

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
연 결 재 무 제 표.....	4
연결재무제표에 대한 주석	12

주식회사 지투알과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 30 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

제 29 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

삼정회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 지투알과 그 종속기업

주주 및 이사회 귀중

2014년 2월 25일

본 감사인은 주식회사 지투알과 그 종속기업의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 연결손익계산서, 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 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가 뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표는 주식회사 지투알과 그 종속기업의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 재무제표에 대한 주석 38에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 당기 중 특수관계자와의 거래가 발생하였으며, 당기말 현재 관련 채권·채무가 존재하고 있습니다.

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

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

연 결 재 무 제 표

제 30 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

제 29 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 지투알 대표이사 김 종 립

연 결 재 무 상 태 표

제 30 기 2013년 12월 31일 현재

제 29 기 2012년 12월 31일 현재

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 30(당)기말		제 29(전)기말	
자 산				
I. 유동자산		385,408,493,505		339,692,433,673
현금및현금성자산(주8,37)	40,224,245,692		19,845,568,759	
금융기관예치금(주9,37)	49,095,000,000		57,000,000,000	
통화선도자산(주10,37)	20,221,667		14,305,492	
만기보유금융자산(주11,37)	292,990,000		68,140,000	
매출채권및기타채권(주12,37)	278,404,333,687		254,772,469,376	
선급법인세(주36)	717,016,228		588,044,600	
기타유동자산(주14)	16,654,686,231		7,075,058,869	
매각예정자산(주39)	-		328,846,577	
II. 비유동자산		23,116,671,840		24,220,156,297
장기금융기관예치금(주9,37)	18,500,000		18,500,000	
매도가능금융자산(주13,37)	1,777,336,841		2,359,261,530	
만기보유금융자산(주11,37)	671,790,000		792,290,000	
장기매출채권및기타채권(주12,37)	3,272,142,485		3,664,623,204	
유형자산(주15)	3,476,966,545		3,787,720,051	
무형자산(주16)	11,530,954,423		11,723,493,414	
이연법인세자산(주36)	2,368,981,546		1,874,268,098	
자산 총계		408,525,165,345		363,912,589,970
부 채				
I. 유동부채		282,708,027,915		246,014,488,967
통화선도부채(주10,37)	35,468,832		3,126,140	
매입채무및기타채무(주17,37)	229,823,782,846		219,297,121,522	
단기차입금(주18,37)	12,672,607,727		2,733,881,106	
미지급법인세(주36)	3,268,690,044		1,794,379,451	
기타유동부채(주19)	36,907,478,466		22,032,217,258	
매각예정부채(주39)	-		153,763,490	
II. 비유동부채		4,163,086,383		4,699,513,890
장기매입채무및기타채무(주17,37)	77,841,125		58,752,901	
기타비유동부채(주21)	1,224,628,746		966,753,592	
확정급여부채(주20)	2,860,616,512		3,674,007,397	
부채 총계		286,871,114,298		250,714,002,857
자 본				
I. 지배기업소유주지분		120,909,373,907		112,912,284,530
자본금(주23)	17,571,493,000		17,571,493,000	
연결자본잉여금(주23)	54,582,336,025		54,582,336,025	
연결이익잉여금(주24,25)	58,511,007,984		50,073,523,048	
연결기타포괄손익누계액(주26)	(545,675,256)		(105,279,697)	

연결기타자본항목(주27)	(9,209,787,846)		(9,209,787,846)	
II. 비지배지분(주7)		744,677,140		286,302,583
자본 총계		121,654,051,047		113,198,587,113
부채 및 자본 총계		408,525,165,345		363,912,589,970

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제30기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제29기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 30(당)기		제 29(전)기	
I. 매출액(주4,30)	349,083,884,731		335,845,836,169	
II. 매출원가(주4,31)	234,973,693,994		230,427,374,586	
III. 매출총이익		114,110,190,737		105,418,461,583
IV. 판매비와관리비(주32)	97,976,253,222		90,310,546,681	
V. 영업이익		16,133,937,515		15,107,914,902
VI. 금융수익(주33)	2,781,806,636		3,024,969,799	
VII. 금융비용(주33)	1,319,810,889		1,108,965,908	
VIII. 기타영업외수익(주4,34)	3,595,581,027		5,629,089,805	
IX. 기타영업외비용(주4,34)	4,698,899,622		5,248,207,977	
X. 법인세비용차감전순이익		16,492,614,667		17,404,800,621
XI. 법인세비용(주36)	4,122,428,634		5,316,884,648	
XII. 계속사업당기순이익		12,370,186,033		12,087,915,973
XIII. 중단영업이익(법인세효과차감후)(주39)		55,421,428		197,040,592
XIV. 당기순이익		12,425,607,461		12,284,956,565
XV. 당기순이익의 귀속				
지배기업의 소유주		11,960,613,935		12,271,856,220
비지배지분(주7)		464,993,526		13,100,345
XVI. 주당이익(주28)				
기본주당순이익				
계속사업이익		735		745
중단영업이익		3		12
희석주당순이익				
계속사업이익		735		745
중단영업이익		3		12

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제30기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제29기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 30(당기)		제 29(전기)	
I. 당기순이익(손실)		12,425,607,461		12,284,956,565
II. 기타포괄이익(손실)		(728,614,727)		(942,578,381)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익				
매도가능금융자산의 공정가치변동	(261,641,827)		144,713,400	
해외사업환산손익	(185,372,701)		(202,266,629)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익				
확정급여제도의 재측정요소	(281,600,199)		(885,025,152)	
III. 총포괄이익(손실)		11,696,992,734		11,342,378,184
IV. 총포괄이익(손실)의 귀속				
지배기업의 소유주		11,238,618,177		11,349,465,469
비지배지분		458,374,557		(7,087,285)

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제30기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제29기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결 이익잉여금	연결기타포괄 손익누계액	연결기타 자본항목	비지배지분	총 계
2012.1.1 (제29기 기초)	17,571,493,000	54,582,336,025	41,928,220,780	(67,914,098)	(5,453,336,648)	(3,263,698,784)	105,297,100,275
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	12,271,856,220	-	-	13,100,345	12,284,956,565
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	144,713,400	-	-	144,713,400
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(885,025,152)	-	-	-	(885,025,152)
해외사업환산손익	-	-	-	(182,078,999)	-	(20,187,630)	(202,266,629)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
배당금지급	-	-	(3,241,528,800)	-	-	-	(3,241,528,800)
비지배주주와의 자본거래손실	-	-	-	-	(3,756,451,198)	3,752,451,198	(4,000,000)
종속기업 취득 및 처분에 따른 변동	-	-	-	-	-	(195,362,546)	(195,362,546)
2012.12.31 (제29기말)	17,571,493,000	54,582,336,025	50,073,523,048	(105,279,697)	(9,209,787,846)	286,302,583	113,198,587,113
2013.1.1 (제30기초)	17,571,493,000	54,582,336,025	50,073,523,048	(105,279,697)	(9,209,787,846)	286,302,583	113,198,587,113
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	11,960,613,935	-	-	464,993,526	12,425,607,461
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(261,641,827)	-	-	(261,641,827)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(281,600,199)	-	-	-	(281,600,199)
해외사업환산손익	-	-	-	(178,753,732)	-	(6,618,969)	(185,372,701)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
배당금지급	-	-	(3,241,528,800)	-	-	-	(3,241,528,800)
2013.12.31 (제30기말)	17,571,493,000	54,582,336,025	58,511,007,984	(545,675,256)	(9,209,787,846)	744,677,140	121,654,051,047

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제30기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제29기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 30(당)기		제 29(전)기	
1. 영업활동 현금흐름		6,981,062,740		(15,558,919,854)
1. 영업에서 창출된 현금	8,184,218,105		(12,000,127,961)	
(1) 당기순이익	12,425,607,461		12,284,956,565	
(2) 조정	8,816,387,811		9,464,248,190	
법인세비용	4,122,428,634		5,316,884,648	
퇴직급여	3,544,646,461		3,954,040,365	
감가상각비	1,625,419,605		1,427,328,813	
무형자산상각비	822,349,973		690,646,669	
대손상각비환입	(5,000,000)		(69,559,493)	
기타의대손상각비	-		78,386,343	
유형자산처분이익	(884,081)		(23,032,628)	
무형자산처분이익	-		(35,672,727)	
유형자산처분손실	87,048,834		243,201,839	
무형자산처분손실	550,000		-	
종속기업주식처분이익	(8,485,090)		(510,663,472)	
복구충당부채환입액	(18,261,551)		-	
복구충당부채전입액	46,139,280		35,857,923	
외화환산이익	(1,208,202,581)		(2,290,016,415)	
외화환산손실	1,307,909,457		2,589,599,629	
파생상품평가손실	35,468,832		3,126,140	
파생상품처분손실	262,403,683		136,302,077	
파생상품처분이익	(487,727,575)		(235,684,712)	
투자자산감액손실	-		340,165,774	
매도가능금융자산손상차손	246,486,449		-	
파생상품평가이익	(20,221,667)		(14,305,492)	
만기보유금융자산처분손실	-		1,059,347	
이자비용	401,711,200		334,697,576	
배당금수익	(14,842,400)		(34,137,520)	
이자수익	(1,922,549,652)		(2,473,976,494)	
(3) 자산 및 부채의 증감	(13,057,777,167)		(33,749,332,716)	
매출채권의 감소(증가)	(25,673,225,754)		(27,801,007,265)	
미수금의 감소(증가)	129,575,095		(868,898,815)	
미수수익의 감소(증가)	272,711,274		(273,675,442)	
기타유동자산의 감소(증가)	(7,750,737,857)		(1,540,973,935)	
매입채무의 증가(감소)	8,847,218,486		(426,655,206)	
미지급금의 증가(감소)	1,562,396,260		683,680,484	
미지급비용의 증가(감소)	730,590,401		(578,727,138)	
기타유동부채의 증가(감소)	13,303,512,383		2,248,885,682	
기타비유동부채의 증가(감소)	239,245,876		337,970	
퇴직금의 지급	(1,829,615,323)		(3,481,028,528)	

관계사 전입(전출)액	(452,984,475)		(59,091,738)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(2,436,463,533)		(1,652,178,785)	
2.이자의 수취	2,453,817,760		2,036,425,460	
3.이자의 지급	(472,772,176)		(329,075,350)	
4.법인세의 지급	(3,199,043,349)		(5,300,279,523)	
5.배당금의 수취	14,842,400		34,137,520	
II.투자활동 현금흐름		6,762,444,245		(8,592,585,256)
1.투자활동으로 인한 현금유입액	85,365,286,665		117,140,665,980	
금융기관예치금의 감소	84,000,000,000		116,020,006,251	
통화선도자산의 감소	502,033,067		249,691,092	
장기대여금의 감소	731,900		-	
장기보증금의 감소	439,087,112		558,068,709	
유형자산의 처분	1,539,119		34,101,548	
무형자산의 처분	25,000,000		277,272,727	
만기보유금융자산의 처분	68,140,000		1,525,653	
매각예정자산의 감소	328,755,467		-	
2.투자활동으로인한 현금유출액	(78,602,842,420)		(125,733,251,236)	
금융기관예치금의 증가	76,095,000,000		120,020,006,251	
통화선도부채의 감소	265,529,823		136,521,518	
장기보증금의 증가	63,721,000		785,527,580	
장기대여금의 증가	-		50,000,000	
만기보유금융자산의 취득	172,490,000		1,300,000	
유형자산의 취득	1,391,053,888		1,999,255,595	
무형자산의 취득	615,047,709		1,593,739,707	
복구비용의 발생	-		88,000,000	
종속기업의 현금흐름 변동	-		866,323,482	
매각예정자산의 증가	-		192,577,103	
III.재무활동 현금흐름		(2,680,424,879)		(2,021,895,959)
1.재무활동으로 인한 현금유입액	1,614,190,743		3,235,280,823	
단기차입금의 증가	1,614,190,743		3,235,280,823	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(4,294,615,622)		(5,257,176,782)	
단기차입금의 상환	1,053,086,822		2,015,647,982	
배당금의 지급	3,241,528,800		3,241,528,800	
IV.현금의 증가(감소)(I + II + III + IV)		11,063,082,106		(26,173,401,069)
V.기초의 현금		19,845,568,759		46,957,532,053
VI.외화표시현금의 환율변동효과		(330,605,173)		(938,562,225)
VII.기말의 현금		30,578,045,692		19,845,568,759

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결재무제표에 대한 주석

2013년 12월 31일 현재

2012년 12월 31일 현재

주식회사 지투알과 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

주식회사 지투알(이하 '지배기업')은 서울특별시 마포구 마포대로 155에 소재하고 있습니다. 2013년 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 설립되었으며, 2004년 8월 31일을 기준으로 하여 광고사업부문을 물적분할하였고, 2004년 9월 1일자로 지배기업의 명칭을 현재의 "주식회사 지투알"로 변경하여 종속기업에 대한 투자 및 경영자문사업을 영위하고 있습니다.

한편, 지배기업은 1999년 8월 11일에 주식을 한국거래소(KPX:035000)의 유가증권시장에 상장하였으며, 당기말 현재 최대주주는 (주)LG(지분율 : 35.00%)입니다.

종속기업 등의 현황은 주석 6에서 설명하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

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

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

(1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

① 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석12,13,37 : 금융자산의 손상
- 주석15,16 : 유무형자산의 내용연수
- 주석16 : 손상검사
- 주석20 : 확정급여채무의 측정
- 주석21 : 충당부채
- 주석22 : 우발부채

② 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 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 재무담당 임원에게 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, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 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, 연결실체는 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 13 : 매도가능금융자산
- 주석 37 : 금융상품

3. 회계정책의 변경

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

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

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

(1) 회계정책 변경의 내용

① 타기업에 대한 지분의 공시

주석 6에서 설명하고 있는 바와 같이 기업회계기준서 제1112호의 제정에 따라 연결실체는 종속기업에 대한 지분과 관련하여 이전보다 상세한 정보를 제공하고 있습니다.

② 공정가치 측정

기업회계기준서 제1113호는 공정가치 측정에 대한 단일 체계를 제공하고, 다른 기준서에서 요구하거나 공정가치 측정을 허용하는 경우 공정가치 측정에 대한 정보를 제공할 목적으로 제정되었습니다. 이 기준서는 공정가치를 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격으로 정의하고 있습니다.

동 기준서는 기업회계기준서 제1107호를 포함한 다른 기준서에서 요구하고 있던 공정가치 측정과 관련된 공시사항을 대체하고 추가적인 공시사항을 요구하고 있는 바, 연결실체는 주석 37에서 요구되는 공시사항을 제공하고 있습니다.

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

③ 확정급여형 퇴직급여제도

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

④ 기타포괄손익 항목의 표시

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

(2) 회계정책 변경의 영향

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

(단위: 천원)	
구 분	전 기
판매비와관리비의 감소	131
확정급여제도의 재측정요소 감소	(131)

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

4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

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

(1) 연결

① 사업결합

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

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

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

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

피취득자의 종업원이 보유하고 있는 보상과 교환된 취득자의 주식기준보상의 경우, 취득자의 대체보상에 대한 시장기준 측정치의 전부 또는 일부는 사업결합의 이전대가 측정에 포함되고 있습니다.

피취득자에 대한 이전대가의 일부인 대체보상 부분과 사업결합 후 근무용역에 대한 보수 부분은 피취득자의 보상에 대한 시장기준측정치와 사업결합 전 근무용역에 대한 대체 보상액을 비교하여 결정되고 있습니다.

② 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

③ 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

④ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면, 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

⑤ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

⑥ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 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.

(3) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있으며, 당기말 현재 단일 보고부문으로 구성되어 있습니다.

(4) 현금 및 현금성자산

연결실체는 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.

(5) 비파생금융자산

연결실체는 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 손익으로 인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 연결실체가 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, 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.

(6) 파생상품

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

(7) 금융자산의 손상

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

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다.

손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

③ 매도가능금융자산

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

(8) 유형자산

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

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

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

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

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

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
비 품	4년

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

(9) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내용연수
소프트웨어	4년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 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 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(10) 차입원가

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

(11) 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 당해자산의 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 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 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.

(12) 리스

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

① 운용리스

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

② 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지, 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다. 약정에 리스가 포함되어 있다면 약정 개시일이나 약정의 재검토 시점에 약정에서 요구하는 지급액과 기타 대가를 상대적 공정가치에 기초하여 리스 부분과 기타 요소 부분으로 분리하고 있습니다. 구매자가 실무적으로 신뢰성 있게 지급액을 분리할 수 없는 경우에는 리스의 대상으로 파악된 약정대상 자산의 공정가치와 동일한 금액으로 자산과 부채를 인식하고 있습니다. 추후에 대가가 지급되면 부채는 감소하고, 부채에 대한 내재 금융원가는 구매자의 증분차입이자율을 사용하여 인식하고 있습니다.

(13) 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.

(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 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 매년독립적인 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. 연결실체는 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. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 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 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.

(17) 외화

① 외화거래

연결실체의 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.

② 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 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 평균환율로 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 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중 예측할 수 있는미래에 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. 연결실체가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 주식기준보상

연결실체는 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.

(20) 수익

연결실체는 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 용역진행율은 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.

(21) 금융수익과 비용

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

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 매도가능금융자산손상차손, 외환차손, 외화환산손실, 통화선도거래손실, 통화선도평가손실 등을 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 비과세항목이나손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할가능성이 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 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 관련한 부채가 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) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2013년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'

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

5. 금융위험관리

금융상품과 관련하여 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. 위험관리정책과 시스템은 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.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미하며, 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생합니다. 또한 연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 거래처별 특성의 영향을 받습니다. 대부분의 고객들이 연결실체와 다년간 거래해 오고 있으며, 손실은 자주 발생하지 않았습니다. 연결실체는 대금 결제조건을 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 집합의 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거자료에 근거하여 결정되고 있습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리 방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 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 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.

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
세후기타포괄손익	55,512	(55,512)

(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
부채(A)	286,871,114	250,714,003
자본(B)	121,654,051	113,198,587
현금성자산 및 금융기관예치금(C)	89,337,746	76,864,069
차입금(D)	12,672,608	2,733,881
부채비율(A/B)	235.81%	221.48%
순차입금비율((D-C)/B)(*)	-	-

(*) 부의 금액이므로 순차입금비율은 산정하지 않았습니다.

6. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: %)					
회사명	소재지	지분율		결산월	주요 영업활동
		당기말	전기말		
(주)에이치에스애드(*3)	서울	100.00%	100.00%	12월	광고업
(주)빅스컴애드(*1)	서울	-	100.00%	12월	광고업
(주)엘베스트(*3)	서울	100.00%	100.00%	12월	광고업
GIIR America, Inc.	뉴욕	100.00%	100.00%	12월	광고업
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.	북경	70.00%	70.00%	12월	광고업
GIIR Communications India Private Limited	뉴델리	100.00%	100.00%	12월	광고업
GIIR UK Limited	런던	100.00%	100.00%	12월	광고업
GIIR Rus LLC	모스크바	100.00%	100.00%	12월	광고업
GIIR Do Brasil Ltda.	상파울로	100.00%	100.00%	12월	광고업
GIIR Thailand Ltd.(*2)	방콕	100.00%	100.00%	12월	광고업
GIIR Germany GmbH(*2)	뒤셀도르프	100.00%	100.00%	12월	광고업
GIIR Ukraine LLC(*2)	키예프	100.00%	100.00%	12월	광고업

(*1) 전기 이전에 종속기업인 (주)빅스컴애드에 대해 사업철수를 결의하여 이를 매각예정비
유동자산으로 분류하였으며, 당기말 현재 청산종결되었습니다.

(*2) 전기 중 신규 설립하였습니다.

(*3) 당기 중 (주)에이치에스애드는 (주)엘베스트의 BTL사업부문을 인적분할합병하였습니
다.

(2) 종속기업의 변동내역

당기 중 청산 등으로 종속기업에서 제외된 회사의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
(주)빅스컴애드	당기 중 청산절차 완료

(3) 종속기업의 요약재무정보

① 당기

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

② 전기

(단위: 천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)에이치에스애드	232,629,386	194,729,872	37,899,514	187,094,889	7,243,168	6,663,838
(주)빅스컴애드	328,847	10,927,589	(10,598,742)	-	2,110,973	2,110,973
(주)엘베스트	48,431,691	40,916,915	7,514,776	84,566,874	4,615,757	4,414,019
GIIR America, Inc.	6,573,118	6,068,935	504,183	21,840,536	685,616	662,998
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.	6,220,329	5,198,337	1,021,992	20,308,008	(252,433)	(319,725)
GIIR Communications India Private Limited	2,118,772	1,804,079	314,693	3,228,102	(377,877)	(425,071)
GIIR UK Limited	2,756,667	2,032,322	724,345	9,643,706	(337,468)	(355,302)
GIIR Rus LLC	2,641,064	3,005,432	(364,368)	9,110,453	(72,269)	(64,988)
GIIR Do Brasil Ltda.	2,456,866	2,577,843	(120,977)	2,954,540	(308,222)	(307,339)
GIIR Thailand Ltd.	2,366,747	1,250,243	1,116,504	1,527,227	214,930	(112,583)
GIIR Germany GmbH	558,678	131,571	427,107	395,155	31,243	18,934
GIIR Ukraine LLC	683,001	310,847	372,154	313,757	(98,106)	(112,583)
합 계	307,765,166	268,953,985	38,811,181	340,983,247	13,455,312	12,173,170

7. 비지배지분

당기와 전기 중 연결실체의 비지배지분과 관련된 종속기업 정보(내부거래 제거전)는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.		알키미디어(*1)	(주)빅스컴애드(*2)
구분	당기	전기	전기	전기
비지배지분 지분율	30%	30%	49%	10%
비유동자산	240,191	101,640	-	-
유동자산	11,477,425	6,118,689	-	-
비유동부채	-	-	-	-
유동부채	9,167,709	5,198,337	-	-
순자산	2,549,907	1,021,992	-	-
비지배지분의 장부금액	744,677	286,303	-	-
매출	26,257,881	20,308,008	-	-
당기순손익	1,549,978	(252,433)	57,891	2,110,973
기타포괄손익	(22,063)	(67,292)	-	-
총포괄손익	1,527,915	(319,725)	57,891	2,110,973
비지배지분에 배분된 당기순이익	464,994	(75,730)	28,367	60,464
비지배지분에 배분된 총포괄이익	458,375	(95,918)	28,367	60,464
영업활동현금흐름	1,872,135	2,318,199	(2,784,490)	186,925
투자활동현금흐름	(189,295)	(11,930)	1,999,700	7,900
재무활동현금흐름	-	-	-	-
현금및현금성자산의 순증감	1,682,840	2,306,269	1,580,323	328,755

(*1) 전기 중 종속기업인 (주)알키미디어의 지분을 전부 매각하였습니다.

(*2) 전기 중 종속기업인 (주)빅스컴애드의 지분을 30% 추가 취득하여 전기말 현재 비지배지분은 없습니다.

8. 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	29,127	-	29,127	338,050	(327,082)	10,968
요구불예금	23,479,077	-	23,479,077	14,736,274	(1,673)	14,734,601
단기투자자산	16,716,042	-	16,716,042	5,100,000	-	5,100,000
재무상대표 상 현금및현금성자산	40,224,246	-	40,224,246	20,174,324	(328,755)	19,845,569
현금관리 목적으로 사용되는 당좌차월	(9,646,200)	-	(9,646,200)	-	-	-
현금흐름표 상 현금및현금성자산	30,578,046	-	30,578,046	20,174,324	(328,755)	19,845,569

9. 금융기관예치금

당기말과 전기말 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융기관예치금(*1)	49,095,000	57,000,000
장기금융기관예치금(*2)	18,500	18,500
합 계	49,113,500	57,018,500

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

(*2) 상기 장기금융기관예치금은 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다.

10. 파생상품

당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
통화선도자산	20,222	14,305
통화선도부채	35,469	3,126

연결실체는 환율의 변동을 예측하여 통화선도 계약을 체결한 바, 해당 파생상품평가손익을 당기손익으로 처리하였습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 미결제된 통화선도 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원, USD,SGD)						
계약처	계약단위	매입금액	계약단위	매도금액	약정환율	계약만기일
외환은행	KRW	854,385	USD	790,000	KRW 1081.5/USD	2014년 1월 15일
	KRW	638,820	USD	600,000	KRW 1064.7/USD	2014년 3월 26일
	KRW	509,088	SGD	600,000	KRW 848.48/SGD	2014년 3월 5일
	USD	400,000	KRW	426,400	KRW 1066.0/USD	2014년 1월 15일
	USD	3,000,000	KRW	3,164,100	KRW 1054.7/USD	2014년 1월 22일
	USD	390,000	KRW	415,311	KRW 1064.9/USD	2014년 1월 15일
	USD	620,000	KRW	659,308	KRW 1063.4/USD	2014년 1월 22일
	USD	350,000	KRW	371,035	KRW 1060.1/USD	2014년 1월 24일
	USD	820,000	KRW	869,282	KRW 1060.1/USD	2014년 1월 24일
	USD	1,400,000	KRW	1,484,140	KRW 1060.1/USD	2014년 1월 24일
합 계	KRW	1,493,205	USD	1,390,000		
	KRW	509,088	SGD	600,000		
	USD	6,980,000	KRW	7,389,576		

② 전기말

(단위 : 천원, USD)						
계약처	계약단위	매입금액	계약단위	매도금액	약정환율	계약만기일
외환은행	KRW	113,537	USD	104,450	KRW 1,087.0 / USD	2013년 1월 30일
	KRW	112,763	USD	104,974	KRW 1,074.2 / USD	2013년 1월 25일
	KRW	2,540,679	USD	2,362,324	KRW 1,075.5 / USD	2013년 1월 18일
	KRW	647,649	USD	601,904	KRW 1,076.0 / USD	2013년 1월 25일
	KRW	918,806	USD	853,433	KRW 1,076.6 / USD	2013년 2월 27일
	KRW	459,760	USD	427,008	KRW 1,076.7 / USD	2013년 2월 27일
	USD	586,060	KRW	633,707	KRW 1,081.3 / USD	2013년 3월 20일
합 계	KRW	4,793,194	USD	4,454,093		
	USD	586,060	KRW	633,707		

11. 만기보유금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
국채 및 공채	964,780	860,430

(2) 당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 만기에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
만 기	당기말	전기말
1년 이내	292,990	68,140
1년 초과 5년 이내	671,790	792,290
합 계	964,780	860,430

당기와 전기 중 만기보유금융자산과 관련하여 발생한 총 이자수익은 각각 20,549천원 및 21,622천원입니다.

12. 매출채권과 기타채권

(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						
특수관계자 매출채권	5,719,134	-	5,719,134	9,042,542	(698,800)	8,343,742
특수관계자 대행미수금	11,612,812	-	11,612,812	14,603,183		14,603,183
특수관계자 미수금	-	-	-	22,594		22,594
기타매출채권	208,865,424	-	208,865,424	182,637,605		182,637,605
대행미수금	51,897,503	-	51,897,503	48,031,781		48,031,781
(대손충당금)	(170,400)	-	(170,400)	(869,200)	698,800	(170,400)
미수금	28,914	-	28,914	21,493	(51)	21,442
(대손충당금)	(9,680)	-	(9,680)	(9,680)		(9,680)
미수수익	460,627	-	460,627	1,292,202		1,292,202
소 계	278,404,334	-	278,404,334	254,772,520	(51)	254,772,469
비유동						
기타대여금	50,000	-	50,000	50,732	-	50,732
장기보증금	3,222,142	-	3,222,142	3,613,891	-	3,613,891
소 계	3,272,142	-	3,272,142	3,664,623	-	3,664,623
합 계	281,676,476	-	281,676,476	258,437,143	(51)	258,437,092

당기말과 전기말 현재 진행중인 계약과 관련하여 발생한 누적원가와 인식된 이익(인식된 손실 차감)은 각각 21,221,398천원 및 16,278,471천원이며, 당기말 현재 진행중인 계약과 관련된 진행 청구액과 선수금은 각각 7,101,620천원 및 26,575,960천원입니다.

연결실체의 매출채권 및 기타채권과 관련된 신용위험, 시장위험에 대한 노출, 진행중인 계약을 제외한 채권에 대한 손상차손은 주석 37에서 설명하고 있습니다.

13. 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분		주식수(주,좌)	당기말	전기말	비 고
지분증권	우리투자증권	148,424	1,423,386	1,758,825	시장성 있음
	씨크림(*1)	502	-	-	시장성 없음
	텔레프리(*1)	30,000	-	-	
	KT인터넷(*1)	30,000	-	-	
	서울관광마케팅(주)(*2,3)	60,000	179,184	300,000	
	창원과학누리(주)(*2,4)	25,134	-	125,670	
출자금	전문건설공제조합(*2)	58	49,094	49,094	시장성 없음
	건설공제조합(*2)	94	125,673	125,673	
합 계			1,777,337	2,359,262	

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

(*2) 활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 측정하였습니다.

(*3) 당기 중 회수가능가액이 현저히 하락하여 회복가능성이 높지 않으므로 120,816천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*4) 당기 중 회수가능가액이 현저히 하락하여 회복가능성이 높지 않으므로 전액 손상차손을 인식하였습니다. 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			손상차손 누계액(*)	장부금액
			기초가액	당기변동액	기말잔액		
우리투자증권	당기말	5,414,858	185,531	(335,439)	(149,908)	(3,841,564)	1,423,386
	전기말		-	185,531	185,531	(3,841,564)	1,758,825

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

14. 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	6,543,131	-	6,543,131	1,907,001	-	1,907,001
선급비용	957,061	-	957,061	822,275	-	822,275
매입부가세	2,052,874	-	2,052,874	914,626	-	914,626
미청구공사	7,101,620	-	7,101,620	3,425,157	-	3,425,157
기타	-	-	-	6,000	-	6,000
합 계	16,654,686	-	16,654,686	7,075,059	-	7,075,059

15. 유형자산

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

(단위: 천원)			
구 분	비 품	기타의유형자산	합 계
취득원가 :			
전기초	12,294,823	241,184	12,536,007
취득금액	1,961,305	37,951	1,999,256
처분금액	(973,277)	-	(973,277)
기타증(감)액	(37,515)	-	(37,515)
순외환차이	(87,270)	(20,017)	(107,287)
전기말	13,158,066	259,118	13,417,184
취득금액	1,360,908	93,486	1,454,394
처분금액	(1,301,719)	-	(1,301,719)
순외환차이	(81,903)	(14,068)	(95,971)
당기말	13,135,352	338,536	13,473,888
감가상각누계액 :			
전기초	(9,039,461)	(38,401)	(9,077,862)
처분금액	802,458	-	802,458
감가상각비	(1,385,039)	(42,290)	(1,427,329)
기타증(감)액	26,725	-	26,725
순외환차이	36,133	10,411	46,544
전기말	(9,559,184)	(70,280)	(9,629,464)
처분금액	1,214,015	-	1,214,015
감가상각비	(1,589,091)	(36,329)	(1,625,420)
순외환차이	36,479	7,469	43,948
당기말	(9,897,781)	(99,140)	(9,996,921)
장부금액 :			
전기초	3,255,362	202,783	3,458,145
전기말	3,598,882	188,838	3,787,720
당기말	3,237,571	239,396	3,476,967

16. 무형자산

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

(단위: 천원)					
구 분	소프트웨어	영업권	회원권	건설중인자산	합 계
취득원가 :					
전기초	4,104,564	6,297,382	3,240,220	-	13,642,166
취득금액	161,783	-	641,957	790,000	1,593,740
처분금액	-	-	(241,600)	-	(241,600)
기타증(감)액	640,000	-	(129,392)	(640,000)	(129,392)
순외환차이	(7,692)	-	-	-	(7,692)
전기말	4,898,655	6,297,382	3,511,185	150,000	14,857,222
취득금액	32,823	-	655	628,570	662,048
처분금액	-	-	(25,550)	-	(25,550)
기타증(감)액	687,220	-	-	(687,220)	-
순외환차이	(12,027)	-	-	-	(12,027)
당기말	5,606,671	6,297,382	3,486,290	91,350	15,481,693
상각누계액 :					
전기초	(2,445,564)	-	-	-	(2,445,564)
무형자산상각비	(690,647)	-	-	-	(690,647)
순외환차이	2,482	-	-	-	2,482
전기말	(3,133,729)	-	-	-	(3,133,729)
무형자산상각비	(822,350)	-	-	-	(822,350)
순외환차이	5,340	-	-	-	5,340
당기말	(3,950,739)	-	-	-	(3,950,739)
장부금액 :					
전기초	1,659,000	6,297,382	3,240,220	-	11,196,602
전기말	1,764,926	6,297,382	3,511,185	150,000	11,723,493
당기말	1,655,932	6,297,382	3,486,290	91,350	11,530,954
잔여상각내용연수	2.62년				

(2) 연구개발비

당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구개발비는 각각 4,514,304천원과 3,991,235천원입니다

(3) 영업권

연결실체를 구성하는 종속기업인 (주)에이치에스애드와 (주)엘베스트(이하 현금창출단위라고 함)의 회수가능액을 평가하였습니다. 그 결과 현금창출단위의 회수가능금액이 장부금액을 초과하여 손상차손을 인식하지 않았습니다.

현금창출단위의 회수가능액은 독립된 가치평가전문가의 도움을 받아 사용가치를 기초로 결정되었습니다. 사용가치는 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다. 사용가치의 계산은 다음의 주요한 가정에 근거하고 있습니다.

- ① 현금흐름은 계속기업의 가정에 따른 영구가치를 반영하여 산정하였습니다.
- ② 영업수익과 영업비용은 현금창출단위의 과거 재무제표와 산업전망자료를 기초로 예측하였습니다.
- ③ 유형자산과 무형자산의 투자계획은 과거 투자액을 기초로 산정하였습니다. 감가상각비는 유형자산과 무형자산의 투자계획을 반영하여 추정하였습니다. 운전자본은 영업과 관련된 미수금, 선급금등의 영업자산과 예수금, 선수금 등의 영업부채입니다.순운전자본의 증감은 과거의 회전을 및 추이를 고려하여 추정하였습니다.
- ④ 할인률을 산정하기 위하여 자산가격결정모델(CAPM)을 사용하였으며, 무위험이자율은 5년만기 국고채 평균금리 2.99%, 베타는 광고업을 유사업종으로 활용하여 비교대상 상장기업의 영업위험이 반영된 영업베타를 산출한 후 현금창출단위의 자본구조로 조정하였으며 시장위험프리미엄은 과거기간동안의 시장수익률과 무위험이자율의 차이로 산정하였습니다. 타인자본비용은 5년만기 BB+ 등급 회사채 1년 평균유통수익률을 사용하였습니다.

사용가치의 계산에 사용된 주요한 가정은 광고제작 및 대행업의 미래 경향에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보(과거 역사적정보)를 고려하여 결정하였습니다.

17. 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						
특수관계자 매입채무	4,110,700	-	4,110,700	4,452,250	-	4,452,250
특수관계자 미지급금	944,596	-	944,596	964,192	-	964,192
기타매입채무	167,471,930	-	167,471,930	161,558,081	-	161,558,081
기타대행미지급금	47,171,748	-	47,171,748	42,135,152	-	42,135,152
미지급금	4,562,792	-	4,562,792	5,398,470	(5,211)	5,393,259
미지급비용	5,562,016	-	5,562,016	4,942,739	(148,552)	4,794,187
소 계	229,823,782	-	229,823,782	219,450,884	(153,763)	219,297,121
비유동						
예수보증금	77,841	-	77,841	58,753	-	58,753
합 계	229,901,623	-	229,901,623	219,509,637	(153,763)	219,355,874

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차입처	이자율	당기말	전기말
국민은행 서여의도지점	4.10%	4,646,200	-
씨티은행 여의도지점	3.95%	5,000,000	-
신한은행 뉴델리지점	은행기준금리+2.5%	363,484	539,848
우리은행 모스크바지점	러시아중앙은행기준율+0.3%	1,125,950	1,658,630
기업은행 런던지점	3M Libor+1.35%	174,066	-
외환은행 상파울로지점	Libor+4.00%	580,775	-
신한은행 뒤셀도르프지점	3M Libor+1.7%	782,133	-
단기차입금 소계		12,672,608	2,198,478
외환은행(상파울로지점)	Libor+4.00%	-	535,403
유동성 장기차입금 소계		-	535,403
합 계		12,672,608	2,733,881

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	-	535,403
유동성 대체			-	(535,403)
합 계			-	-

19. 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	26,575,960	-	26,575,960	15,332,443	-	15,332,443
예수부가가치세	4,470,518	-	4,470,518	1,003,615	-	1,003,615
예수금	5,861,000	-	5,861,000	5,696,159	-	5,696,159
합 계	36,907,478	-	36,907,478	22,032,217	-	22,032,217

20. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여및상여	55,352,292	49,552,051
유급휴가부채 관련 비용	467,946	539,050
장기근속휴가부채 관련 비용	275,666	15,025
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용	650,401	779,826
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	2,879,564	2,607,292
기타 퇴직급여	14,681	567,769
복리후생비	10,010,656	8,710,621
합 계	69,651,206	62,771,634

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
사외적립자산	(14,102,309)	(10,837,651)
총 종업원급여자산	(14,102,309)	(10,837,651)
확정급여부채	16,962,926	14,511,658
유급휴가부채	1,267,605	1,224,549
장기근속휴가 부채	751,157	537,877
총 종업원급여부채	18,981,688	16,274,084

연결실체는 우리투자증권, LIG손해보험 등의 퇴직연금에 가입하고 있으며, 연결실체가 가입한 퇴직연금은 원금이 보장됩니다. 확정급여제도의 운영으로 연결실체는 수명위험, 이자율위험 및 시장(투자)위험 등의 보험수리적 위험에 노출됩니다.

(3) 기금적립

연결실체는 2014년에 확정급여제도에 대한 기여금으로 1,272,080천원을 납부할 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초잔액	14,511,658	12,642,701	(10,837,651)	(8,866,465)	3,674,007	3,776,236
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	2,755,749	2,472,322	-	-	2,755,749	2,472,322
과거근무원가	-	-	-	-	-	-
이자원가(수익)	455,143	475,787	(331,328)	(340,817)	123,815	134,970
제도자산 관리비용	-	-	29,594	37,072	29,594	37,072
소 계	3,210,892	2,948,109	(301,734)	(303,745)	2,909,158	2,644,364
기타포괄손익으로 인식 :						
재측정손실(이익)						
- 보험수리적손익						
(인구통계적 가정)	225,941	1,913	-	-	225,941	1,913
(재무적 가정)	(354,057)	563,738	-	-	(354,057)	563,738
(경험조정)	528,629	584,391	(39,487)	(15,262)	489,142	569,129
소 계	400,513	1,150,042	(39,487)	(15,262)	361,026	1,134,780
기타 :						
납부한 기여금	-	-	(3,971,523)	(3,290,000)	(3,971,523)	(3,290,000)
급여 지급	(1,194,125)	(2,171,483)	1,059,011	1,626,895	(135,114)	(544,588)
관계사 전입	962,470	368,870	(709,540)	(300,696)	252,930	68,174
관계사 전출	(928,482)	(426,581)	698,615	311,622	(229,867)	(114,959)
소 계	(1,160,137)	(2,229,194)	(2,923,437)	(1,652,179)	(4,083,574)	(3,881,373)
기말 잔액	16,962,926	14,511,658	(14,102,309)	(10,837,651)	2,860,617	3,674,007

기말 순확정급여부채 잔액은 재무상태표에 다음과 같이 표시되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무	16,962,926	14,511,658
사외적립자산	(14,102,309)	(10,837,651)
합 계	2,860,617	3,674,007

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

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품	4,166,123	9,906,959
매도가능금융자산	9,899,925	893,493
국민연금전환금	36,261	37,199
합 계	14,102,309	10,837,651

(6) 확정급여채무

① 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

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

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

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

구 분	당 기	전 기
평균 회사 근속연수	6.1년	5.5년
평균 제도 근속연수	5.6년	4.9년
미래 평균 잔여제도 근무연수	6.3년	5.7년

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 듀레이션은 각각 6.7년 및 5.8년입니다.

② 민감도 분석

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

(단위: 천원)		
구 분	확정급여채무	
	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(1,019,161)	1,149,067
기대임금상승률 (1% 변동)	1,118,990	(1,013,647)

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

21. 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 주요 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	매각 전 금액	매각예정자산	계속사업	매각 전 금액	매각예정자산	계속사업
복구충당부채(*)	473,472	-	473,472	428,877	-	428,877
기타장기종업원급여부채	751,157	-	751,157	537,877	-	537,877
합 계	1,224,629	-	1,224,629	966,754	-	966,754

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

(2) 당기와 전기 중 복구충당부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	428,877	398,399
전입액	46,139	35,028
사용	(21,999)	(88,000)
환입액	(18,262)	-
기타증감	38,717	83,450
기말	473,472	428,877

22. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체는 (주)와이티엔에 수표 1매(액면가액: 90,000천원)를 계약이행과 관련하여 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
광고비 청구소송	(주)에이치에스애드	필리핀관광청	149,994	1심 진행 중

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

(원화: 천원, 외화: USD, EUR, INR, RUB, RMB, BRL, GBP)					
금융기관	종류	통화	약정한도	통화	사용액
SC제일은행	구매카드	KRW	5,000,000	KRW	963,596
하나은행	구매론	KRW	11,000,000	KRW	3,335,258
	매출채권양도계약	KRW	15,200,000	KRW	-
신한은행	일반자금대출	INR	80,000,000	INR	21,281,256
		RMB	5,000,000	RMB	-
		EUR	700,000	EUR	537,083
우리은행	일반자금대출	USD	2,000,000	USD	-
		RUB	55,000,000	RUB	35,000,000
		RMB	5,000,000	RMB	-
	외상매출채권담보대출	KRW	30,000,000	KRW	-
외환은행	일반자금대출	USD	1,000,000	BRL	1,300,000
국민은행	당좌차월	KRW	5,000,000	KRW	4,646,200
기업은행	일반자금대출	GBP	300,000	GBP	100,000
시티은행	당좌차월	KRW	5,000,000	KRW	5,000,000
신한카드	구매카드	KRW	50,000,000	KRW	20,012,670

위의 사항 이외에 연결실체는 신한카드와 2,700,000천원 한도의 법인카드 약정을 체결하고 있습니다.

(4) 방송광고업무대행계약 등

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

(5) 보험가입 내역

당기말 현재 연결실체는 광고제작 및 행사대행과 관련하여 서울보증보험에 하자이행보증보험(부보금액 : 13,844,714천원)에 가입하고 있습니다.

(6) 운용리스

연결실체는 당기말 현재 부동산임대차 등의 임대차계약을 체결하고 있으며, 동 계약과 관련하여 당기에 인식한 지급리스료는 6,574,579천원입니다(전기: 6,416,876천원). 상기 리스계약에 따라 향후 예상되는 지급리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
기 간	지급리스료
1년이내	6,660,048
1년초과 5년이내	26,640,193
합 계	33,300,241

(7) 창원과학누리(주) 관련 자금보충의무

재무제표에 대한 주석 13에서 설명하고 있는 바와 같이 연결실체는 창원과학누리(주)에 건설출자자로서 지분참여를 한 바 있으며, 동 출자와 관련하여 다음과 같은 약정을 체결하였습니다.

매 분기마다 창원과학누리(주)의 실제 부속사업순이익이 실시협약상 순이익에 미달하여 기존대출약정서에 따른 대출원리금 및 대출약정서에 따른 대출원리금의 상환이부족한 경우, 연결실체는 창원과학nur리의 건설출자자로서 부속사업과 관련하여 다음의 순서 및 방법에 따라 자금보충의무를 부담합니다.

창원과학누리(주)가 주무관청으로부터 운영비를 전액 지급받지 못하고 창원과학누리(주)의 운영출자자 및 대경건설(주)가 부속사업순이익 미달분을 연대하여 차주에게 제공하지 않은 경우, 연결실체를 포함한 건설출자자는 이로 인한 부속사업순이익 미달금액에 대하여 합계 1,039,000천원(불변가격, 제세공과금 공제 후 기준으로 하되, 매 분기마다 당해 분기 불변금액에 직전 분기까지의 실제 물가상승분을 적용하여 조정함)을 한도로 하여 건설출자자로서 추가 출자 및 후순위 대출 등에 의해 연대하여 차주에게 자금을 제공할 의무가 있습니다.

23. 자본금 및 연결자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
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

지배기업은 전기 이전에 지배기업의 주식 1,004,084주를 이익소각함에 따라 지배기업의 보통주 자본금과 발행주식의 액면총액은 1,004,084천원만큼 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 결권이 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

24. 연결이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	13,811,005	13,486,852
임의적립금	9,612,757	9,612,757
미처분이익잉여금	35,087,246	26,973,914
합 계	58,511,008	50,073,523

(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.

(3) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	26,973,914	19,152,764
법정적립금의 적립	(324,153)	(324,152)
연차배당	(3,241,529)	(3,241,529)
당기순이익	12,425,607	12,284,957
- 차감 : 비지배지분	(464,993)	(13,101)
확정급여제도의 재측정요소	(281,600)	(885,025)
기말금액	35,087,246	26,973,914

(4) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기 (처분예정일 : 2014년 3월 14일)	전 기 (처분확정일 : 2013년 3월 15일)
I. 미처분이익잉여금	35,087,245,639	26,973,913,583
전기이월미처분이익잉여금	23,408,231,903	15,587,082,515
당기순이익(지배기업의 소유주 귀속)	11,960,613,935	12,271,856,220
확정급여제도의 재측정요소	(281,600,199)	(885,025,152)
II. 이익잉여금처분액	3,516,269,807	3,565,681,680
배당금(주25)	3,241,528,800	3,241,528,800
이익준비금	274,741,007	324,152,880
III. 차기이월미처분이익잉여금	31,570,975,832	23,408,231,903

상기 이익잉여금처분계산서는 지배기업의 별도재무제표에 근거하여 작성되었습니다.

25. 배당금

(1) 당기와 전기의 지배기업의 배당금 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
배당받을주식수	16,207,644주	16,207,644주
주당액면금액	1,000원	1,000원
액면배당률	20%	20%
금 액	3,241,529	3,241,529

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
배당금	3,241,529	3,241,529
당기순이익(지배기업의 소유주 귀속)	11,960,614	12,271,856
배당성향	27.10%	26.41%

(3) 당기와 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
주당배당금	200원	200원
지배기업의 결산일종가	7,740원	6,620원
배당수익률	2.58%	3.02%

26. 연결기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 연결기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산의 공정가치 변동	(116,928)	144,713
해외사업환산손익	(428,747)	(249,993)
합 계	(545,675)	(105,280)

27. 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
기타자본(*)	(3,756,451)	(3,756,451)
합 계	(9,209,788)	(9,209,788)

(*) 비지배주주와의 자본거래로 인한 손실분에 대해 기타자본항목으로 인식하였습니다.

28. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

① 기본주당이익

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
기본주당이익 :		
당기순이익(지배기업소유주귀속)	11,960,613,935	12,271,856,220
가중평균유통보통주식수	16,207,644	16,207,644
기본주당손실	738	757
계속영업기본주당이익 :		
보통주 계속영업이익	11,905,192,507	12,074,815,628
가중평균유통보통주식수	16,207,644	16,207,644
계속영업기본주당손실	735	745
중단영업기본주당이익 :		
보통주 중단영업이익	55,421,428	197,040,592
가중평균유통보통주식수	16,207,644	16,207,644
중단영업기본주당이익	3	12

② 가중평균유통보통주식수

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

(2) 희석주당이익

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

29. 주식기준보상

(1) 주식선택권

연결실체는 경영·기술혁신 등에 기여하였거나 기여할 능력을 갖춘 일부 임직원에게이사회 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

연결실체는 보상원가를 약정용역제공기간 동안 정액법으로 안분하여 주식보상비용(급여) 및 주식선택권(기타자본)으로 인식하였습니다. 당기말 현재 상기 1·2·3차 주식선택권의 행사 가능기간이 만료되었으며, 당기와 전기 중 주식선택권 장부금액의 변동은 없습니다.

(2) 보상원가의 산정

구 분	1차	2차	3차
주식선택권 부여일 시점의 주식의 시가	19,100원	20,900원	19,100원
행사가격의 현재가치	16,027원	17,834원	16,030원
무위험이자율	4.79%	4.93%	4.18%
기대행사기간	4년	4년	4년
예상주가변동성	1.001	1.001	1.5772
주당 보상원가	3,073원	3,066원	9,275원
총보상원가	577,673천원	95,036천원	964,634천원

2008년 이후에 추가적으로 인식한 주식보상원가는 없습니다.

30. 매출액

당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제작매출액	272,725,468	269,276,728
수입광고대행료	65,351,558	58,916,888
기타매출액	11,006,859	7,652,220
합 계	349,083,885	335,845,836

31. 매출원가

당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제작매출원가	224,952,973	223,556,162
기타매출원가	10,020,721	6,871,213
합 계	234,973,694	230,427,375

32. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여및상여	56,095,904	50,106,126
퇴직급여	3,544,646	3,954,887
복리후생비	10,010,656	8,710,621
접대비	1,862,360	2,502,866
감가상각비	1,625,420	1,427,329
무형자산상각비	822,350	690,647
세금과공과	497,636	442,637
광고선전비	483,274	719,039
연구비	4,514,304	3,991,235
지급수수료	2,872,159	2,694,567
교육훈련비	916,137	962,239
보험료	31,404	31,114
수도광열비	1,680,899	1,535,194
여비교통비	1,911,159	2,026,583
통신비	903,004	934,782
소모품비	550,915	458,643
도서인쇄비	221,717	211,605
수선비	447,598	316,157
차량유지비	1,059,542	1,105,785
임차료	5,823,510	5,602,263
대손상각비(대손충당금환입)	(5,000)	(58,929)
기타의판매비와관리비	2,079,139	1,924,306
복구충당부채전입액	46,139	35,859
복구충당부채환입액	(18,262)	-
소 계	97,976,610	90,325,555
중단영업손익	(357)	(15,008)
합 계	97,976,253	90,310,547

33. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익		
- 손상되지 않은 만기보유자산	20,549	21,622
- 대여금과 수취채권	1,900,398	2,452,059
외환차익	901	55,008
외화환산이익	337,167	212,153
매도가능금융자산 배당수익	14,842	34,138
파생상품		
- 통화선도평가이익	20,222	14,305
- 통화선도거래이익	487,728	235,685
금융수익 계	2,781,807	3,024,970
이자비용		
상각후원가 측정 금융부채	401,711	334,698
외환차손	11,257	121,182
외화환산손실	362,484	512,599
매도가능금융자산손상차손	246,486	-
만기보유금융자산처분손실	-	1,059
파생상품		
- 통화선도평가손실	35,469	3,126
- 통화선도거래손실	262,404	136,302
금융비용 계	1,319,811	1,108,966
당기손익에 인식된 순금융수익	1,461,996	1,916,004

34. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기의 기타영업외수익 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
외환차익	2,276,087	2,356,078
외화환산이익	871,035	2,077,864
유형자산처분이익	884	23,033
무형자산처분이익	-	35,673
잡이익	493,266	457,208
종속기업주식처분이익	-	510,663
기타	-	371,996
소 계	3,641,272	5,832,515
중단영업손익	(45,691)	(203,425)
합 계	3,595,581	5,629,090

(2) 당기 및 전기의 기타영업외비용 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
외환차손	2,445,515	2,298,671
외화환산손실	945,425	2,077,001
유형자산처분손실	87,049	243,202
무형자산처분손실	550	-
기타의대손상각비	-	78,386
잡손실	1,165,361	206,392
투자자산감액손실	-	340,166
기부금	55,000	5,000
기타	-	1,390
소 계	4,698,900	5,250,208
중단영업손익	-	(2,000)
합 계	4,698,900	5,248,208

35. 성격별 비용

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당 기			전 기		
	매출원가	판매비와 관리비	성격별 비용	매출원가	판매비와 관리비	성격별 비용
외주비	232,226,526	-	232,226,526	227,628,961	-	227,628,961
인건비	39,700	59,640,550	59,680,250	89,895	54,061,013	54,150,908
감가상각비 및 무형자산상각비	-	2,447,770	2,447,770	-	2,117,975	2,117,975
지급임차료	2,704,057	5,823,510	8,527,567	2,702,136	5,602,263	8,304,399
세금과공과	57	497,636	497,693	166	442,637	442,803
기 타	3,354	29,566,787	29,570,141	6,217	28,086,659	28,092,876
합 계	234,973,694	97,976,253	332,949,947	230,427,375	90,310,547	320,737,922

36. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	4,463,921	4,284,797
일시적차이로 인한 이연법인세비용	(494,714)	823,283
자본에 직접 반영된 법인세비용	153,222	208,805
법인세비용	4,122,429	5,316,885
중단사업손익 법인세비용	-	-
계속사업손익 법인세비용	4,122,429	5,316,885

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	16,492,615	17,404,801
적용세율에 따른 세부담액	4,016,807	3,807,056
조정사항:		
불공제비용 등	2,234,628	(584,357)
실현가능성 낮은 이연법인세 변동액	(4,662,391)	(1,032,320)
법인세추납액	53,062	1,132,206
종속기업의 당기손익 지분에 대한 법인세효과	2,644,340	2,179,428
기 타	(164,017)	(185,128)
법인세비용	4,122,429	5,316,885
평균유효세율	25.00%	30.55%

(3) 당기 이연법인세자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	기초잔액	세무조정차이	증 가	감 소	기말잔액
미수수익	(750,405)	(56,453)	(97,468)	(806,858)	(97,468)
미지급비용	875,569	-	995,048	875,569	995,048
확정급여채무	314,510	-	61,348	17,348	358,510
종속기업투자	244,438	-	(641,924)	-	(397,486)
매도가능금융자산평가손익	(40,817)	-	73,797	-	32,980
매도가능금융자산손상차손	975,322	-	54,227	-	1,029,549
장기종업원급여부채	115,894	-	159,806	115,894	159,806
장기금융보증계약부채	(519)	-	42,676	(519)	42,676
무형자산손상차손	66,593	-	-	-	66,593
해외지급보증수수료	67,980	(276)	18,092	-	85,796
유형자산감액손실	80,049	-	-	75,672	4,377
기 타	(74,346)	50,162	17,181	(55,154)	48,151
소 계	1,874,268	(6,567)	682,783	221,952	2,328,532
이월결손금	-	-	40,450	-	40,450
합 계	1,874,268	(6,567)	723,233	221,952	2,368,982

연결실체는 종속기업인 (주)에이치에스애드 등의 가산할 일시적차이가 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 높아서 이연법인세부채 7,034,467천원을 인식하지 아니하였습니다.

(4) 전기 이연법인세자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	기초잔액	세무조정차이	증 가	감 소	기말잔액
미수수익	(807,327)	2,790	(220,418)	(274,550)	(750,405)
미지급비용	1,099,063	(5,731)	875,569	1,093,332	875,569
확정급여채무	207,858	69,867	(76,160)	(112,945)	314,510
종속기업투자	331,739	(7,113)	2,350,379	2,430,567	244,438
매도가능금융자산평가손익	-	-	(40,817)	-	(40,817)
매도가능금융자산손상차손	975,322	-	-	-	975,322
장기종업원급여부채	131,558	-	111,492	127,156	115,894
장기금융보증계약부채	109,336	(25,235)	55,934	140,554	(519)
재고자산평가감	371,852	-	-	371,852	-
무형자산손상차손	130,757	(64,164)	-	-	66,593
해외지급보증수수료	-	53,240	14,740	-	67,980
유형자산감액손실	-	185,827	-	105,778	80,049
기 타	(20,148)	147,708	(33,300)	168,606	(74,346)
합 계	2,530,010	357,189	3,037,419	4,050,350	1,874,268
이월결손금	167,541	(32,451)	-	135,090	-
합 계	2,697,551	324,738	3,037,419	4,185,440	1,874,268

연결실체는 종속기업인 (주)에이치에스애드 등의 가산할 일시적차이가 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 높아서 이연법인세부채 4,714,764천원을 인식하지 아니하였습니다.

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

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

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
매도가능금융자산평가손익	(335,438)	73,796	(261,642)	185,530	(40,817)	144,713
확정급여제도의 재측정요소	(361,026)	79,426	(281,600)	(1,134,648)	249,623	(885,025)

37. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

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

① 당기말

(단위: 천원)											
구 분	장부금액						공정가치 수준				
	파생상품	만기보유 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	기타	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계	
금융자산:											
공정가치로 측정되는 금융자산											
통화선도자산	20,222	-	-	-	-	20,222	-	20,222	-	20,222	
매도가능금융자산	-	-	-	1,423,386	-	1,423,386	1,423,386	-	-	1,423,386	
소계	20,222	-	-	1,423,386	-	1,443,608	1,423,386	20,222	-	1,443,608	
공정가치로 측정되지 않는 금융자산											
현금및현금성자산	-	-	40,224,246	-	-	40,224,246	-	-	-	-	
금융기관예치금	-	-	49,113,500	-	-	49,113,500	-	-	-	-	
매출채권및기타채권	-	-	281,676,476	-	-	281,676,476	-	-	-	-	
매도가능금융자산	-	-	-	353,951	-	353,951	-	-	-	-	
국채 및 공채	-	964,780	-	-	-	964,780	-	-	-	-	
소계	-	964,780	371,014,222	353,951	-	372,332,953	-	-	-	-	
금융자산 합계	20,222	964,780	371,014,222	1,777,337	-	373,776,561	1,423,386	20,222	-	1,443,608	
금융부채:											
공정가치로 측정되는 금융부채											
통화선도부채	35,469	-	-	-	-	35,469	-	35,469	-	35,469	
공정가치로 측정되지 않는 금융부채											
매입채무및기타채무	-	-	229,901,624	-	-	229,901,624	-	-	-	-	
차입금	-	-	12,672,608	-	-	12,672,608	-	-	-	-	
금융부채 합계	35,469	-	242,574,232	-	-	242,609,701	-	35,469	-	35,469	

② 전기말

(단위: 천원)										
구 분	장부금액						공정가치 수준			
	파생상품	만기보유 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	기타	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:										
공정가치로 측정되는 금융자산										
통화선도자산	14,305	-	-	-	-	14,305	-	14,305	-	14,305
매도가능금융자산	-	-	-	1,758,825	-	1,758,825	1,758,824	-	-	1,758,825
소계	14,305	-	-	1,758,825	-	1,773,130	1,758,824	14,305	-	1,773,130
공정가치로 측정되지 않는 금융자산										
현금및현금성자산	-	-	19,845,569	-	-	19,845,569	-	-	-	-
금융기관예치금	-	-	57,018,500	-	-	57,018,500	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	258,437,093	-	-	258,437,093	-	-	-	-
매도가능금융자산	-	-	-	600,437	-	600,437	-	-	-	-
국채 및 공채	-	860,430	-	-	-	860,430	-	-	-	-
소계	-	860,430	335,301,162	600,437	-	336,762,029	-	-	-	-
금융자산 합계	14,305	860,430	335,301,162	2,359,262	-	338,535,159	1,758,825	14,305	-	1,773,130
금융부채:										
공정가치로 측정되는 금융부채										
통화선도부채	3,126	-	-	-	-	3,126	-	3,126	-	3,126
공정가치로 측정되지 않는 금융부채										
매입채무및기타채무	-	-	219,355,874	-	-	219,355,874	-	-	-	-
차입금	-	-	2,733,881	-	-	2,733,881	-	-	-	-
금융부채 합계	3,126	-	222,089,755	-	-	222,092,881	-	3,126	-	3,126

③ 가치평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수

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

구 분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
선도계약	시장접근법	-	-

(2) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 연결실체는 현금및현금성자산과 금융기관예치금을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	40,224,246	19,845,569
금융기관예치금	49,113,500	57,018,500
통화선도자산	20,222	14,305
만기보유금융자산	964,780	860,430
매출채권및기타채권	281,676,476	258,437,093
합 계	371,999,224	336,175,897

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
국내	258,292,135	240,225,674
미국	6,800,220	4,000,757
유로화사용지역	2,909,490	7,506,348
아시아	6,984,633	3,784,596
기타	6,689,998	2,919,718
합 계	281,676,476	258,437,093

② 손상차손

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

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	279,133,771		245,834,913	-
6개월 이하	448,963	-	11,601,718	3,300
6개월 초과 1년 이하	74,209	-	-	-
1년 초과 3년 이하	2,029,213	9,680	1,010,141	6,380
3년 초과	170,400	170,400	869,200	869,200
합 계	281,856,556	180,080	259,315,972	878,880

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	유동	비유동	유동	비유동
기초금액	878,880	-	1,444,649	-
제 각	-	-	(404,371)	-
대손상각비(환입)	(5,000)	-	(69,559)	-
기 타	(693,800)	-	(91,839)	-
기말금액	180,080	-	878,880	-

③ 당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권및기타채권의 연령은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	장부금액	
	당기말	전기말
6개월 이하	448,963	11,598,418
6개월 초과 1년 이하	74,209	-
1년 초과 3년 이하	2,019,533	1,003,761
3년 초과	-	-
합 계	2,542,704	12,602,179

(3) 유동성위험

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년이내	1년이상
비파생금융부채 :				
차입금	12,672,608	13,258,150	13,258,150	-
매입채무및기타채무	229,901,624	229,901,624	229,823,783	77,841
소 계	242,574,232	243,159,774	243,081,933	77,841
파생금융부채 :				
통화선도				
현금유출	35,469	5,172,051	5,172,051	-
현금유입	-	(5,136,582)	(5,136,582)	-
소 계	35,469	35,469	35,469	-
합 계	242,609,701	243,195,243	243,117,402	77,841

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년이내	1년이상
비파생금융부채 :				
차입금	2,733,881	2,865,647	2,865,647	-
매입채무및기타채무	219,355,874	219,355,874	219,297,122	58,752
소 계	222,089,755	222,221,521	222,162,769	58,752
파생금융부채 :				
통화선도				
현금유출	3,126	633,707	633,707	-
현금유입	-	(630,581)	(630,581)	-
소 계	3,126	3,126	3,126	-
합 계	222,092,881	222,224,647	222,165,895	58,752

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

(4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	USD	EUR	JPY 등	USD	EUR	JPY 등
외화자산 :						
현금및현금성자산	10,980,450	629,053	654,433	885,639	79,871	-
매출채권및기타채권	33,809,692	2,342,001	485,002	24,180,655	2,792,228	1,518,904
소 계	44,790,142	2,971,054	1,139,435	25,066,294	2,872,099	1,518,904
외화부채 :						
매입채무및기타채무	24,754,110	4,790,678	3,431,929	1,256,080	10,458	-
차입금	-	-	-	535,550	-	-
소 계	24,754,110	4,790,678	3,431,929	1,791,630	10,458	-
순외화자산(부채)	20,036,032	(1,819,624)	(2,292,494)	23,274,664	2,861,641	1,518,904

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,095.04	1,126.88	1,055.30	1,071.10
EUR	1,453.56	1,448.20	1,456.26	1,416.26
JPY	1,123.41/100엔	1,413.14/100엔	1,004.66/100엔	1,247.50/100엔

② 민감도분석

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

(단위: 천원)					
구 분		당 기		전 기	
		자본	손익	자본	손익
USD	5% 상승시	1,001,802	1,001,802	1,163,733	1,163,733
EUR	5% 상승시	(90,981)	(90,981)	143,082	143,082
JPY 등	5% 상승시	(114,625)	(114,625)	75,945	75,945

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 연결실체가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
고정이자율		
금융자산	49,095,000	57,000,000
변동이자율		
금융부채	12,672,608	2,733,881

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결실체는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스왑과 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 변동시 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	63,363	(63,363)	13,669	(13,669)

38. 특수관계자

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

구 분	당기말	전기말
연결실체에 유의적 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	(주)LG
	Cavendish Square Holding B.V.	Cavendish Square Holding B.V.
기타	(주)LG의 종속기업	(주)LG의 종속기업

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

① 당기

(단위: 천원)				
특수관계자 범주	특수관계자명	매출	기타비용	배당금의 지급
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	7,250,544	1,138,936	1,159,719
	Cavendish Square Holding B.V	-	-	954,513
(주)LG의 종속기업	(주)서브원	1,202,321	713,547	-
	(주)엘지경영개발원	31,548	760,606	-
	(주)엘지스포츠	118,050	47,500	-
	(주)엘지씨엔에스	600,446	4,403,769	-
	엘지엔시스(주)	82,346	822,198	-
합 계		9,285,255	7,886,556	2,114,232

② 전기

(단위: 천원)				
특수관계자 범주	특수관계자명	매출	기타비용	배당금의 지급
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	7,858,313	1,038,841	1,159,719
	Cavendish Square Holding B.V	-	-	954,513
(주)LG의 종속기업	(주)서브원	870,795	645,122	-
	(주)엘지경영개발원	-	728,821	-
	(주)엘지스포츠	87,000	20,000	-
	(주)엘지씨엔에스	1,377,570	5,172,236	-
	엘지엔시스(주)	218,742	1,090,300	-
합 계		10,412,420	8,695,320	2,114,232

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

① 당기말

(단위: 천원)					
특수관계자 범주	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	17,038,724	-	-	-
(주)LG의 종속기업	(주)서브원	41,932	-	-	15,357
	(주)엘지경영개발원	-	-	-	27,068
	(주)엘지스포츠	122,100	-	4,110,700	-
	(주)엘지씨엔에스	98,686	-	-	897,042
	엘지엔시스(주)	30,504	-	-	5,129
합 계		17,331,946	-	4,110,700	944,596

② 전기말

(단위: 천원)					
특수관계자 범주	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	22,221,202	-	-	-
(주)LG의 종속기업	(주)서브원	411,524	-	-	21,253
	(주)엘지경영개발원	54,679	-	-	41,623
	(주)엘지스포츠	-	-	4,452,250	-
	(주)엘지씨엔에스	181,505	-	-	670,316
	엘지엔시스(주)	78,015	-	-	231,000
합 계		22,946,925	-	4,452,250	964,192

(4) 지배기업의 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

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

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

39. 종속기업의 사업철수 및 매각예정으로 인한 중단영업표시

(1) 종속기업 사업철수 및 매각예정 내역

구 분	사업철수결의일 (매각계약체결일)	청산/매각일	비 고
사업철수 :			
(주)지아웃도어	2010년 11월 5일	2012년 12월 27일	청산 완료
(주)박스컴애드	2010년 11월 5일	2013년 3월 28일	청산 완료

(2) 중단영업손익 및 중단영업부문 순현금흐름

중단영업손익 및 중단영업의 활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
중단영업손익 :		
수익	47,293	201,720
비용	(357)	(4,679)
영업활동으로 인한 손익	46,936	197,041
법인세비용	-	-
법인세비용 차감 후 영업활동 손익	46,936	197,041
중단영업 매각손익	8,485	-
중단영업손익	55,421	197,041
중단영업으로 인한 현금흐름 :		
영업활동으로 인한 순현금흐름	(99,019)	185,486
투자활동으로 인한 순현금흐름	-	7,091
재무활동으로 인한 순현금흐름	(227,244)	-
중단영업으로 인한 순현금흐름	(326,263)	192,577

(3) 매각예정비유동자산과 비유동부채

당기말과 전기말 현재 연결실체의 사업철수 및 지분매각 결의로 인하여 매각예정자산과 부채로 분류 되는내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매각예정자산 :		
유동자산	-	328,847
현금및현금성자산	-	328,755
매출채권및기타채권	-	51
선급법인세	-	41
자산합계	-	328,847
매각예정부채 :		
유동부채	-	153,763
매입채무및기타채무	-	153,763
부채합계	-	153,763

40. 영업부문

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