

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주석	12
외부감사 실시내용.....	76

주식회사 지투알과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 31 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 30 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 지투알

주주 및 이사회 귀중

2015년 2월 26일

연결재무제표에 대한 보고

우리는 별첨된 주식회사 지투알과 그 종속기업들의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 주식회사 지투알과 그 종속기업들의 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 36에 주의를

기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 36에 기술하고 있는 바와 같이 회사는 당기 중 특수관계자와의 거래가 발생하였으며, 당기말 현재 관련 채권·채무가 존재하고 있습니다.

기타사항

우리는 주식회사 지투알과 그 종속기업들의 2013년 12월 31일로 종료되는 연결재무제표에 대하여 종전 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 10층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2015년 2월 26일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 지투알과 그 종속기업

제 31 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 30 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 지투알 대표이사 김 종 립

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

연 결 재 무 상 태 표
제 31 기 2014년 12월 31일 현재
제 30 기 2013년 12월 31일 현재

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 31(당)기말		제 30(전)기말	
자 산				
I. 유동자산		372,947,467,628		385,408,493,505
현금및현금성자산(주7,35)	47,262,649,842		40,224,245,692	
금융기관예치금(주8,35)	34,500,000,000		49,095,000,000	
통화선도자산(주9,35)	18,655,477		20,221,667	
만기보유금융자산(주10,35)	499,300,000		292,990,000	
매출채권및기타채권(주11,35,36)	269,788,311,908		278,404,333,687	
선급법인세(주34)	874,079,308		717,016,228	
기타유동자산(주13)	20,004,471,093		16,654,686,231	
II. 비유동자산		25,488,890,624		23,116,671,840
장기금융기관예치금(주8,35)	38,230,890		18,500,000	
매도가능금융자산(주12,35)	1,925,965,421		1,777,336,841	
만기보유금융자산(주10,35)	506,560,000		671,790,000	
장기매출채권및기타채권(주11,35,36)	3,673,108,219		3,272,142,485	
유형자산(주14)	3,480,332,739		3,476,966,545	
무형자산(주15)	11,797,475,004		11,530,954,423	
이연법인세자산(주34)	4,067,218,351		2,368,981,546	
자산 총계		398,436,358,252		408,525,165,345
부 채				
I. 유동부채		264,364,372,353		282,708,027,915
통화선도부채(주9,35)	10,201,337		35,468,832	
매입채무및기타채무(주16,35,36)	222,740,270,499		229,823,782,846	
단기차입금(주17,22,35)	3,825,938,195		12,672,607,727	
미지급법인세(주34)	3,334,396,368		3,268,690,044	
기타유동부채(주19)	34,453,565,954		36,907,478,466	
II. 비유동부채		8,692,926,115		4,163,086,383
장기매입채무및기타채무(주16,35,36)	104,058,337		77,841,125	
장기차입금(주18,35)	10,000,000		-	
기타비유동부채(주21)	1,719,722,116		1,224,628,746	
확정급여부채(주20)	6,859,145,662		2,860,616,512	
부채 총계		273,057,298,468		286,871,114,298
자 본				
I. 지배기업소유주지분		125,379,059,784		120,909,373,907
자본금(주23)	17,571,493,000		17,571,493,000	
연결자본잉여금(주23)	55,024,455,374		54,582,336,025	
연결이익잉여금(주24,25)	62,329,639,054		58,511,007,984	
연결기타포괄손익누계액(주26)	(336,739,798)		(545,675,256)	
연결기타자본항목(주27)	(9,209,787,846)		(9,209,787,846)	

II. 비지배지분(주6)		-		744,677,140
자본 총계		125,379,059,784		121,654,051,047
부채 및 자본 총계		398,436,358,252		408,525,165,345

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제31기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제30기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 31(당)기		제 30(전)기	
I. 매출액(주29,36)	385,598,132,517		349,083,884,731	
II. 매출원가(주29,33,36)	266,008,469,666		234,973,693,994	
III. 매출총이익		119,589,662,851		114,110,190,737
IV. 판매비와관리비(주30,33,36)	106,750,319,424		97,976,253,222	
V. 영업이익		12,839,343,427		16,133,937,515
VI. 금융수익(주31)	2,766,209,624		2,781,806,636	
VII. 금융비용(주31)	1,940,999,153		1,319,810,889	
VIII. 기타영업외수익(주32)	6,650,280,268		3,595,581,027	
IX. 기타영업외비용(주32)	7,075,852,078		4,698,899,622	
X. 법인세비용차감전순이익		13,238,982,088		16,492,614,667
XI. 법인세비용(주34)	3,701,527,831		4,122,428,634	
XII. 계속사업당기순이익		9,537,454,257		12,370,186,033
XIII. 중단영업이익(법인세효과차감후)(주37)		-		55,421,428
XIV. 당기순이익		9,537,454,257		12,425,607,461
XV. 당기순이익의 귀속				
지배기업의 소유주		9,670,789,118		11,960,613,935
비지배지분(주6)		(133,334,861)		464,993,526
XVI. 주당이익(주28)				
기본주당이익		597		738
계속사업이익		597		735
중단영업이익		-		3

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제31기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제30기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 31(당)기		제 30(전)기	
I. 당기순이익		9,537,454,257		12,425,607,461
II. 기타포괄손실		(2,355,276,720)		(728,614,727)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익				
매도가능금융자산의 공정가치변동	76,408,675		(261,641,827)	
해외사업환산손익	178,943,853		(185,372,701)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익				
확정급여제도의 재측정요소	(2,610,629,248)		(281,600,199)	
III. 총포괄이익		7,182,177,537		11,696,992,734
IV. 총포괄이익의 귀속				
지배기업의 소유주		7,320,625,033		11,238,618,177
비지배지분		(138,447,496)		458,374,557

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제31기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제30기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결 이익잉여금	연결기타포괄 손익누계액	연결기타 자본항목	비지배지분	총 계
2013.1.1 (전기초)	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
매도가능금융자산의 공정가치변동	-	-	-	(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:							
배당금 지급	-	-	(3,241,528,800)	-	-	-	(3,241,528,800)
2013.12.31 (전기말)	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
2014.1.1 (당기초)	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
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	9,670,789,118	-	-	(133,334,861)	9,537,454,257
매도가능금융자산의 공정가치변동	-	-	-	76,408,675	-	-	76,408,675
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(2,610,629,248)	-	-	-	(2,610,629,248)
해외사업환산손익	-	-	-	184,056,488	-	(5,112,635)	178,943,853
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
배당금 지급	-	-	(3,241,528,800)	-	-	-	(3,241,528,800)
종속기업 취득 및 처분에 따른 변동	-	442,119,349	-	(51,529,705)	-	(606,229,644)	(215,640,000)
2014.12.31 (당기말)	17,571,493,000	55,024,455,374	62,329,639,054	(336,739,798)	(9,209,787,846)	-	125,379,059,784

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제31기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제30기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제 31(당)기		제 30(전)기	
1.영업활동 현금흐름		6,660,616,055		6,981,062,740
1.영업에서 창출된 현금	10,616,003,335		8,184,218,105	
(1) 당기순이익	9,537,454,257		12,425,607,461	
(2) 조정	8,970,470,089		8,816,387,811	
법인세비용	3,701,527,831		4,122,428,634	
퇴직급여	3,763,646,322		3,544,646,461	
감가상각비	1,763,056,559		1,625,419,605	
무형자산상각비	810,173,321		822,349,973	
대손상각비(환입)	11,890,887		(5,000,000)	
기타의대손상각비	2,291,058		-	
유형자산처분이익	(3,182,248)		(884,081)	
무형자산처분손실	22,000,000		550,000	
유형자산처분손실	3,973,288		87,048,834	
종속기업주식처분이익	-		(8,485,090)	
복구충당부채환입액	-		(18,261,551)	
복구충당부채전입액	6,155,136		46,139,280	
외화환산이익	(3,922,943,582)		(1,208,202,581)	
외화환산손실	3,093,997,962		1,307,909,457	
파생상품평가손실	10,201,337		35,468,832	
파생상품거래손실	939,544,214		262,403,683	
파생상품거래이익	(497,294,870)		(487,727,575)	
파생상품평가이익	(18,655,477)		(20,221,667)	
매도가능금융자산손상차손	-		246,486,449	
이자비용	813,236,084		401,711,200	
배당금수익	(7,421,200)		(14,842,400)	
이자수익	(1,521,726,533)		(1,922,549,652)	
(3) 자산 및 부채의 증감	(7,891,921,011)		(13,057,777,167)	
매출채권의 감소(증가)	7,068,006,544		(25,673,225,754)	
미수금의 감소(증가)	815,345,222		129,575,095	
미수수익의 감소(증가)	-		272,711,274	
기타유동자산의 감소(증가)	(5,554,359,456)		(7,750,737,857)	
매입채무의 증가(감소)	(9,607,898,056)		8,847,218,486	
미지급금의 증가(감소)	(294,105,489)		1,562,396,260	
미지급비용의 증가(감소)	2,897,144,079		730,590,401	
기타유동부채의 증가(감소)	(672,016,269)		13,303,512,383	
기타비유동부채의 증가(감소)	568,108,676		239,245,876	
퇴직금의 지급	(2,309,277,301)		(1,829,615,323)	
관계사 전입(전출)액	14,762,093		(452,984,475)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(817,631,054)		(2,436,463,533)	
2. 이자의 수취	1,586,005,858		2,453,817,760	
3. 이자의 지급	(745,711,994)		(472,772,176)	

4. 법인세의 지급	(4,803,102,344)		(3,199,043,349)	
5. 배당금의 수취	7,421,200		14,842,400	
II. 투자활동 현금흐름		11,356,360,070		6,762,444,245
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	70,059,085,327		85,365,286,665	
금융기관예치금의 감소	68,120,641,000		84,000,000,000	
통화선도자산의 감소	517,516,537		502,033,067	
장기대여금의 감소	-		731,900	
장기보증금의 감소	121,671,163		439,087,112	
유형자산의 처분	6,266,627		1,539,119	
무형자산의 처분	1,000,000,000		25,000,000	
만기보유금융자산의 처분	292,990,000		68,140,000	
매각예정자산의 감소	-		328,755,467	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(58,702,725,257)		(78,602,842,420)	
금융기관예치금의 증가	53,545,172,447		76,095,000,000	
통화선도부채의 감소	975,013,046		265,529,823	
장기보증금의 증가	568,099,549		63,721,000	
매도가능금융자산의 취득	50,668,740		-	
만기보유금융자산의 취득	334,070,000		172,490,000	
유형자산의 취득	1,432,416,279		1,391,053,888	
무형자산의 취득	1,797,285,196		615,047,709	
III. 재무활동 현금흐름		(2,633,437,544)		(2,680,424,879)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	14,837,569,321		1,614,190,743	
단기차입금의 증가	14,827,569,321		1,614,190,743	
사채의 발행	10,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(17,471,006,865)		(4,294,615,622)	
단기차입금의 상환	14,013,838,065		1,053,086,822	
종속기업에 대한 소유지분의 변동	215,640,000		-	
배당금의 지급	3,241,528,800		3,241,528,800	
IV. 현금의 증가(I + II + III + IV)		15,383,538,581		11,063,082,106
V. 기초의 현금		30,578,045,692		19,845,568,759
VI. 외화표시현금의 환율변동효과		432,365,569		(330,605,173)
VII. 기말의 현금		46,393,949,842		30,578,045,692

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

2014년 12월 31일 현재

2013년 12월 31일 현재

주식회사 지투알과 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

주식회사 지투알(이하 '지배기업')은 서울특별시 마포구 마포대로 155에 소재하고 있습니다. 2014년 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 5에서 설명하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

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

연결실체의 재무제표는 2015년 1월 28일자 이사회에서 승인되었으며, 2015년 3월 13일자 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, 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.

① 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석11, 12, 35 : 금융자산의 손상
- 주석14 : 유형자산의 내용연수
- 주석15 : 무형자산의 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 중간인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

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

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 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 35 : 금융상품

3. 유의적인 회계정책

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

(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, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1039호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

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

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

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

② 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 연결 재무제표에 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 최상위지배기업의 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 손익으로인식하고 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 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. 후속기간 중에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

③ 매도가능금융자산

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

(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.

구분	내용연수
비품	4년
기타의유형자산	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.

구분	내용연수
소프트웨어	4년

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

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

(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 차

입원가를 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 금액으

로 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 할인을 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 외환차이

의 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 아니합니다. 연결실체가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(19) 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.

(20) 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.

(21) 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 포괄손익계산서상

의 세전이이익에서 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 추가적으로발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(22) 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.

(23) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2014년 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.

연결실체는 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

기업회계기준서 제 1019 호 '종업원급여'

정해진 요건을 충족하는 기여금을 종업원이나 제 3 자가 납부하는 경우, 기업은 관련된 근무용역이 제공되는 기간의 근무원가에서 기여금을 차감하는 방법을 선택가능 하도록 기준서를 개정하였습니다. 근무용역에 연계되어 있는 기여금은 순당기근무원가와 확정급여채무의 계

산 시 포함되어야 하며, 이 기여금은 제도의 기여금 산정방식또는 정액기준으로 근무기간에 배분되어야 합니다. 동 기준서는 2014 년 7 월 1 일 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. 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 채무손실을 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 수립하고현금유

출예산과 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)		
구분	5% 상승시	5% 하락시
세후기타포괄손익	59,332	(59,332)

(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)		
구분	당기말	전기말
부채(A)	273,057,298	286,871,114
자본(B)	125,379,060	121,654,051
현금성자산 및 금융기관예치금(C)	81,800,881	89,337,746
차입금(D)	3,835,938	12,672,608
부채비율(A/B)	217.79%	235.81%
순차입금비율((D-C)/B)(*)	-	-

(*) 부의 금액이므로 순차입금비율은 산정하지 않았습니다.

5. 종속기업

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: %)					
회사명	소재지	지분율		결산월	주요 영업활동
		당기말	전기말		
(주)에이치에스애드	서울	100.00%	100.00%	12월	광고업
(주)엘베스트	서울	100.00%	100.00%	12월	광고업
GIIR America, Inc.	뉴욕	100.00%	100.00%	12월	광고업
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.(※1)	북경	100.00%	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 Russia LLC	모스크바	100.00%	100.00%	12월	광고업
GIIR Do Brasil Ltda.	상파울로	100.00%	100.00%	12월	광고업
GIIR Thailand Ltd.	방콕	100.00%	100.00%	12월	광고업
GIIR Germany GmbH	뒤셀도르프	100.00%	100.00%	12월	광고업
GIIR Ukraine LLC	키예프	100.00%	100.00%	12월	광고업
HS Ad MEA FZ-LLC (※2)	두바이	100.00%	-	12월	광고업
HSAD LATIN AMERICA, S.A. (※2)	파나마	100.00%	-	12월	광고업

(※1) 당기 중 잔여지분 30%를 215,640천원에 추가로 인수하여 당기말 현재 지배기업의 지분율은 100%입니다.

(※2) 당기 중 (주)에이치에스애드가 100% 출자함에 따라 신규로 설립하였습니다.

(2) 종속기업의 변동내역

당기 중 종속기업에 신규로 편입된 회사의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
회사명	설립월	납입자본금
HS Ad MEA FZ-LLC	2014년 12월	909,900
HSAD LATIN AMERICA, S.A.	2014년 12월	11,183

한편, 연결실체는 지배력이 있는 간주별도실체에 해당되는 특정금전신탁을 연결대상종속기업에 포함하였습니다.

(3) 종속기업의 요약재무정보

① 당기

(단위: 천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)에이치에스애드	263,087,209	207,758,023	55,329,186	227,119,267	5,148,450	3,047,066
(주)엘베스트	25,299,320	22,960,573	2,338,747	18,234,801	370,167	154,105
GIIR America, Inc.	15,318,346	13,793,173	1,525,173	32,739,577	574,938	546,007
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.	23,158,593	18,760,436	4,398,157	47,676,773	1,762,233	1,693,528
GIIR Communications India Private Limited	1,912,941	564,658	1,348,283	4,228,615	631,329	524,325
GIIR UK Limited	6,975,876	5,914,915	1,060,961	23,460,888	231,890	197,909
GIIR Russia LLC	3,712,560	4,191,038	(478,478)	15,392,268	(514,249)	(220,275)
GIIR DoBrasil Ltda.	1,288,387	1,589,314	(300,927)	4,123,656	31,821	84,902
GIIR Thailand Ltd.	2,243,288	175,983	2,067,305	2,265,312	569,414	481,714
GIIR Germany GmbH	3,056,211	2,213,587	842,624	11,601,474	195,264	127,867
GIIR Ukraine LLC	275,241	20,875	254,366	667,740	20,326	(216,828)
HS Ad MEA FZ-LLC	870,148	75	870,073	-	(27,708)	(39,827)
HSAD LATIN AMERICA, S.A.	9,057	275	8,782	-	(2,117)	(2,400)
합계	347,207,177	277,942,925	69,264,252	387,510,371	8,991,758	6,378,093

② 전기

(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 Russia 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
합계	355,273,599	293,783,684	61,489,915	356,167,000	12,353,496	11,963,826

6. 비지배지분

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

(단위: 천원)		
회사명	Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.	
구분	당기	전기
비지배지분 지분율	-	30%
비유동자산	613,960	240,191
유동자산	22,544,633	11,477,425
비유동부채	-	-
유동부채	18,760,436	9,167,709
순자산	4,398,157	2,549,907
비지배지분의 장부금액	-	744,677
매출	47,676,773	26,257,881
당기순이익	1,762,233	1,549,978
기타포괄손실	(68,705)	(22,063)
총포괄이익	1,693,528	1,527,915
비지배지분에 배분된 당기순이익	(133,335)	464,994
비지배지분에 배분된 총포괄이익	(138,448)	458,375
영업활동현금흐름	(2,096,048)	1,872,135
투자활동현금흐름	(489,116)	(189,295)
재무활동현금흐름	-	-
현금및현금성자산의 순증감	(2,585,164)	1,682,840

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	40,163	29,127
요구불예금	18,264,450	23,479,077
단기투자자산	28,958,037	16,716,042
재무상대표 상 현금및현금성자산	47,262,650	40,224,246
현금관리 목적으로 사용되는 당좌차월	(868,700)	(9,646,200)
현금흐름표 상 현금및현금성자산	46,393,950	30,578,046

8. 금융기관예치금

당기말과 전기말 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기금융기관예치금(*1)	34,500,000	49,095,000
장기금융기관예치금(*2)	38,231	18,500
합계	34,538,231	49,113,500

(*1) 당기말 현재 단기금융기관예치금 중 11,500,000천원은 차입금 지급보증 등을 위하여 신한은행 등에 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 상기 장기금융기관예치금은 당좌개설보증금, 법인카드 보증금 등으로 사용이 제한되어 있습니다.

9. 파생상품

당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
통화선도자산	18,655	20,222
통화선도부채	10,201	35,469

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, EUR)						
계약처	계약단위	매입금액	계약단위	매도금액	약정 환율	계약만기일
한국외환은행	KRW	235,329	EUR	170,000	KRW 1,384.29/EUR	2015년 1월 14일
	KRW	204,682	USD	185,400	KRW 1,104.00/USD	2015년 1월 14일
	KRW	406,519	USD	370,000	KRW 1,098.70/USD	2015년 1월 14일
	KRW	219,740	USD	200,000	KRW 1,098.70/USD	2015년 1월 14일
	KRW	549,350	USD	500,000	KRW 1,098.70/USD	2015년 1월 14일
	KRW	497,284	USD	452,611	KRW 1,098.70/USD	2015년 1월 14일
	KRW	90,093	USD	82,000	KRW 1,098.70/USD	2015년 1월 14일
	KRW	3,309,300	USD	3,000,000	KRW 1,103.10/USD	2015년 1월 30일
	KRW	430,794	USD	390,000	KRW 1,104.60/USD	2015년 1월 30일
	KRW	285,818	USD	260,000	KRW 1,099.30/USD	2015년 1월 30일
	KRW	66,822	USD	60,000	KRW 1,113.10/USD	2015년 2월 06일
	KRW	2,194,600	USD	2,000,000	KRW 1,097.30/USD	2015년 2월 06일
	USD	40,000.00	KRW	44,108	KRW 1,102.70/USD	2015년 1월 14일
	USD	60,000.00	KRW	66,360	KRW 1,106.00/USD	2015년 3월 18일
한국씨티은행	KRW	637,362	USD	580,000	KRW 1,098.90/USD	2015년 1월 14일
합계	KRW	235,329	EUR	170,000		
	KRW	8,892,364	USD	8,080,011		
	USD	100,000	KRW	110,468		

② 전기말

(단위 : 천원, USD, SGD)						
계약처	계약단위	매입금액	계약단위	매도금액	약정 환율	계약만기일
한국외환은행	KRW	854,385	USD	790,000	KRW 1,081.5/USD	2014년 1월 15일
	KRW	638,820	USD	600,000	KRW 1,064.7/USD	2014년 3월 26일
	KRW	509,088	SGD	600,000	KRW 848.48/SGD	2014년 3월 5일
	USD	400,000	KRW	426,400	KRW 1,066.0/USD	2014년 1월 15일
	USD	3,000,000	KRW	3,164,100	KRW 1,054.7/USD	2014년 1월 22일
	USD	390,000	KRW	415,311	KRW 1,064.9/USD	2014년 1월 15일
	USD	620,000	KRW	659,308	KRW 1,063.4/USD	2014년 1월 22일
	USD	350,000	KRW	371,035	KRW 1,060.1/USD	2014년 1월 24일
	USD	820,000	KRW	869,282	KRW 1,060.1/USD	2014년 1월 24일
	USD	1,400,000	KRW	1,484,140	KRW 1,060.1/USD	2014년 1월 24일
합계	KRW	1,493,205	USD	1,390,000		
	KRW	509,088	SGD	600,000		
	USD	6,980,000	KRW	7,389,576		

10. 만기보유금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
국채 및 공채	1,005,860	964,780

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

(단위: 천원)		
만기	당기말	전기말
1년 이내	499,300	292,990
1년 초과 5년 이내	506,560	671,790
합계	1,005,860	964,780

당기와 전기 중 만기보유금융자산과 관련하여 발생한 총 이자수익은 각각 22,060천원 및 20,549천원입니다.

11. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동		
특수관계자 매출채권	6,956,708	5,719,134
특수관계자 대행미수금	16,905,408	11,612,812
매출채권	198,930,712	208,865,424
대행미수금	46,590,335	51,897,503
(대손충당금)	(4,481)	(170,400)
미수금	33,550	28,914
(대손충당금)	-	(9,680)
미수수익	376,080	460,627
소계	269,788,312	278,404,334
비유동		
특수관계자 보증금	767,617	-
기타대여금	50,000	50,000
장기보증금	2,855,491	3,222,142
소계	3,673,108	3,272,142
합계	273,461,420	281,676,476

당기말 현재 진행중인 계약과 관련하여 발생한 누적원가와 인식된 매출액은 각각 26,962,340천원이며, 관련된 미청구 매출액과 선수금은 각각 11,021,566천원 및 23,832,992천원입니다.

연결실체의 매출채권 및 기타채권과 관련된 신용위험, 시장위험에 대한 노출, 진행중인 계약을 제외한 채권에 대한 손상차손은 주석 35에서 설명하고 있습니다.

12. 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분		주식수(주,좌)	당기말	전기말	비고
지분증권	우리투자증권	148,424	1,521,345	1,423,386	시장성 있음
	씨크롭(*1)	502	-	-	시장성 없음 (*2)
	텔레프리(*1)	30,000	-	-	
	KT인터넷(*1)	30,000	-	-	
	서울관광마케팅(주)(*3)	60,000	179,184	179,184	
	창원과학누리(주)(*4)	25,134	-	-	
출자금	전문건설공제조합	58	49,094	49,094	시장성 없음 (*2)
	대한건설협회	94	125,673	125,673	
	대한설비건설공제조합(*5)	54	50,669	-	
합계			1,925,965	1,777,337	

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

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

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

(*4) 전기 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 장기차입금의 연대보증을 위한 담보로 제공되어 있습니다.

(*5) 연결실체는 기계설비공사업 면허 취득을 목적으로 당기 중 대한설비건설공제조합에 출자하였습니다.

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

(단위: 천원)							
구분		취득원가	미실현손익			손상차손 누계액(*)	장부금액
			기초가액	당기변동액	기말잔액		
우리투자증권	당기말	5,414,858	(149,908)	97,959	(51,948)	(3,841,564)	1,521,345
	전기말		185,531	(335,439)	(149,908)	(3,841,564)	1,423,386

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

13. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	5,123,210	6,543,131
선급비용	979,576	957,061
매입부가세	2,880,119	2,052,874
미청구공사	11,021,566	7,101,620
합계	20,004,471	16,654,686

14. 유형자산

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

(단위: 천원)			
구분	비품	기타의유형자산	합계
취득원가 :			
전기초	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)
전기말	13,135,352	338,536	13,473,888
취득금액	1,601,893	82,533	1,684,426
처분금액	(138,092)	-	(138,092)
기타증(감)액	91,350	-	91,350
순외환차이	(70,797)	(854)	(71,651)
당기말	14,619,706	420,215	15,039,921
감가상각누계액 :			
전기초	(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
전기말	(9,897,781)	(99,140)	(9,996,921)
처분금액	131,034	-	131,034
감가상각비	(1,710,605)	(52,452)	(1,763,057)
순외환차이	67,226	2,130	69,356
당기말	(11,410,126)	(149,462)	(11,559,588)
장부금액 :			
전기초	3,598,882	188,838	3,787,720
전기말	3,237,571	239,396	3,476,967
당기말	3,209,580	270,753	3,480,333

15. 무형자산

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

(단위: 천원)					
구분	소프트웨어	영업권	회원권	건설중인 자산	합계
취득원가 :					
전기초	4,898,655	6,297,382	3,813,880	150,000	15,159,917
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)
전기말	5,606,671	6,297,382	3,788,985	91,350	15,784,388
취득금액	420,125	-	1,022,000	735,440	2,177,565
처분금액	-	-	(1,022,000)	-	(1,022,000)
기타증(감)액	290,000	-	-	(381,350)	(91,350)
순외환차이	14,841	-	-	-	14,841
당기말	6,331,637	6,297,382	3,788,985	445,440	16,863,444
상각누계액 :					
전기초	(3,133,729)	-	-	-	(3,133,729)
무형자산상각비	(822,350)	-	-	-	(822,350)
순외환차이	5,340	-	-	-	5,340
전기말	(3,950,739)	-	-	-	(3,950,739)
무형자산상각비	(810,173)	-	-	-	(810,173)
순외환차이	(2,362)	-	-	-	(2,362)
당기말	(4,763,274)	-	-	-	(4,763,274)
손상차손누계액 :					
전기초	-	-	(302,695)	-	(302,695)
전기말	-	-	(302,695)	-	(302,695)
당기말	-	-	(302,695)	-	(302,695)
장부금액 :					
전기초	1,764,926	6,297,382	3,813,880	150,000	12,026,188
전기말	1,655,932	6,297,382	3,486,290	91,350	11,530,954
당기말	1,568,363	6,297,382	3,486,290	445,440	11,797,475
잔여상각내용연수	1.94년				

(2) 연구개발비

당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구개발비는 각각 4,457,821천원과 4,514,304천원입니다.

(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 매출채권, 미수금, 선급금 등의 영업자산과 매입채무, 미지급금, 선수금 등의 영업부채입니다. 순운전자본의 증감은 과거의 회전을 및 추이를 고려하여 추정하였습니다.
- ④ 할인률을 산정하기 위하여 자산가격결정모델(CAPM)을 사용하였으며, 무위험이자율은 5년만기 국고채 평균금리 3.00%, 베타는 광고업을 유사업종으로 활용하여 비교대상 상장기업의 영업위험이 반영된 영업베타를 산출한 후 현금창출단위의 자본구조로 조정하였으며 시장위험프리미엄은 과거기간동안의 시장수익률과 무위험이자율의 차이로 산정하였습니다. 타인자본비용은 회사의 현재 신용위험을 반영한 수익률을 사용하였습니다.

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

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동		
특수관계자 매입채무	1,195,889	4,110,700
특수관계자 대행미지급금	4,362,828	-
특수관계자 미지급금	706,088	944,596
매입채무	162,720,841	167,471,930
대행미지급금	40,403,249	47,171,748
미지급금	4,885,567	4,562,792
미지급비용	8,465,808	5,562,016
소계	222,740,270	229,823,782
비유동		
예수보증금	104,058	77,841
합계	222,844,328	229,901,623

17. 차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차입처	이자율	당기말	전기말
국민은행	4.10%	-	4,646,200
한국씨티은행	3.20%	868,700	5,000,000
신한은행 뉴델리지점	은행기준금리+2.50%	-	363,484
우리은행 모스크바지점	러시아중앙은행기준율	1,443,210	1,125,950
중소기업은행 런던지점	3M Libor+1.35%	-	174,066
우리은행 상파울로지점	CDI+0.60%	1,240,860	-
한국외환은행 상파울로지점	Libor+4.00%	-	580,775
신한은행 뒤셀도르프지점	3M Libor+1.70%	273,168	782,133
합계		3,825,938	12,672,608

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.

18. 장기차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
무보증 사채	10,000	-

(2) 당기말과 전기말 현재 사채 및 차입부채의 만기 및 이자율 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	통화	약정이자율	만기	액면금액	장부금액
무보증 사채	KRW	5.00%	2017년 1월 15일	10,000	10,000

19. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
초과청구공사	23,832,992	26,575,960
예수부가가치세	3,554,392	4,470,518
예수금	7,066,182	5,861,000
합계	34,453,566	36,907,478

20. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여및상여	62,263,288	55,391,992
유급휴가부채 관련 비용	457,526	467,946
장기근속휴가부채 관련 비용	488,938	275,666
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용	571,756	650,401
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	3,019,998	2,879,564
기타 퇴직급여	171,892	14,681
복리후생비	11,180,920	10,010,656
합계	78,154,318	69,690,906

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사외적립자산	(15,347,917)	(14,102,309)
총 종업원급여자산	(15,347,917)	(14,102,309)
확정급여부채	22,207,062	16,962,926
유급휴가부채	1,200,416	1,267,605
장기근속휴가 부채	1,240,095	751,157
총 종업원급여부채	24,647,573	18,981,688

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

(3) 기금적립

연결실체는 2015년에 확정급여제도에 대한 기여금으로 3,136,690천원을 납부할 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초잔액	16,962,926	14,511,658	(14,102,309)	(10,837,651)	2,860,617	3,674,007
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	2,909,579	2,755,749	-	-	2,909,579	2,755,749
이자원가(수익)	611,753	455,143	(501,334)	(331,328)	110,419	123,815
제도자산 관리비용	-	-	19,469	29,594	19,469	29,594
소계	3,521,332	3,210,892	(481,865)	(301,734)	3,039,467	2,909,158
기타포괄손익으로 인식 :						
- 보험수리적손익						
(인구통계적 가정)	1,593,919	225,941	-	-	1,593,919	225,941
(재무적 가정)	923,121	(354,057)	-	-	923,121	(354,057)
(경험조정)	756,563	528,629	-	-	756,563	528,629
- 사외적립자산 수익	-	-	73,357	(39,487)	73,357	(39,487)
소계	3,273,603	400,513	73,357	(39,487)	3,346,960	361,026
기타 :						
납부한 기여금	-	-	(2,324,856)	(3,971,523)	(2,324,856)	(3,971,523)
급여 지급	(1,565,629)	(1,194,125)	1,487,756	1,059,011	(77,873)	(135,114)
관계사 전입	338,860	962,470	(277,059)	(709,540)	61,801	252,930
관계사 전출	(324,098)	(928,482)	277,059	698,615	(47,039)	(229,867)
순외환차이	68	-	-	-	68	-
소계	(1,550,799)	(1,160,137)	(837,100)	(2,923,437)	(2,387,899)	(4,083,574)
기말 잔액	22,207,062	16,962,926	(15,347,917)	(14,102,309)	6,859,145	2,860,617

기말 순확정급여부채 잔액은 재무상태표에 다음과 같이 표시되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무	22,207,062	16,962,926
사외적립자산	(15,347,917)	(14,102,309)
합계	6,859,145	2,860,617

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	2	-
정기예금	1,252,784	1,356,122
단기융상품	6,169,675	2,810,001
매도가능금융자산	7,892,381	9,899,925
국민연금전환금	33,075	36,261
합계	15,347,917	14,102,309

(6) 확정급여채무

① 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과같습니
다.

구분	당기	전기
기대임금상승률	6.00%	6.00%
할인률	3.14%	3.86%

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

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

구분	당기	전기
평균 회사 근속연수	5.9년	6.1년
평균 제도 근속연수	5.3년	5.6년
미래 평균 잔여제도 근무연수	9.1년	6.3년

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 듀레이션은 각각 9.6년 및 6.7년입니다.

② 민감도 분석

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

(단위: 천원)		
구분	확정급여채무	
	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(1,979,157)	2,307,444
기대임금상승률 (1% 변동)	2,224,103	(1,951,873)

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)		
구분	당기말	전기말
복구충당부채(*)	479,627	473,472
기타장기종업원급여부채	1,240,095	751,157
합계	1,719,722	1,224,629

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

(2) 당기와 전기 중 복구충당부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	473,472	428,877
전입액	6,155	46,139
사용	-	(21,999)
환입액	-	(18,262)
기타증감	-	38,717
기말	479,627	473,472

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	원고	피고	소송가액	비고
제작비 청구소송	(주)라온커뮤니케이션디자인	(주)에이치에스애드	540,568	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
한국스탠다드차타드은행	구매카드	KRW	5,000,000	KRW	1,256,271
하나은행	구매론	KRW	5,000,000	KRW	2,506,951
	외상매출채권담보대출	KRW	40,000,000	KRW	40,000,000
	외상매출채권담보대출	KRW	46,100,000	KRW	-
	선수금환급, 계약이행지급보증	KRW	15,000,000	KRW	14,802,778
신한은행	외상매출채권담보대출	KRW	50,000,000	KRW	40,921,208
	일반자금대출	CNY	6,500,000	CNY	-
		EUR	710,000	EUR	204,388
		USD	2,400,000	INR	-
우리은행	외상매출채권담보대출	KRW	40,000,000	KRW	-
	일반자금대출	USD	2,600,000	USD	-
		USD	1,976,146	USD	1,976,146
		USD	3,160,000	RUB	73,000,000
		USD	2,250,000	BRL	3,000,000
중소기업은행	외상매출채권담보대출	KRW	69,000,000	KRW	455,603
	일반자금대출	GBP	300,000	GBP	-
국민은행	구매론	KRW	3,000,000	KRW	1,700,000
	외상매출채권담보대출	KRW	10,000,000	KRW	652,246
	당좌차월	KRW	10,000,000	KRW	-
한국씨티은행	당좌차월	KRW	10,000,000	KRW	868,700
신한카드	구매카드	KRW	50,000,000	KRW	21,935,010
서울보증보험	연대보증	KRW	6,615	KRW	-

(4) 연결실체는 신한카드와 2,700,000천원 한도의 법인카드 약정을 체결하고 있습니다.

(5) 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.

(6) 보험가입 내역

당기말 현재 연결실체는 광고제작 및 행사대행과 관련하여 서울보증보험에 하자이행보증보험(부보금액 : 12,365,363천원)에 가입하고 있습니다.

(6) 운용리스

연결실체는 당기말 현재 부동산임대차 등의 임대차계약을 체결하고 있으며, 동 계약과 관련하여 당기에 인식한 지급리스료는 6,672,431천원(전기: 6,574,579천원)입니다. 상기 리스계약에 따라 향후 예상되는 지급리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
기간	지급리스료
1년이내	6,759,173
1년초과 5년이내	27,036,692
합계	33,795,865

(7) 창원과학누리(주) 관련 자금보충의무

채무제표에 대한 주석 12에서 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) 당기와 전기의 발행주식수 및 유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)						
구분	당기			전기		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
기초 주식수	16,567,409	(359,765)	16,207,644	16,567,409	(359,765)	16,207,644
기말 주식수	16,567,409	(359,765)	16,207,644	16,567,409	(359,765)	16,207,644

(2) 당기말과 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
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.

(3) 당기말과 전기말 현재 연결자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	54,456,389	54,456,389
기타자본잉여금(*)	568,066	125,947
합계	55,024,455	54,582,336

(*) 비지배주주와의 자본거래로 인한 이익에 대해 기타자본잉여금으로 인식하였습니다.

24. 연결이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 연결이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금	14,085,746	13,811,005
임의적립금	9,612,757	9,612,757
미처분이익잉여금	38,631,136	35,087,246
합계	62,329,639	58,511,008

(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)		
구분	당기	전기
기초금액	35,087,246	26,973,914
법정적립금의 적립	(274,741)	(324,153)
연차배당	(3,241,529)	(3,241,529)
당기순이익	9,537,454	12,425,607
- 차감 : 비지배지분	133,335	(464,993)
확정급여제도의 재측정요소	(2,610,629)	(281,600)
기말금액	38,631,136	35,087,246

(4) 당기와 전기 지배기업의 별도재무제표에 근거한 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기 (처분예정일 : 2015년 3월 13일)	전기 (처분확정일 : 2014년 3월 14일)
I. 미처분이익잉여금	38,631,135,702	35,087,245,639
전기이월미처분이익잉여금	31,570,975,832	23,408,231,903
당기순이익(지배기업의 소유주 귀속)	9,670,789,118	11,960,613,935
확정급여제도의 재측정요소	(2,610,629,248)	(281,600,199)
II. 임의적립금등의 이입액	200,000,000	-
임의적립금이입	200,000,000	-
III. 합계	38,831,135,702	35,087,245,639
IV. 이익잉여금처분액	3,241,528,800	3,516,269,807
배당금(주25)	3,241,528,800	3,241,528,800
이익준비금	-	274,741,007
V. 차기이월미처분이익잉여금	35,589,606,902	31,570,975,832

25. 배당금

(1) 당기와 전기의 지배기업의 배당금 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
배당받을주식수	16,207,644주	16,207,644주
주당액면금액	1,000원	1,000원
액면배당률	20%	20%
금액	3,241,529	3,241,529

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
배당금	3,241,529	3,241,529
당기순이익(지배기업의 소유주 귀속)	9,670,789	11,960,614
배당성향	33.52%	27.10%

(3) 당기와 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
주당배당금	200원	200원
지배기업의 결산일종가	7,690원	7,740원
배당수익률	2.60%	2.58%

26. 연결기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 연결기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매도가능금융자산의 공정가치 변동	(40,520)	(116,928)
해외사업환산손익	(296,220)	(428,747)
합계	(336,740)	(545,675)

27. 연결기타자본항목

당기말과 전기말 현재 연결기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(7,090,680)	(7,090,680)
주식선택권	1,637,343	1,637,343
기타자본(*)	(3,756,451)	(3,756,451)
합계	(9,209,788)	(9,209,788)

(*) 비지배주주와의 자본거래로 인한 손실분에 대해 기타자본항목으로 인식하였습니다.

28. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 당기와 전기 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
기본주당이익 :		
지배기업 당기순이익	9,670,789,118	11,960,613,935
가중평균유통보통주식수	16,207,644	16,207,644
기본주당이익	597	738
계속영업기본주당이익 :		
지배기업 계속영업이익	9,670,789,118	11,905,192,507
가중평균유통보통주식수	16,207,644	16,207,644
계속영업기본주당이익	597	735
중단영업기본주당이익 :		
지배기업 중단영업이익	-	55,421,428
가중평균유통보통주식수	-	16,207,644
중단영업기본주당이익	-	3

② 당기와 전기 가중평균유통보통주식수 계산내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 희석주당이익

당기말과 전기말 현재 잠재적 보통주가 존재하지 않으므로 연결실체는 희석주당손익을 계산하지 않았습니다.

29. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제작매출액	310,276,001	272,725,468
수입광고대행료	61,921,650	65,351,558
기타매출액	13,400,482	11,006,859
합계	385,598,133	349,083,885

(2) 당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제작매출원가	253,641,104	224,952,973
기타매출원가	12,367,366	10,020,721
합계	266,008,470	234,973,694

30. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여및상여	62,536,813	56,095,904
퇴직급여	3,763,646	3,544,646
복리후생비	11,180,920	10,010,656
접대비	1,888,144	1,862,360
감가상각비	1,763,057	1,625,420
무형자산상각비	810,173	822,350
세금과공과	481,055	497,636
광고선전비	680,705	483,274
연구비	4,457,821	4,514,304
지급수수료	2,886,485	2,872,159
교육훈련비	1,018,191	916,137
보험료	31,493	31,404
수도광열비	1,751,049	1,680,899
여비교통비	2,408,006	1,911,159
통신비	862,701	903,004
소모품비	535,080	550,915
도서인쇄비	225,412	221,717
수선비	319,986	447,598
차량유지비	981,192	1,059,542
임차료	5,976,487	5,823,510
대손상각비(대손충당금환입)	11,891	(5,000)
복구충당부채전입액	6,155	46,139
복구충당부채환입액	-	(18,262)
기타의판매비와관리비	2,173,857	2,079,139
소계	106,750,319	97,976,610
중단영업손익	-	(357)
합계	106,750,319	97,976,253

31. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익		
- 손상되지 않은 만기보유자산	22,060	20,549

- 대여금과 수취채권	1,499,667	1,900,398
외환차익	7,972	901
외화환산이익	713,140	337,167
매도가능금융자산 배당수익	7,421	14,842
파생상품		
- 통화선도평가이익	18,655	20,222
- 통화선도거래이익	497,295	487,728
금융수익 계	2,766,210	2,781,807
이자비용		
- 상각후원가 측정 금융부채	813,236	401,711
외환차손	2,446	11,257
외화환산손실	175,572	362,484
매도가능금융자산손상차손	-	246,486
파생상품		
- 통화선도평가손실	10,201	35,469
- 통화선도거래손실	939,544	262,404
금융비용 계	1,940,999	1,319,811
당기손익에 인식된 순금융수익	825,211	1,461,996
중단영업손익	-	1,602
합계	825,211	1,463,598

32. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기의 기타영업외수익 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	2,891,506	2,276,087
외화환산이익	3,209,804	871,035
유형자산처분이익	3,182	884
잡이익	545,788	493,266
소계	6,650,280	3,641,272
중단영업손익	-	(45,691)
합계	6,650,280	3,595,581

(2) 당기 및 전기의 기타영업외비용 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	3,801,901	2,445,515
외화환산손실	2,918,426	945,425
유형자산처분손실	3,973	87,049
무형자산처분손실	22,000	550
기타의대손상각비	2,291	-
잡손실	304,710	1,165,361
기부금	22,551	55,000
합계	7,075,852	4,698,900

33. 성격별 비용

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

(단위:천원)						
구분	당기			전기		
	매출원가	판매비와 관리비	성격별 비용	매출원가	판매비와 관리비	성격별 비용
외주비	262,540,919	-	262,540,919	232,226,526	-	232,226,526
인건비	672,939	66,300,459	66,973,398	39,700	59,640,550	59,680,250
감가상각비 및 무형자산상각비	-	2,573,230	2,573,230	-	2,447,770	2,447,770
지급임차료	2,776,990	5,976,487	8,753,477	2,704,057	5,823,510	8,527,567
세금과공과	306	481,055	481,361	57	497,636	497,693
기타	17,316	31,419,088	31,436,404	3,354	29,566,787	29,570,141
합계	266,008,470	106,750,319	372,758,789	234,973,694	97,976,253	332,949,947

34. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	4,062,125	4,463,921
법인세추납액	622,858	-
일시적차이로 인한 이연법인세비용	(1,698,236)	(494,714)
자본에 직접 반영된 법인세비용	714,781	153,222
법인세비용	3,701,528	4,122,429
중단사업손익 법인세비용	-	-
계속사업손익 법인세비용	3,701,528	4,122,429

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	13,238,982	16,492,615
적용세율에 따른 세부담액	2,890,576	4,016,807
조정사항:		
불공제비용 등	283,493	2,234,628
실현가능성 낮은 이연법인세 변동액	(2,325,510)	(4,662,391)
법인세추납액	622,858	53,062
종속기업의 당기순이익 지분에 대한 법인세효과	2,099,685	2,644,340
기타	130,426	(164,017)
법인세비용	3,701,528	4,122,429
평균유효세율	27.96%	25.00%

(3) 당기 이연법인세자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초잔액	세무조정차이	증가	감소	기말잔액
미수수익	(97,468)	-	(80,530)	(97,468)	(80,530)
미지급비용	995,048	-	1,584,090	995,048	1,584,090
확정급여채무	358,510	99,465	696,415	-	1,154,390
종속기업투자	(397,486)	-	-	(225,824)	(171,662)
매도가능금융자산평가손익	32,980	-	-	21,551	11,429
매도가능금융자산손상차손	1,029,549	-	-	-	1,029,549
장기종업원급여부채	159,806	-	261,122	159,806	261,122
장기금융보증계약부채	42,676	-	34,151	42,676	34,151
무형자산손상차손	66,593	-	-	-	66,593
해외지급보증수수료	85,796	(2,442)	11,256	-	94,610
유형자산감액손실	4,377	-	-	4,377	-
기타	48,151	2,960	79,302	46,937	83,476
소계	2,328,532	99,983	2,585,806	947,103	4,067,218
이월결손금	40,450	-	-	40,450	-
합계	2,368,982	99,983	2,585,806	987,553	4,067,218

연결실체는 종속기업인 (주)에이치에스애드 등의 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업이 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 높으므로 관련 이연법인세부채 8,835,799천원을 인식하지 아니하였습니다.

(4) 전기 이연법인세자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초잔액	세무조정차이	증가	감소	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
기타	(74,346)	50,162	17,181	(55,154)	48,151
소계	1,874,268	(6,567)	682,783	221,952	2,328,532
이월결손금	-	-	40,450	-	40,450
합계	1,874,268	(6,567)	723,233	221,952	2,368,982

연결실체는 종속기업인 (주)에이치에스애드 등의 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업이 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 높으므로 관련 이연법인세부채 7,034,467천원을 인식하지 아니하였습니다.

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

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
매도가능금융자산평가손익	97,959	(21,550)	76,409	(335,438)	73,796	(261,642)
확정급여제도의 재측정요소	(3,346,960)	736,331	(2,610,629)	(361,026)	79,426	(281,600)

35. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

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

① 당기말

(단위: 천원)										
구분	장부금액						공정가치 수준			
	파생상품	만기보유 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	기타	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:										
공정가치로 측정되는 금융자산										
통화선도자산	18,655	-	-	-	-	18,655	-	18,655	-	18,655
매도가능금융자산	-	-	-	1,521,345	-	1,521,345	1,521,345	-	-	1,521,345
소계	18,655	-	-	1,521,345	-	1,540,000	1,521,345	18,655	-	1,540,000
공정가치로 측정되지 않는 금융자산										
현금및현금성자산	-	-	47,262,650	-	-	47,262,650	-	-	-	-
금융기관예치금	-	-	34,538,231	-	-	34,538,231	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	273,461,420	-	-	273,461,420	-	-	-	-
매도가능금융자산	-	-	-	404,620	-	404,620	-	-	-	-
국채 및 공채	-	1,005,860	-	-	-	1,005,860	-	-	-	-
소계	-	1,005,860	355,262,301	404,620	-	356,672,781	-	-	-	-
금융자산 합계	18,655	1,005,860	355,262,301	1,925,965	-	358,212,781	1,521,346	18,655	-	1,540,001
금융부채:										
공정가치로 측정되는 금융부채										
통화선도부채	10,201	-	-	-	-	10,201	-	10,201	-	10,201
공정가치로 측정되지 않는 금융부채										
매입채무및기타채무	-	-	-	-	214,378,520	214,378,520	-	-	-	-
차입금	-	-	-	-	3,835,938	3,835,938	-	-	-	-
소계	-	-	-	-	218,214,458	218,214,458	-	-	-	-
금융부채 합계	10,201	-	-	-	218,214,458	218,224,659	-	10,201	-	10,201

② 전기말

(단위: 천원)										
구분	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	-	-	-	-	224,339,607	224,339,607	-	-	-	-
차입금	-	-	-	-	12,672,608	12,672,608	-	-	-	-
소계	-	-	-	-	237,012,215	237,012,215	-	-	-	-
금융부채 합계	35,469	-	-	-	237,012,215	237,047,684	-	35,469	-	35,469

③ 가치평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수

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

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

(2) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 연결실체는 현금및현

금성자산과 금융기관예치금을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금성자산	47,222,487	40,195,119
금융기관예치금	34,538,231	49,113,500
통화선도자산	18,655	20,222
만기보유금융자산	1,005,860	964,780
매출채권및기타채권	273,461,420	281,676,476
합계	356,246,653	371,970,097

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
국내	237,704,152	258,292,135
미국	8,477,336	6,800,220
유로화사용지역	3,072,064	2,909,490
아시아	19,524,899	6,984,633
기타	4,682,969	6,689,998
합계	273,461,420	281,676,476

② 손상차손

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	272,798,441	-	279,133,771	-
6개월 이하	645,030	-	448,963	-
6개월 초과 1년 이하	22,430	4,481	74,209	-
1년 초과 3년 이하	-	-	2,029,213	9,680
3년 초과	-	-	170,400	170,400
합계	273,465,901	4,481	281,856,556	180,080

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	180,080	878,880
손상(환입)	11,891	(5,000)
제각	(187,490)	-
기타	-	(693,800)
기말금액	4,481	180,080

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

(단위: 천원)		
구분	장부금액	
	당기말	전기말
6개월 이하	645,030	448,963
6개월 초과 1년 이하	17,949	74,209
1년 초과 3년 이하	-	2,019,533
합계	662,979	2,542,704

(3) 유동성위험

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년이내	1년이상
비파생금융부채 :				
차입금	3,835,938	3,986,734	3,975,734	11,000
매입채무및기타채무	214,378,520	214,378,520	214,274,462	104,058
소계	218,214,458	218,365,254	218,250,196	115,058
파생금융부채 :				
통화선도				
현금유출	10,201	4,991,234	4,991,234	-
현금유입	-	(4,981,033)	(4,981,033)	-
소계	10,201	10,201	10,201	-
합계	218,224,659	218,375,455	218,260,397	115,058

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 이상
비파생금융부채 :				
차입금	12,672,608	13,258,150	13,258,150	-
매입채무및기타채무	224,339,607	224,339,607	224,261,766	77,841
소계	237,012,215	237,597,757	237,519,916	77,841
파생금융부채 :				
통화선도				
현금유출	35,469	5,172,051	5,172,051	-
현금유입	-	(5,136,582)	(5,136,582)	-
소계	35,469	35,469	35,469	-
합계	237,047,684	237,633,226	237,555,385	77,841

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	13,037,750	1,135,574	688,919	10,980,450	629,053	654,433
매출채권및기타채권	16,076,564	962,783	1,264,259	33,809,692	2,342,001	485,002
소계	29,114,314	2,098,357	1,953,178	44,790,142	2,971,054	1,139,435
외화부채 :						
매입채무및기타채무	13,091,043	1,986,760	1,293,356	24,754,110	4,790,678	3,431,929
소계	13,091,043	1,986,760	1,293,356	24,754,110	4,790,678	3,431,929
순외화자산(부채)	16,023,271	111,597	659,822	20,036,032	(1,819,624)	(2,292,494)

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,053.22	1,095.04	1,099.20	1,126.88
EUR	1,398.82	1,453.56	1,336.52	1,448.20
JPY	996.19/100엔	1,123.41/100엔	920.14/100엔	1,413.14/100엔

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)					
구분		당기		전기	
		자본	손익	자본	손익
USD	5% 상승시	624,908	624,908	781,405	781,405
EUR	5% 상승시	4,352	4,352	(70,965)	(70,965)
JPY 등	5% 상승시	25,733	25,733	(89,407)	(89,407)

(5) 이자율위험

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
고정이자율		
금융기관예치금	34,500,000	49,095,000
장기차입금	10,000	-
변동이자율		
단기차입금	3,825,938	12,672,608

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

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

③ 연결실체는 이자부부채를 통해 자금을 조달하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에 노

출되어 있습니다. 당기와 전기 중 이자율이 0.5%P 변동시 이자율 변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시
이자비용	14,921	(14,921)	49,423	(49,423)

36. 특수관계자

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

구분	당기말	전기말
연결실체에 유의적 영향력을 행사하는 기업	(주)LG Cavendish Square Holding B.V.	(주)LG 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	제작비	기타비용	배당금의 지급
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	9,576,633		1,209,734	1,159,719
	Cavendish Square Holding B.V	-		-	991,211
(주)LG의 종속기업	(주)서브원	631,952		526,871	-
	(주)엘지경영개발원	34,411		789,028	-
	(주)엘지스포츠	449,000		70,000	-
	(주)엘지씨엔에스	636,581		4,174,741	-
	엘지엔시스(주)	87,572		469,530	-
	LG CNS China Inc.	156,722	163,994	-	-
합계		11,572,871	163,994	6,195,932	2,150,930

② 전기

(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	-
합계		9,285,255	7,886,556	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	22,956,814	767,617	-	-
(주)LG의 종속기업	(주)서브원	309,003	-	-	8,990
	(주)엘지경영개발원	45,194	-	-	39,604
	(주)엘지스포츠	2,750	-	4,362,828	22,000
	(주)엘지씨엔에스	439,783	-	1,173,654	630,269
	엘지엔시스(주)	22,483	-	-	5,225
	LG CNS China Inc.	86,089	-	22,234	-
합계		23,862,116	767,617	5,558,716	706,088

② 전기말

(단위: 천원)				
특수관계자 범주	특수관계자명	채권	채무	
		매출채권	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
합계		17,331,946	4,110,700	944,596

(4) 지배기업의 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기	전기	비고
단기급여 등	740,779	1,106,929	급여 및 성과급 등
퇴직급여	137,583	143,417	
합계	878,362	1,250,346	

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

37. 종속기업의 사업철수 및 매각예정으로 인한 중단영업표시

(1) 종속기업 사업철수 및 매각예정 내역

구분	사업철수결의일 (매각계약체결일)	청산/매각일	비고
사업철수 :			
(주)백스컴애드	2010년 11월 5일	2013년 3월 28일	청산 완료

(2) 중단영업손익 및 중단영업부문 순현금흐름

중단영업손익 및 중단영업의 활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구분	전기
중단영업손익 :	
수익	47,293
비용	(357)
영업활동으로 인한 손익	46,936
법인세비용	-
법인세비용 차감 후 영업활동 손익	46,936
중단영업 매각손익	8,485
중단영업손익	55,421
중단영업으로 인한 현금흐름 :	
영업활동으로 인한 순현금흐름	(99,019)
투자활동으로 인한 순현금흐름	-
재무활동으로 인한 순현금흐름	(227,244)
중단영업으로 인한 순현금흐름	(326,263)

38. 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.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 지투알			
감사대상 사업연도	2014년 01월 01일	부터	2014년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계
			담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수		1	1	4	3	2	11
투입시 간	분·반기검토	6	21	514	277	-	818
	감사	9	29	448	280	2	768
	합계	15	50	962	557	2	1,586

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2014.8.18~2014.8.22				5	일		
	주요내용			위험평가, 감사절차의 계획							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원					주요 감사업무 수행내용		
				상주			비상주				
	2014.11.27~2014.11.28		2	일	3	명	-	명	Walkthrough 및 통제의 설계 효과성 확인		
	2014.12.8~2014.12.12		5	일	5	명	2	명	통제의 운영의 효과성 확인		
	2015.1.8 ~ 2015.1.28		15	일	6	명	5	명	기말재무제표에 대한 입증감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		-					-	일		
	실사(입회)장소		-								
	실사(입회)대상		-								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2015년 1월 2일				1	일			
	실사(입회)장소		지투알 회의실								
	실사(입회)대상		통장, 회원권, 유가증권 및 매도가능증권								
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회			O	변호사조회		O
	기타조회		-								

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회
	수행시기	2015.1.5, 2015.1.28	