금액	12,642,701	10,826,703
매각예정부채	-	(172,443)
기말금액	12,642,701	10,654,260

(4) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품	8,091,822	6,362,809
매도가능금융자산	729,789	528,125
국민연금전환금	44,854	60,663
합 계	8,866,465	6,951,597

(5) 사외적립자산 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	6,951,597	5,756,553
사외적립자산 납입액	2,940,450	1,554,571
퇴직급여 지급액	(1,291,960)	(552,696)
사외적립자산 기대수익	341,390	368,444
관계사 전입	119,085	18,432
관계사 전출	(37,796)	(21,224)
보험수리적이익(손실)	(58,591)	(29,780)
기 타	(97,710)	(142,703)
기말금액	8,866,465	6,951,597

(6) 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	2,521,205	1,741,999
이자비용	439,179	456,263
사외적립자산 기대수익	(341,390)	(368,444)
기 타	-	(1,204)
중단영업손익	-	(54,146)
합 계	2,618,994	1,774,468

당기손익으로 인식된 비용은 포괄손익계산서에서 매출원가와 판매비와관리비로 인식되었습니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
기대임금상승률	6.00	6.00
할인률	4.07 ~ 4.14	4.49 ~ 4.50
사외적립자산 기대수익률	3.15 ~ 3.70	4.30 ~ 7.40

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

18. 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 주요 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
복구충당부채(*)	399,508	302,784
기타장기종업원급여부채	597,990	763,084
합 계	997,498	1,065,868

(*) 임차건물의 원상복구비용에 대해 복구예상시점을 임차계약기간 종료일로 가정하여 3년 만기 국공채 이자율로 할인하여 산정하였습니다.

19. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체는 (주)와이티엔에 수표 1매(액면가액: 90,000천원)를 계약이행과 관련하여 견질로 제공하고 있습니다. 또한 조선일보 외 4개의 매체사에 대한 계약이행과 관련하여 양도성예금증서 1,150백만원을 견질로 제공하고 있습니다.

(2) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 계류중인 주요 소송사건은 다음과 같으며, 소송의 최종 결과는 현재로서는 예측할 수 없습니다.

(단위: 천원)				
소송내용	원 고	피 고	소송가액	비 고
광고료 청구 소송	(주)빅스컴애드	유원일 외	711,505	고등법원 계류중
용역비 청구 소송	(주)컬처플래닛	(주)에이치에스애드	404,371	1심 원고 승소
합 계			1,115,876	

(3) 당기말 현재 연결실체가 금융기관과 체결하고 있는 한도 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화: 천원, 외화: USD, INR, RMB)					
금융기관	일반자금대출	구매카드	외상매출채권 담보대출	구매론(*)	거래대금 지급보증
SC은행	-	5,000,000	-	-	-
하나은행	-	-	30,000,000	11,000,000	-
신한은행	2,000,000 INR 80,000,000	-	30,000,000	4,000,000	-
국민은행	3,000,000	-	-	-	4,000,000
신한카드	-	69,500,000	-	-	-
우리은행	USD 3,000,000 RMB 10,000,000	-	-	-	-
외환은행	USD 1,000,000	-	-	-	-
합 계	5,000,000 USD 4,000,000 INR 80,000,000 RMB 10,000,000	74,500,000	60,000,000	15,000,000	4,000,000

(*) 구매론과 관련하여 연결실체의 금융기관예치금이 담보로 제공되어 있으며, 추가적으로 동 금융기관은 종속기업인 주식회사 알키미디어 대표이사 등으로부터 개인예금 등을 담보로 제공받고 있습니다.

당기말 현재 연결실체는 엘지전자(주) 등에 대한 매출채권에 대하여 우리은행, 하나은행, 신한은행 및 기업은행과 각각 25,000백만원, 15,900백만원, 1,000백만원 그리고 500백만원 한도의 매출채권 양도계약을 체결하고 있으며 동 계약과 관련된 매출채권 중 만기가 도래하지 않는 금액은 없습니다. 또한 신한카드와 1,550백만원 한도의 법인카드 약정을 체결하고 있습니다.

(4) 파생상품

연결실체는 환율의 변동을 예측하여 매매목적의 통화선도 계약을 체결한 바, 해당 파생상품 평가손익을 당기손익으로 처리하였습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 미결제된 통화선도 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

계약처	계약체결일	매도금액	계약만료일	약정환율	구 분
한국외환은행	2011년 12월 15일	US\$ 1,773,353	2012년 01월 31일	₩ 1,162.10/US1\$	통화선도
	2011년 12월 28일	380,000	2012년 01월 04일	₩ 1,158.20/US1\$	
	2011년 12월 28일	201,059	2012년 01월 11일	₩ 1,158.00/US1\$	
	2011년 12월 28일	₩ 34,645,990	2012년 01월 11일	₩ 1,485.50/₩10	
합 계		US\$ 2,354,412			
		₩ 34,645,990			

② 전기말

계약처	계약체결일	매도금액	계약만료일	약정환율	구 분
한국외환은행	2010년 11월 25일	US\$ 623,627	2011년 3월 18일	₩ 1,149.70/US1\$	통화선도
	2010년 11월 30일	261,589	2011년 1월 28일	₩ 1,158.80/US1\$	
	2010년 11월 30일	180,177	2011년 2월 25일	₩ 1,159.80/US1\$	
	2010년 12월 10일	180,177	2011년 2월 28일	₩ 1,140.60/US1\$	
	2010년 12월 22일	94,827	2011년 2월 28일	₩ 1,157.00/US1\$	
	2010년 12월 23일	2,540,360	2011년 1월 31일	₩ 1,152.70/US1\$	
	2010년 12월 29일	2,400,000	2011년 1월 21일	₩ 1,144.10/US1\$	
합 계		US\$ 6,280,757			

(5) 당기말 현재 연결실체는 광고제작 및 행사대행과 관련하여 서울보증보험에 하자이행보증보험(부보금액 : 17,752백만원)에 가입하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

① 차입금 지급보증

(단위: 천원)			
보증제공자	보증거래처	보증금액	차입금잔액
구본완 (前 대표이사)	신한은행	2,000,000	-
	국민은행	3,000,000	-
합 계		5,000,000	-

② 방송광고업무대행계약 등

한국방송광고사업법에 의하면 광고주로부터 수탁받은 방송광고는 한국방송광고공사를 통해서만 방송을 의뢰할 수 있는 바, 연결실체는 한국방송광고공사와 방송광고업무 대행계약을 체결하고 있습니다. 또한, 기타매체 등과도 광고대행계약을 체결하고 있습니다. 이와 관련하여 당기말 현재 연결실체가 제공받고 있는 이행보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보증제공자	보증제공처	금 액	내 용
국민은행	한국방송광고공사 등	950,000	계약이행보증

(7) 운용리스

연결실체는 당기말 현재 부동산임대차 등의 임대차계약을 체결하고 있으며, 동 계약과 관련하여 당기에 인식한 지급리스료는 5,781,257천원입니다(전기: 4,364,699천원). 상기 리스계약에 따라 향후 예상되는 지급리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
기 간	지급리스료
1년이내	6,070,320
1년초과 5년이내	23,125,028
합 계	29,195,348

20. 자본금 및 연결자본잉여금

(1) 자본금

당기와 전기의 보통주의 발행주식수 및 유통주식수는 다음과 같습니다.

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

지배기업이 발행할 주식의 총수는 50,000,000주(1주당 액면가액: 1,000원)이고, 당기말 현재 발행된 보통주식의 총수는 16,567,409주 입니다. 한편, 지배기업은 당기말까지 지배기업의 주식 1,004,084주를 이익소각함에 따라 지배기업의 보통주 자본금과 발행주식의 액면총액은 1,004백만원만큼 차이가 발생합니다.

(2) 우선주

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

(3) 당기말과 전기말 현재 연결자본잉여금의 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

21. 연결이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 연결이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	13,162,700	12,919,585
임의적립금	9,612,757	9,612,756
미처분이익잉여금	19,152,764	15,198,580
합 계	41,928,221	37,730,921

(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 없고 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

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

(3) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	15,198,580	(10,858,079)
법정적립금의 적립	(243,115)	(79,955)
임의적립금의 환입	-	16,400,000
연차배당	(2,431,147)	(799,554)
지배기업순이익	7,710,515	11,611,694
보험수리적손익	(674,868)	(1,075,526)
기 타	(407,201)	-
기말금액	19,152,764	15,198,580

22. 배당금

(1) 당기와 전기의 지배기업의 배당금 계산내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
배당금	3,241,529	2,431,147
지배기업순이익	7,710,515	11,611,694
배당성향	42.04%	20.94%

(3) 당기와 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

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

23. 연결기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 연결기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산의 공정가치 변동	-	(1,491,400)
해외사업환산손익	(67,914)	(112,941)
합 계	(67,914)	(1,604,341)

24. 연결기타자본항목

당기말과 전기말 현재 연결기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(7,090,680)	(7,090,680)
주식선택권	1,637,343	1,637,343
합 계	(5,453,337)	(5,453,337)

25. 주식선택권

(1) 주식선택권의 내역

지배기업은 경영·기술혁신 등에 기여하였거나 기여할 능력을 갖춘 일부 임직원에게 이사회
의 결의에 의거 주식선택권을 부여하였으며, 옵션가격결정모형을 적용한 공정가액접근법
(2003년 12월 31일 이전에 부여한 주식매수선택권은 최소가치접근법)에 의하여 보상원가를
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

지배기업은 보상원가를 약정용역제공기간동안 정액법으로 안분하여 주식보상비용 (급여)
및 주식선택권(자본조정)으로 인식하고 있으며, 당기와 전기 중 주식매수선택권의 변동은 없
습니다.

(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	964,634천원

지배기업이 2008년 이후에 추가적으로 인식한 주식보상원가는 없습니다.

26. 매출액

당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제작매출액	251,789,207	207,491,836
수입광고대행료	65,855,662	57,101,248
기타매출액	6,434,480	8,152,917
소 계	324,079,349	272,746,001
중단영업손익	-	(9,884,319)
합 계	324,079,349	262,861,682

27. 매출원가

당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제작매출원가	221,539,272	183,927,294
기타매출원가	5,546,664	6,901,393
소 계	227,085,936	190,828,687
중단영업손익	-	(6,880,080)
합 계	227,085,936	183,948,607

28. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여및상여	44,979,123	37,230,481
퇴직급여	3,297,900	2,629,360
복리후생비	7,499,200	6,047,280
접대비	2,089,402	1,985,824
감가상각비	1,416,088	891,253
무형자산상각비	567,490	430,751
세금과공과	959,347	559,622
광고선전비	513,737	374,763
연구비	4,554,241	4,156,787
지급수수료	2,710,416	2,782,051
교육훈련비	948,893	676,080
보험료	15,202	23,694
해외시장개척비	1,810,213	1,121,296
수도광열비	1,389,153	1,123,391
여비교통비	2,570,741	1,569,841
통신비	781,064	749,146
소모품비	490,914	466,249
도서인쇄비	217,574	207,034
수선비	399,085	313,525
차량유지비	1,071,732	1,029,172
임차료	4,731,337	3,453,477
대손상각비(대손충당금환입)	(1,291,386)	1,365,518
기타의판매비와관리비	1,653,886	1,377,695
소 계	83,375,352	70,564,290
중단영업손익	52,198	(2,525,224)
합 계	83,427,550	68,039,066

29. 기타영업수익 및 기타영업비용

(1) 당기 및 전기의 기타영업수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
외환차익	3,173,583	2,207,990
외화환산이익	688,814	308,058
기타비금융자산처분이익	-	1,100,000
유형자산처분이익	6,037	-
잡이익	730,506	115,721
소 계	4,598,940	3,731,769
중단영업손익	(369,676)	(6,059)
합 계	4,229,264	3,725,710

(2) 당기 및 전기의 기타영업비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
외환차손	3,406,106	2,218,581
외화환산손실	363,294	357,984
유형자산처분손실	37,865	15,501
무형자산손상차손	594,349	-
복구충당부채전입액	8,453	6,542
잡손실	740,114	509,847
소 계	5,150,181	3,108,455
중단영업손익	(162,266)	(26,837)
합 계	4,987,915	3,081,618

(3) 연결실체의 영업손익 산출에 포함된 항목은 과거회계기준을 적용한 경우와 달라졌으며, 과거 회계기준과의 차이내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계 정	당 기	전 기
과거회계기준 영업이익	13,565,863	10,874,010
차이내역		
기타수익		
외환차익	3,173,583	2,207,990
외화환산이익	688,814	308,058
기타비금융자산처분이익	-	1,100,000
유형자산처분이익	6,037	-
잡이익	360,830	109,662
소 계	4,229,264	3,725,710
기타비용		
외환차손	3,406,106	2,218,581
외화환산손실	363,294	357,984
유형자산처분손실	37,865	15,501
무형자산손상차손	594,349	-
복구충당부채전입액	8,453	6,525
잡손실	577,847	483,027
소 계	4,987,914	3,081,618
영업이익	12,807,213	11,518,102

30. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기의 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	2,298,340	2,395,494
외화환산이익	288,951	232,082
외환차익	79,473	10,720
배당금수익	112,867	51,948
파생상품거래이익	470,947	353,520
파생상품평가이익	14,006	54,723
소 계	3,264,584	3,098,487
중단영업손익	(751)	(18,121)
합 계	3,263,833	3,080,366

(2) 당기 및 전기의 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	366,134	433,143
외화환산손실	496,533	238,934
외환차손	38,176	200,726
파생상품거래손실	364,217	265,124
파생상품평가손실	219	293
매도가능금융자산손상차손	3,846,366	-
만기보유금융자산처분손실	125	169
기부금	5,000	105,000
소 계	5,116,770	1,243,389
중단영업손익	-	(1,158)
합 계	5,116,770	1,242,231

31. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	매출원가	판매비와관리비	성격별 비용	매출원가	판매비와관리비	성격별 비용
외주비	224,840,835	-	224,840,835	188,549,583	-	188,549,583
인건비	72,546	55,776,223	55,848,769	82,685	45,907,121	45,989,806
감가상각비 및 무형자산상각비	14,186	1,983,578	1,997,764	40,630	1,322,004	1,362,634
지급임차료	2,158,126	4,731,337	6,889,463	2,155,539	3,453,477	5,609,016
해외시장개척비	-	1,810,213	1,810,213	-	1,121,296	1,121,296
세금과공과	243	959,347	959,590	250	559,622	559,872
기 타	-	18,114,654	18,114,654	-	18,200,770	18,200,770
합 계(*)	227,085,936	83,375,352	310,461,288	190,828,687	70,564,290	261,392,977

(*) 상기 비용은 중단영업손익을 포함한 금액입니다.

32. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당 기	전 기
법인세부담액	4,060,826	3,780,423
일시적차이로 인한 이연법인세비용(수익)	53,200	(1,258,177)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	88,751	(226,940)
기 타	-	54,393
법인세비용	4,202,777	2,349,699
중단사업손익 법인세비용(수익)	14,000	(13,658)
계속사업손익 법인세비용	4,188,777	2,363,357

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

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
법인세비용차감전순이익	10,954,276	13,356,236
적용세율에 따른 세부담액	2,624,534	3,205,809
조정사항:		
불공제비용등	(298,520)	(267,248)
실현가능성 낮은 이연법인세 변동액	(1,145,668)	(3,074,180)
법인세 환급액	(360,317)	(496,941)
외국납부세액	564,937	267,711
종속기업의 당기순이익 지분에 대한 법인세효과	2,826,530	2,638,912
기타	(22,719)	89,294
법인세비용	4,188,777	2,363,357
평균유효세율	38.24%	17.69%

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

① 일시적 차이의 증(감)내역

(단위: 천원)					
계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				
	기초잔액	세무조정차이	증가	감소	기말잔액
미수수익	(4,146,227)	369,710	(596,362)	(703,208)	(3,669,671)
미지급비용	3,702,796	-	4,995,741	3,702,796	4,995,741
외화환산손실	594,000	(151)	-	593,849	-
외화환산이익	(539,585)	(151)	-	(539,736)	-
확정급여채무	521,434	298,858	145,232	20,716	944,808
종속기업투자	(9,233,030)	18,463	(11,619,571)	(7,133,020)	(13,701,118)
대손충당금	15,525,431	(4,234)	12,712,101	15,521,197	12,712,101
매도가능금융자산평가손익	1,912,051	-	-	1,912,051	-
매도가능금융자산손상차손	586,916	-	3,846,365	-	4,433,281
장기종업원급여부채	763,084	-	585,197	750,291	597,990
장기금융보증계약부채	336,326	(308,312)	482,509	13,542	496,981
재고자산평가감	1,178,698	-	1,690,234	1,178,698	1,690,234
무형자산손상차손	-	-	594,349	-	594,349
기타	904,419	(507,962)	(446,802)	41,230	(91,575)
합계	12,106,313	(133,779)	12,388,993	15,358,406	9,003,121
이월결손금	2,105,554	(372,146)	761,548	1,733,408	761,548
합계	14,211,867	(505,925)	13,150,541	17,091,814	9,764,669

② 이연법인세 자산(부채)의 증감내역

(단위: 천원)					
계정과목	기초잔액	세무조정차이	증 가	감 소	기말잔액
미수수익	(1,003,387)	81,336	(131,199)	(245,923)	(807,327)
미지급비용	896,077	-	1,099,063	896,077	1,099,063
외화환산손실	143,748	(33)	-	143,715	-
외화환산이익	(130,580)	(33)	-	(130,613)	-
확정급여채무	114,715	65,749	31,951	4,557	207,858
종속기업투자	(2,203,365)	4,062	(2,556,306)	(1,741,363)	(3,014,246)
대손충당금	3,756,841	(931)	3,755,876	4,715,124	2,796,662
매도가능금융자산평가손익	420,651	-	-	420,651	-
매도가능금융자산손상차손	129,121	-	-	(846,201)	975,322
장기종업원급여부채	167,878	-	128,743	165,063	131,558
장기금융보증계약부채	82,126	(67,829)	82,126	(12,913)	109,336
재고자산평가감	285,245	-	371,851	285,244	371,852
무형자산손상차손	-	-	130,757	-	130,757
기 타	224,804	(111,751)	(91,589)	41,612	(20,148)
합 계	2,883,874	(29,430)	2,821,273	3,695,030	1,980,687
이월결손금	463,222	(81,872)	167,541	381,350	167,541
차감: 실현가능성이 없는 이연법인세	(596,345)	-	-	-	549,323
이연법인세자산(부채)	2,750,751	-	-	-	2,697,551

연결실체는 종속기업인 (주)에이치에스애드 등의 전환일시점의 가산할 일시적차이가 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 높아서 이연법인세부채 3,339백만원을 인식하지 아니하였습니다.

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

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

① 일시적 차이의 증(감)내역

(단위: 천원)					
계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				
	기초잔액	세무조정차이	증 가	감 소	기말잔액
미수수익	(2,893,083)	-	(1,772,767)	(519,623)	(4,146,227)
미지급비용	847,799	-	3,702,796	847,799	3,702,796
외화환산손실	600,702	-	594,000	600,702	594,000
외화환산이익	(372,608)	(17,546)	(539,585)	(390,154)	(539,585)
확정급여채무	480,679	-	444,455	403,700	521,434
종속기업투자	(4,725,784)	-	(4,507,246)	-	(9,233,030)
대손충당금	15,700,743	1,679	15,525,431	15,702,422	15,525,431
매도가능금융자산평가손익	2,943,598	-	-	1,031,547	1,912,051
매도가능금융자산손상차손	586,916	-	-	-	586,916
장기종업원급여부채	-	-	763,084	-	763,084
장기금융보증계약부채	-	-	336,326	-	336,326
재고자산평가감	4,405,422	(1,711,549)	1,178,698	2,693,873	1,178,698
기 타	226,956	842,917	1,163,369	1,328,823	904,419
합 계	17,801,340	(884,499)	16,888,561	21,699,089	12,106,313
이월결손금	3,864,569	-	-	1,759,015	2,105,554
합 계	21,665,909	(884,499)	16,888,561	23,458,104	14,211,867

② 이연법인세 자산(부채)의 증감내역

(단위: 천원)					
계정과목	기초잔액	세무조정차이	증 가	감 소	기말잔액
미수수익	(700,126)	-	(429,010)	(125,749)	(1,003,387)
미지급비용	205,168	-	896,077	205,168	896,077
외화환산손실	142,585	-	143,748	142,585	143,748
외화환산이익	(90,147)	(4,246)	(130,580)	(94,393)	(130,580)
확정급여채무	103,588	-	97,779	86,652	114,715
종속기업투자	(1,112,612)	-	(1,090,753)	-	(2,203,365)
대손충당금	3,792,401	406	3,756,841	3,792,807	3,756,841
매도가능금융자산평가손익	647,592	-	-	226,941	420,651
매도가능금융자산손상차손	129,121	-	-	-	129,121
장기종업원급여부채	-	-	167,878	-	167,878
장기금융보증계약부채	-	-	82,126	-	82,126
재고자산평가감	1,066,112	(414,195)	285,245	651,917	285,245
기 타	129,212	203,986	255,779	364,173	224,804
합 계	4,312,894	(214,049)	4,035,130	5,250,101	2,883,874
이월결손금	850,205	-	-	386,983	463,222
차감: 실현가능성이 없는 이연법인세	(3,670,525)	-	-	-	(596,345)
이연법인세자산(부채)	1,492,574	-	-	-	2,750,751

연결실체는 종속기업투자의 가산할 일시적차이가 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 높으므로 관련 이연법인세부채 3,153백만원을 인식하지 아니하였습니다.

연결실체는 대손충당금과 관련한 차감할 일시적차이가 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 높으므로 관련 이연법인세자산 3,749백만원을 인식하지 아니하였습니다.

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

(단위: 천원)						
내역	당기			전기		
	금액	법인세부담액	이연법인세 자산(부채)	금액	법인세부담액	이연법인세 자산(부채)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(1,912,050)	-	420,651
보험수리적손익	(2,315,466)	-	509,402	(1,131,196)	-	-

33. 주당손익

(1) 기본주당손익

1) 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
내역	당기	전기
지배기업의 계속영업이익	6,765,499	10,992,879
지배기업의 중단영업이익	774,588	488,859
보통주당기순이익	7,540,087	11,481,739
가중평균유통보통주식수	16,207,644주	16,168,484주
기본주당순이익	465원	710원
계속영업이익	417원	680원
중단영업이익	48원	30원

2) 가중평균유통보통주식수

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

(2) 회석주당순이익

당기와 전기 중 연결실체는 회석화 효과가 발생하지 아니하였으며, 회석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다.

(3) 반회석성 잠재적보통주

당기에는 반회석효과로 회석주당순이익을 계산할 때 고려하지 않았지만 앞으로 회석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주의 내역은 다음과 같습니다.

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

34. 금융상품의 범주별 분류

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	46,957,532	18,502,109
금융기관예치금	53,171,500	52,868,000
당기손익인식금융자산	14,006	54,723
매도가능금융자산	2,173,732	4,108,046
만기보유금융자산	861,715	869,215
대여금및수취채권	239,401,928	216,956,160
당기손익인식금융부채	219	293
차입금	1,736,256	341,670
상각후원가측정금융부채	231,693,520	190,001,432

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

(단위: 천원)						
구 분	순손익		이자수익(비용)		기타손익(*)	
	당 기	전 기	당 기	전 기	당 기	전 기
현금및현금성자산	367,722	438,070	328,350	738,770	39,373	(300,701)
금융기관예치금	2,064,538	1,694,848	1,948,378	1,643,115	116,160	51,733
당기손익인식금융자산	119,090	142,648	-	-	119,090	142,648
매도가능금융자산	(3,846,366)	-	-	-	(3,846,366)	-
만기보유금융자산	21,486	13,439	21,611	13,608	(125)	(169)
당기손익인식금융부채	(1,866)	(764)	-	-	(1,866)	(764)
차입금	(576,791)	(433,143)	(366,134)	(433,143)	(210,658)	-
합 계	(1,852,187)	1,855,098	1,932,205	1,962,350	(3,784,392)	(107,253)

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

35. 금융상품 위험

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	46,957,532	18,502,109
금융기관예치금	53,171,500	52,868,000
당기손익인식금융자산	14,006	54,723
만기보유금융자산	861,715	869,215
매도가능금융자산	2,173,732	4,108,046
매출채권및기타채권	239,401,928	216,956,160
합 계	342,580,413	293,358,253

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
국 내	217,818,053	201,689,976
미 국	3,707,832	818,646
유로화사용지역	2,737,169	1,279,411

아시아	10,035,057	12,672,386
기 타	5,103,817	495,741
합 계	239,401,928	216,956,160

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유통업체	6,059,633	3,589,787
제조업체	161,641,444	135,279,266
기 타	71,700,851	78,087,107
합 계	239,401,928	216,956,160

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
6월이하	238,657,472	4,942	216,621,155	192,805
6월초과~12월이하	843,225	93,827	1,194,887	769,700
1년 이상 경과	1,345,880	1,345,880	3,094,294	2,991,671
합 계	240,846,577	1,444,649	220,910,336	3,954,176

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
기초금액	3,954,176	-	6,774,108	533,712
제 각	(1,218,141)	-	(4,185,450)	(230,388)
대손상각비(환입)	(1,291,386)	-	1,365,518	(303,324)
기말금액	1,444,649	-	3,954,176	-

당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권및기타채권은 없습니다.

(2) 유동성위험

① 당기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	2년 이내
당기손익인식금융부채	219	219	219	-
매입채무및기타채무	231,693,520	231,693,520	231,693,520	-
차입금	1,736,256	1,788,359	1,185,396	602,963
합 계	233,429,995	233,482,098	232,879,135	602,963

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

② 전기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	2년 이내
당기손익인식금융부채	293	293	293	-
매입채무및기타채무	190,001,432	190,001,432	190,001,432	-
차입금	341,670	353,628	353,628	-
합 계	190,343,395	190,355,353	190,355,353	-

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

당기말 현재 금융부채의 잔존 계약만기에 따른 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	만 기	금 액
외화단기차입금	1년 미만	1,156,484
외화장기차입금	1년 이상	579,772
합 계		1,736,256

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

연결실체는 광고제작 및 대행료수익 등과 관련하여 주로 USD와 EUR 및 JPY 등의 환율변동 위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	USD	EUR	JPY 등	USD	EUR	JPY 등
외화자산 :						
현금및현금성자산	4,135,425	774,862	824,093	3,894,307	326,884	2,274,306
매출채권및기타채권	14,558,071	1,254,478	1,327,233	9,837,014	2,040,584	1,937,483
소 계	18,693,496	2,029,340	2,151,326	13,731,321	2,367,468	4,211,789
외화부채 :						
매입채무및기타채무	8,740,942	2,382,222	1,795,234	4,108,218	2,060,785	1,484,129
차입금	1,736,256	-	-	341,670	-	-
소 계	10,477,198	2,382,222	1,795,234	4,449,888	2,060,785	1,484,129
순외화자산(부채)	8,216,298	(352,882)	356,092	9,281,433	306,683	2,727,660

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	평균환율		기말환율	
	당 기	전 기	당기말	전기말
USD	1,108.11	1,156.26	1,153.30	1,138.90
EUR	1,541.42	1,532.94	1,494.10	1,513.60
JPY	1,391.31/100엔	1,320.56/100엔	1,485.16/100엔	1,397.08/100엔

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD, EUR, JPY 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)					
구 분		당 기		전 기	
		자 본	손 익	자 본	손 익
USD	5% 상승시	410,815	410,815	464,072	464,072
EUR	5% 상승시	(17,644)	(17,644)	15,334	15,334
JPY 등	5% 상승시	17,805	17,805	136,383	136,383

당기말과 전기말 현재 위에 제시된 통화에 비하여 원화의 환율이 하락하는 경우, 다른 변수

가 동일하다면 위에 제시된 것과 반대의 효과가 발생할 것입니다.

(4) 이자율위험

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	53,150,000	52,846,500
금융부채	1,736,256	341,670

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

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

③ 연결실체는 이자부부채를 통해 자금을 조달하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당기와 전기 중 이자율이 0.5% P 변동 시 이자율 변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	0.5% P 상승시	0.5% P 하락시	0.5% P 상승시	0.5% P 하락시
이자비용	8,681	(8,681)	1,708	(1,708)

(5) 공정가치

1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산 :				
공정가치로 인식된 금융자산				
당기손익인식금융자산	14,006	14,006	54,723	54,723
매도가능금융자산	1,573,294	1,573,294	3,502,806	3,502,806
소 계	1,587,300	1,587,300	3,557,529	3,557,529
상각후원가로 인식된 금융자산				
현금및현금성자산	46,957,532	46,957,532	18,502,109	18,502,109
금융기관예치금	53,171,500	53,171,500	52,868,000	52,868,000
매도가능금융자산	600,437	600,437	605,239	605,239
만기보유금융자산	861,715	866,682	869,215	824,982

매출채권및기타채권	239,401,928	239,401,928	216,956,160	216,956,160
소 계	340,993,112	340,998,079	289,800,723	289,756,490
합 계	342,580,412	342,585,379	293,358,252	293,314,019
금융부채 :				
공정가치로 인식된 금융부채				
당기손익인식금융부채	219	219	293	293
소 계	219	219	293	293
상각후원가로 인식된 금융부채				
매입채무및기타채무	231,693,520	231,693,520	190,001,432	190,001,432
차입금	1,736,256	1,788,359	341,670	353,628
소 계	233,429,776	233,481,879	190,343,102	190,355,060
합 계	233,429,995	233,482,098	190,343,395	190,355,353

2) 공정가치 서열체계

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

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

당기말과 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	수준 1	수준 2	합 계
당기말 :			
금융자산			
당기손익인식금융자산	-	14,006	14,006
매도가능금융자산	1,573,294	-	1,573,294
소 계	1,573,294	14,006	1,587,300
금융부채			
당기손익인식금융부채	-	219	219
전기말 :			
금융자산			
당기손익인식금융자산	-	54,723	54,723
매도가능금융자산	3,502,806	-	3,502,806
소 계	3,502,806	54,723	3,557,529
금융부채			

당기손익인식금융부채	-	293	293
------------	---	-----	-----

36. 연결실체간 주요거래

(1) 당기 및 전기 중 연결실체간의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
매출회사	매입회사	당 기	전 기
(주)지투알	(주)에이치에스애드	9,161,723	8,028,010
	(주)탐스미디어(*)	-	229,784
	(주)알키미디어	98,367	151,503
	(주)더블유브랜드커백션(*)	-	104,710
	(주)지아웃도어	-	129,091
	(주)와이즈벨(*)	-	303,176
	(주)박스컴애드	9,945	682,537
	(주)엘베스트	1,144,141	931,885
(주)에이치에스애드	GIIR America Inc.	5,935	-
	Beijing Yuanzhimeng Advertising Co.,Ltd.	12,768	-
(주)지아웃도어	(주)박스컴애드	-	129,091
(주)박스컴애드	(주)에이치에스애드	-	48,500
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co.,Ltd.	(주)에이치에스애드	2,736,633	9,009,921
	GIIR America Inc.	69,641	-
GIIR America Inc.	(주)에이치에스애드	4,727,208	180,077
	Beijing Yuanzhimeng Advertising Co.,Ltd.	7,426	-
GIIR Communications India Private Limited	(주)에이치에스애드	-	143,927
GIIR UK.	(주)에이치에스애드	2,869,206	-
GIIR Rus LLC.	(주)에이치에스애드	87,931	-
GIIR DoBrasil Ltda.	(주)에이치에스애드	859,484	-
합 계		21,790,408	20,072,212

(*) 당기 중 청산 또는 매각되어 당기말 현재 연결실체에서 제외되었습니다. 한편, 동 수익·비용은 연결재무제표 작성시 전액 상계처리되었습니다.

(2) 연결실체간의 당기말과 전기말 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
채권자	채무자	당기말	전기말
(주)지투알	(주)에이치에스애드	1,686,469	1,442,044
	(주)탐스미디어(*)	-	2,957,201
	(주)알키미디어	14,589	24,683
	(주)더블유브랜드커백션(*)	-	7,820
	(주)지아웃도어	1,926,393	1,926,393
	(주)와이즈벨(*)	-	39,586
	(주)박스컴애드	10,777,826	10,766,886
	(주)엘베스트	305,278	655,721
(주)에이치에스애드	(주)탐스미디어(*)	-	88,876
	(주)와이즈벨(*)	-	1,301
	(주)박스컴애드	-	59,400
	(주)엘베스트	1,247,641	2,207,376
	Beijing Yuanzhimeng Advertising Co.,Ltd.	21,250	8,482
(주)탐스미디어(*)	(주)에이치에스애드	-	53,611
(주)알키미디어	(주)더블유브랜드커백션(*)	-	960
(주)지아웃도어	(주)박스컴애드	1,926,425	1,944,595
(주)와이즈벨(*)	(주)지투알	-	590
	(주)에이치에스애드	-	1,214,630
	(주)엘베스트	-	224,180
(주)엘베스트	(주)에이치에스애드	5,438,961	1,345,543
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co.,Ltd.	(주)에이치에스애드	354,217	818,471
GIIR America, Inc	(주)에이치에스애드	243,797	8,868
GIIR Communications India Private Limited	(주)에이치에스애드	-	189,939
GIIR UK.	(주)에이치에스애드	243,797	-
GIIR DoBrasil Ltda.	(주)에이치에스애드	578,152	-
합 계		24,764,795	25,987,156

(*) 당기 중 청산 또는 매각되어 당기말 현재 연결실체에서 제외되었습니다. 한편, 동 채권·채무는 연결재무제표 작성시 전액 상계처리되었습니다.

(3) 당기말 현재 지배기업은 종속기업의 차입 등을 위해 아래의 지급보증을 제공하고 있습니다.

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

37. 특수관계자

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

구 분	당기말	전기말
유의적 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	(주)LG
관계기업	(주)LG의 종속기업 및 지분법적용투자회사(LG전자(주) 등)	

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

(단위: 천원)					
특수관계구분	특수관계자명	당 기		전 기	
		수 익	비 용	수 익	비 용
유의적 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	15,860,556	575,294	14,468,382	567,058
관계기업	(주)LG의 종속기업 및 지분법적용투자회사(LG전자(주) 등)	331,972,799	10,699,318	172,739,553	9,210,292
합 계		347,833,355	11,274,612	187,207,935	9,777,350

(*) 상기 거래 내역은 순액매출 조정전 기준으로 작성하였습니다.

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

(단위: 천원)					
특수관계구분	특수관계자명	당기말		전기말	
		채 권	채 무	채 권	채 무
유의적 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	18,543,134	-	15,414,856	-
관계기업	(주)LG의 종속기업 및 지분법적용투자회사(LG전자(주) 등)	149,352,015	7,226,137	144,999,834	7,122,698
합 계		167,895,149	7,226,137	160,414,690	7,122,698

(4) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기	비 고
단기급여 등	3,649,104	3,826,032	급여 및 성과급 등
퇴직급여	855,139	764,407	
합 계	4,504,243	4,590,439	

연결실체의 주요경영진은 회사활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원들로 구성되어 있습니다.

38. 종속기업의 사업철수 및 매각예정으로 인한 중단영업표시

(1) 종속기업 사업철수 및 매각예정 내역

구 분	사업철수 (매각)결의일	청산/매각일	비 고
사업철수 :			
(주)탐스미디어	2010년 11월 5일	2011년 1월 18일	청산 완료
(주)더블유브랜드커백션	2010년 11월 5일	2011년 1월 31일	매각 완료
(주)와이즈벨(*)	2011년 2월 7일	2011년 4월 28일	청산 완료
매각예정 :			
(주)지아웃도어	2010년 11월 5일	-	사업철수 결의
(주)박스컴애드	2010년 11월 5일	-	사업철수 결의

(*) 상기 종속기업은 전기말 현재 중단영업 또는 매각예정으로 분류되지 않았습니다.비교표시된 요약 연결포괄손익계산서는 계속영업으로부터 분리된 중단영업을 보여주기 위해 재작성되었습니다.

(2) 중단영업손익의 산출내역

당기와 전기의 중단영업손익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출액	-	9,884,319
매출원가	-	6,880,080
매출총이익	-	3,004,239
판매비와관리비	(52,198)	2,525,224
기타영업수익	369,676	6,059
기타영업비용	162,266	26,837
영업이익	259,608	458,237
금융수익	751	18,121
금융비용	-	1,157
법인세차감전 중단영업손익	260,359	475,201
중단영업에 대한 법인세비용(수익)	14,000	(13,658)
사업철수 관련 손익	528,229	-
중단영업손익	774,588	488,859

(3) 매각예정비유동자산과 비유동부채

당기말 현재 연결실체의 중단영업으로 인하여 매각예정자산과 부채로 분류되는 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
매각예정자산 :	
유동자산	137,435
현금및현금성자산	136,178
매출채권및기타채권	1,153
기타유동자산	104
비유동자산	7,900
장기매출채권및기타채권	7,900
자산합계	145,335
매각예정부채 :	
유동부채	155,883
매입채무및기타채무	148,552
기타유동부채	7,331
부채합계	155,883

(4) 중단영업부문의 순현금흐름

당기와 전기의 중단영업부문의 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
영업활동으로 인한 현금흐름	(220,360)	227,870
투자활동으로 인한 현금흐름	149,200	(431,207)
재무활동으로 인한 현금흐름	-	(410,000)
현금의 증감	(71,160)	(613,337)

39. 연결대상 종속기업

(1) 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기 연결대상 종속기업 중 주요 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

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

(2) 종속기업변동내역

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업과 당기 중 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속 기업의 현황은 다음과 같습니다.

① 당기 중 신규로 연결에 포함된 회사

종속기업명	사 유
GIIR UK Limited	신규 출자
GIIR Rus LLC	신규 출자
GIIR Do Brasil Ltda	신규 출자

② 당기 중 연결에서 제외된 회사

종속기업명	사 유
(주)탐스미디어	당기 중 청산
(주)와이즈벨	당기 중 청산
(주)더블유브랜드커백션	당기 중 투자주식 처분