

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 32 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 31 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 지투알

주주 및 이사회 귀중

2016년 2월 23일

우리는 별첨된 주식회사 지투알과 그 종속기업들의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 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 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 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.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2016년 2월 23일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 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 32 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 31 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 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 32 기 2015년 12월 31일 현재
제 31 기 2014년 12월 31일 현재

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제 32(당)기말		제 31(전)기말	
자 산				
I. 유동자산		455,067,713,034		372,947,467,628
현금및현금성자산(주7,35)	61,714,839,169		47,262,649,842	
금융기관예치금(주8,35)	36,000,000,000		34,500,000,000	
통화선도자산(주9,35)	100,839,663		18,655,477	
만기보유금융자산(주10,35)	-		499,300,000	
매출채권및기타채권(주11,35,36)	335,276,962,010		269,788,311,908	
선급법인세(주34)	886,850,929		874,079,308	
기타유동자산(주13)	21,088,221,263		20,004,471,093	
II. 비유동자산		27,770,944,638		25,488,890,624
장기금융기관예치금(주8,35)	489,655,284		38,230,890	
매도가능금융자산(주12,35)	1,903,701,821		1,925,965,421	
만기보유금융자산(주10,35)	786,120,000		506,560,000	
장기매출채권및기타채권(주11,35,36)	3,800,607,302		3,673,108,219	
유형자산(주14,37)	3,909,323,699		3,480,332,739	
무형자산(주15,37)	11,744,981,859		11,797,475,004	
이연법인세자산(주34)	5,136,554,673		4,067,218,351	
자산 총계		482,838,657,672		398,436,358,252
부 채				
I. 유동부채		338,527,481,795		264,364,372,353
통화선도부채(주9,35)	51,846,784		10,201,337	
매입채무및기타채무(주16,35,36)	279,362,994,484		222,740,270,499	
단기차입금(주17,22,35)	10,631,099,595		3,825,938,195	
미지급법인세(주34)	4,168,996,240		3,334,396,368	
기타유동부채(주19)	44,312,544,692		34,453,565,954	
II. 비유동부채		9,387,667,146		8,692,926,115
장기매입채무및기타채무(주16,35,36)	44,957,934		104,058,337	
장기차입금(주18,35)	10,000,000		10,000,000	
기타비유동부채(주21)	2,370,117,659		1,719,722,116	
확정급여부채(주20)	6,962,591,553		6,859,145,662	
부채 총계		347,915,148,941		273,057,298,468
자 본				
I. 지배기업소유주지분		134,923,508,731		125,379,059,784
자본금(주23)	17,571,493,000		17,571,493,000	
연결자본잉여금(주23)	55,024,455,374		55,024,455,374	
연결이익잉여금(주24,25)	71,471,118,894		62,329,639,054	
연결기타포괄손익누계액(주26)	66,229,309		(336,739,798)	
연결기타자본항목(주27)	(9,209,787,846)		(9,209,787,846)	

II. 비지배지분(주6)		-		-
자본 총계		134,923,508,731		125,379,059,784
부채 및 자본 총계		482,838,657,672		398,436,358,252

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제32기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제31기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 32(당)기		제 31(전)기	
I. 매출액(주29,36,37)	479,291,300,885		385,598,132,517	
II. 매출원가(주29,33,36)	344,459,641,223		266,008,469,666	
III. 매출총이익		134,831,659,662		119,589,662,851
IV. 판매비와관리비(주30,33,36)	121,023,872,267		106,750,319,424	
V. 영업이익		13,807,787,395		12,839,343,427
VI. 금융수익(주31)	3,328,449,154		2,766,209,624	
VII. 금융비용(주31)	5,774,660,335		1,940,999,153	
VIII. 기타영업외수익(주32)	8,846,141,084		6,650,280,268	
IX. 기타영업외비용(주32)	4,372,760,059		7,075,852,078	
X. 법인세비용차감전순이익		15,834,957,239		13,238,982,088
XI. 법인세비용(주34)	4,232,604,535		3,701,527,831	
XII. 당기순이익		11,602,352,704		9,537,454,257
XIII. 당기순이익의 귀속				
지배기업의 소유주		11,602,352,704		9,670,789,118
비지배지분(주6)		-		(133,334,861)
XIV. 주당이익(주28)				
기본주당이익		716		597

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제32기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제31기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 32(당)기		제 31(전)기	
I. 당기순이익		11,602,352,704		9,537,454,257
II. 기타포괄이익(손실)		1,183,625,043		(2,355,276,720)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익				
매도가능금융자산 - 평가손익(주12)	-		76,408,675	
매도가능금융자산 - 재분류 조정(주12)	40,519,752		-	
해외사업환산손익	362,449,355		178,943,853	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익				
확정급여제도의 재측정요소	780,655,936		(2,610,629,248)	
III. 총포괄이익		12,785,977,747		7,182,177,537
IV. 총포괄이익의 귀속				
지배기업의 소유주		12,785,977,747		7,320,625,033
비지배지분		-		(138,447,496)

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제32기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제31기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결 이익잉여금	연결기타포괄 손익누계액	연결기타 자본항목	비지배지분	총 계
2014.1.1 (전기초)	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
매도가능금융자산 - 평가손익	-	-	-	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 (전기말)	17,571,493,000	55,024,455,374	62,329,639,054	(336,739,798)	(9,209,787,846)	-	125,379,059,784
2015.1.1 (당기초)	17,571,493,000	55,024,455,374	62,329,639,054	(336,739,798)	(9,209,787,846)	-	125,379,059,784
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	11,602,352,704	-	-	-	11,602,352,704
매도가능금융자산 - 재분류 조정	-	-	-	40,519,752	-	-	40,519,752
확정급여제도의 재측정요소	-	-	780,655,936	-	-	-	780,655,936
해외사업환산손익	-	-	-	362,449,355	-	-	362,449,355
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
배당금 지급	-	-	(3,241,528,800)	-	-	-	(3,241,528,800)
2015.12.31 (당기말)	17,571,493,000	55,024,455,374	71,471,118,894	66,229,309	(9,209,787,846)	-	134,923,508,731

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제32기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제31기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제 32(당)기		제 31(전)기	
I. 영업활동 현금흐름		17,886,170,248		6,660,616,055
1. 영업에서 창출된 현금	21,925,911,845		10,616,003,335	
(1) 당기순이익	11,602,352,704		9,537,454,257	
(2) 조정	12,759,824,748		8,970,470,089	
법인세비용	4,232,604,535		3,701,527,831	
퇴직급여	4,578,601,950		3,763,646,322	
감가상각비	1,702,824,859		1,763,056,559	
무형자산상각비	931,981,509		810,173,321	
대손상각비	245,189,781		11,890,887	
기타의대손상각비	1,543		2,291,058	
유형자산처분이익	(26,010,164)		(3,182,248)	
무형자산처분손실	-		22,000,000	
유형자산처분손실	48,379,415		3,973,288	
매도가능금융자산손상차손	74,212,000		-	
충당부채전입액	410,071,085		6,155,136	
외화환산이익	(3,188,474,909)		(3,922,943,582)	
외화환산손실	3,922,421,467		3,093,997,962	
파생상품평가손실	41,645,447		10,201,337	
파생상품거래손실	1,558,813,842		939,544,214	
파생상품거래이익	(1,220,357,798)		(497,294,870)	
파생상품평가이익	(82,184,186)		(18,655,477)	
이자비용	678,089,138		813,236,084	
배당금수익	(25,627,840)		(7,421,200)	
이자수익	(1,122,356,926)		(1,521,726,533)	
(3) 자산 및 부채의 증감	(2,436,265,607)		(7,891,921,011)	
매출채권의 감소(증가)	(62,350,044,027)		7,068,006,544	
미수금의 감소(증가)	(130,098,994)		815,345,222	
기타유동자산의 감소(증가)	(1,257,248,854)		(5,554,359,456)	
매입채무의 증가(감소)	49,886,531,367		(9,607,898,056)	
미지급금의 증가(감소)	(975,773,387)		(294,105,489)	
미지급비용의 증가(감소)	6,250,155,306		2,897,144,079	
기타유동부채의 증가(감소)	9,438,654,473		(672,016,269)	
기타비유동부채의 증가(감소)	180,976,868		568,108,676	
퇴직금의 지급	(2,755,017,184)		(2,309,277,301)	
관계사 전입(전출)액	(81,440,670)		14,762,093	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(642,960,505)		(817,631,054)	
2. 이자의 수취	1,221,260,297		1,586,005,858	
3. 이자의 지급	(669,077,044)		(745,711,994)	
4. 법인세의 지급	(4,617,552,690)		(4,803,102,344)	
5. 배당금의 수취	25,627,840		7,421,200	
II. 투자활동 현금흐름		(5,484,091,987)		11,356,360,070

1. 투자활동으로 인한 현금유입액	9,168,670,355		70,059,085,327	
금융기관예치금의 감소	6,483,392,360		68,120,641,000	
통화선도자산의 감소	1,220,357,798		517,516,537	
장기보증금의 감소	832,887,419		121,671,163	
유형자산의 처분	132,732,778		6,266,627	
무형자산의 처분	-		1,000,000,000	
만기보유금융자산의 처분	499,300,000		292,990,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(14,652,762,342)		(58,702,725,257)	
금융기관예치금의 증가	8,434,547,709		53,545,172,447	
통화선도부채의 감소	1,558,813,842		975,013,046	
장기보증금의 증가	948,884,233		568,099,549	
매도가능금융자산의 취득	-		50,668,740	
만기보유금융자산의 취득	279,560,000		334,070,000	
유형자산의 취득	2,193,798,358		1,432,416,279	
무형자산의 취득	1,237,158,200		1,797,285,196	
III. 재무활동 현금흐름		(2,875,498,725)		(2,633,437,544)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	5,041,558,290		14,837,569,321	
단기차입금의 증가	5,041,558,290		14,827,569,321	
사채의 발행	-		10,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(7,917,057,015)		(17,471,006,865)	
단기차입금의 상환	4,675,528,215		14,013,838,065	
종속기업에 대한 소유지분의 변동	-		215,640,000	
배당금의 지급	3,241,528,800		3,241,528,800	
IV. 현금의 증가(I + II + III + IV)		9,526,579,536		15,383,538,581
V. 기초의 현금		46,393,949,842		30,578,045,692
VI. 외화표시현금의 환율변동효과		(1,940,110,513)		432,365,569
VII. 기말의 현금		53,980,418,865		46,393,949,842

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

2015년 12월 31일 현재

2014년 12월 31일 현재

주식회사 지투알과 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

주식회사 지투알(이하 '지배기업')은 서울특별시 마포구 마포대로 155에 소재하고 있습니다. 2015년 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 경영자문사업 등을 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 2016년 2월 3일자 이사회에서 승인되었으며, 2016년 3월 18일자 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.

- 주석12, 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 지분 상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리 하고 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 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 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 보고기간말에 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 보고기간말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

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

(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 원가를 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 보고기간말 부터 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 보고기간말 부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

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

④ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 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 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 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, 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 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

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 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 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.

(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 2015년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서를 조기적용하지 아니하였습니다.

연결실체는 다음의 제·개정 기준서 적용시 재무제표에 미치는 영향을 보고기간말 현재 추정할 수 없습니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제 1109호 '금융상품'에서는 금융상품의 분류와 측정 기준이 개정되었고, 신용손실모형이 발생손실 모형에서 기대신용손실모형으로 대체되었습니다. 또한 위험회계회계가 기업의 실제 위험관리목적에 보다 부합하도록 위험회피 대상항목, 위험회피수단, 회피대상위험을 더 확대하는 등 실제 위험관리를 위해 사용되는 더 많은 위험회피전략이 위험회

폐회계의 적용대상이 되도록 개정되었습니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적으로 적용됩니다.

기업회계기준서 제 1115 호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

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

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 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 예

상할 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.

연결실체의 경영진은 시장가격에 근거하여 투자포트폴리오내의 채무 및 지분상품의 구성을 검토하고 있습니다. 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 중요한 취득 및 매각 결정에는 이사회 의 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	58,464	(58,464)

(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)	347,915,149	273,057,298
자본(B)	134,923,509	125,379,060
현금성자산 및 금융기관예치금(C)	98,204,494	81,800,881
차입금(D)	10,641,100	3,835,938
부채비율(A/B)	257.86%	217.79%
순차입금비율((D-C)/B)(*)	-	-

(*) 순차입금이 부의 금액이므로 관련 비율은 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.	북경	100.00	100.00	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.	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	두바이	100.00	100.00	12월	광고업
HSAD LATIN AMERICA, S.A.	파나마	100.00	100.00	12월	광고업

(3) 종속기업의 요약재무정보

① 당기

(단위: 천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)에이치에스애드	307,236,978	245,833,919	61,403,059	250,826,661	5,517,598	6,073,874
(주)엘베스트	35,248,086	31,295,329	3,952,757	18,329,158	1,466,707	1,614,010
GIIR America, Inc.	22,410,697	20,555,989	1,854,708	57,063,197	729,795	863,280
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.	25,018,484	20,483,269	4,535,215	51,943,341	1,567,023	1,636,289
GIIR Communications India Private Limited	2,130,231	681,559	1,448,672	4,901,375	77,885	100,390
GIIR UK Limited	21,052,579	19,303,739	1,748,840	56,637,988	669,729	687,879
GIIR Rus LLC	4,024,832	4,069,979	(45,147)	12,242,515	398,402	433,332
GIIR Do Brasil Ltda.	575,456	1,295,606	(720,150)	2,360,076	(586,922)	(419,224)
GIIR Thailand Ltd.	4,399,869	2,495,350	1,904,519	4,557,693	432,143	369,519
GIIR Germany GmbH	3,662,244	2,295,414	1,366,830	13,285,871	548,421	524,207
GIIR Ukraine LLC	125,464	-	125,464	417,098	(57,257)	(128,903)
HS Ad MEA FZ-LLC	11,560,811	10,269,674	1,291,137	22,207,200	350,848	421,064
HSAD LATIN AMERICA, S.A.	217,674	89,628	128,046	593,492	114,579	119,263
합계	437,663,405	358,669,455	78,993,950	495,365,665	11,228,951	12,294,980

② 전기

(단위: 천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)에이치에스애드	263,087,209	207,758,023	55,329,186	227,119,267	5,148,450	3,047,066
(주)엘베스트	25,299,320	22,960,573	2,338,747	18,234,801	370,167	154,105
GIIR America, Inc.	15,318,346	13,793,173	1,525,173	32,739,577	574,938	546,007
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.	23,158,594	18,760,436	4,398,158	47,676,773	1,762,233	1,693,528
GIIR Communications India Private Limited	1,912,941	564,658	1,348,283	4,228,615	631,329	524,325
GIIR UK Limited	6,975,876	5,914,915	1,060,961	23,460,888	231,890	197,909
GIIR Rus LLC	3,712,559	4,191,038	(478,479)	15,392,268	(514,249)	(220,275)
GIIR Do Brasil Ltda.	1,288,387	1,589,314	(300,927)	4,123,656	31,821	84,902
GIIR Thailand Ltd.	2,243,288	175,983	2,067,305	2,265,312	569,414	481,714
GIIR Germany GmbH	3,056,211	2,213,587	842,624	11,601,475	195,264	127,867
GIIR Ukraine LLC	275,242	20,875	254,367	667,740	20,326	(216,828)
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	347,207,178	277,942,925	69,264,253	387,510,372	8,991,758	6,378,093

6. 비지배지분

당기말과 전기말 현재 비지배지분은 없으며 전기 중 연결실체의 비지배지분과 관련된 종속 기업 정보(내부거래 제거전)는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
회사명	Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.
구분	전기
매출	47,676,773
당기순이익	1,762,233
기타포괄손실	(68,705)
총포괄이익	1,693,528
비지배지분에 배분된 당기순이익	(133,335)
비지배지분에 배분된 총포괄이익	(138,448)
영업활동현금흐름	(2,096,048)
투자활동현금흐름	(489,116)
재무활동현금흐름	-
현금및현금성자산의 순증감	(2,585,164)

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	28,588	40,163
요구불예금	38,791,016	18,264,450
단기투자자산	22,895,235	28,958,037
재무상태표 상 현금및현금성자산	61,714,839	47,262,650
현금관리 목적으로 사용되는 당좌차월	(7,734,420)	(868,700)
현금흐름표 상 현금및현금성자산	53,980,419	46,393,950

8. 금융기관예치금

당기말과 전기말 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기금융기관예치금(*1)	36,000,000	34,500,000
장기금융기관예치금(*2)	489,655	38,231
합계	36,489,655	34,538,231

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

(*2) 당기말 현재 장기금융기관예치금 중 39,-+ 55천원은 당좌개설보증금, 법인카드 보증금 등으로 사용이 제한되어 있습니다.

9. 파생상품

당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
통화선도자산	100,840	18,655
통화선도부채	51,847	10,201

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

당기말과 전기말 현재 연결실체의 미결제된 통화선도 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원,USD,EUR,HKD)						
계약처	계약단위	매입금액	계약단위	매도금액	약정환율	계약만기일
하나은행 (구, 한국외환은행)	KRW	199,037	USD	173,000	KRW 1,150.50/USD	2016년 01월 06일
	KRW	108,714	EUR	89,000	KRW 1,221.50/EUR	2016년 01월 13일
	KRW	2,085,591	USD	1,770,000	KRW 1,178.30/USD	2016년 01월 13일
	KRW	123,226	USD	104,500	KRW 1,179.20/USD	2016년 02월 24일
	KRW	155,641	USD	132,000	KRW 1,179.10/USD	2016년 02월 17일
	KRW	836,963	USD	706,000	KRW 1,185.50/USD	2016년 01월 13일
	KRW	70,842	USD	60,000	KRW 1,180.70/USD	2016년 01월 27일
	KRW	200,382	EUR	155,000	KRW 1,292.79/EUR	2016년 01월 13일
	KRW	2,517,793	USD	2,133,000	KRW 1,180.40/USD	2016년 01월 13일
	KRW	1,588,012	USD	1,341,000	KRW 1,184.20/USD	2016년 02월 24일
	KRW	1,566,829	USD	1,323,000	KRW 1,184.30/USD	2016년 02월 24일
	KRW	3,852,886	USD	3,287,445	KRW 1,172.00/USD	2016년 01월 13일
	KRW	1,263,283	EUR	985,400	KRW 1,282.00/EUR	2016년 01월 13일
	USD	1,383,000	KRW	1,606,216	KRW 1,161.40/USD	2016년 01월 27일
	HKD	1,290,580	KRW	193,871	KRW 150.22/HKD	2016년 01월 27일
	HKD	1,136,080	KRW	170,866	KRW 150.40/HKD	2016년 02월 24일
	HKD	1,136,080	KRW	171,037	KRW 150.55/HKD	2016년 03월 25일
	HKD	1,290,580	KRW	194,490	KRW 150.70/HKD	2016년 04월 27일
	HKD	1,136,080	KRW	171,321	KRW 150.80/HKD	2016년 05월 25일
한국씨티은행	KRW	3,525,600	USD	3,000,000	KRW 1,175.20/USD	2016년 01월 27일
	KRW	765,394	USD	658,800	KRW 1,161.80/USD	2016년 04월 15일
	KRW	900,502	USD	784,000	KRW 1,148.60/USD	2016년 01월 27일
	KRW	553,606	USD	477,000	KRW 1,160.60/USD	2016년 02월 24일
	KRW	135,591	USD	117,000	KRW 1,158.90/USD	2016년 04월 15일
	KRW	86,918	USD	75,000	KRW 1,158.90/USD	2016년 04월 15일
	KRW	205,494	USD	174,000	KRW 1,181.00/USD	2016년 04월 27일
	KRW	293,200	USD	250,000	KRW 1,172.80/USD	2016년 02월 17일
	KRW	1,637,843	USD	1,397,000	KRW 1,172.40/USD	2016년 01월 27일
	KRW	1,167,000	USD	1,000,000	KRW 1,167.00/USD	2016년 01월 13일
합계	USD	1,383,000	KRW	1,606,216		
	KRW	22,267,968	USD	18,962,745		
	HKD	5,989,400	KRW	901,585		
	KRW	1,572,379	EUR	1,229,400		

② 전기말

(단위 : 천원, USD, EUR)						
계약처	계약단위	매입금액	계약단위	매도금액	약정환율	계약만기일
하나은행 (구, 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		

10. 만기보유금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
국채 및 공채	786,120	1,005,860

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

(단위: 천원)		
만기	당기말	전기말
1년 이내	-	499,300
1년 초과 5년 이내	786,120	506,560
합계	786,120	1,005,860

당기와 전기 중 만기보유금융자산과 관련하여 발생한 총 이자수익은 각각 26,033천원 및 22,060천원입니다.

11. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동		
특수관계자 매출채권(*)	16,467,583	23,862,116
매출채권(*)	316,929,131	245,521,047
(대손충당금)	(250,077)	(4,481)
미수금	1,874,327	33,550
미수수익	255,998	376,080
소계	335,276,962	269,788,312
비유동		
특수관계자 보증금	766,031	767,617
기타대여금	50,000	50,000
장기보증금	2,984,576	2,855,491
소계	3,800,607	3,673,108
합계	339,077,569	273,461,420

(*) 연결실체는 당기부터 매출채권과 대행미수금 계정을 통합하였으며, 전기의 대행미수금은 당기의 분류 기준에 따라 매출채권으로 재분류되었습니다.

당기말 현재 진행중인 계약과 관련하여 발생한 누적원가와 인식된 매출액은 각각 34,668,132천원이며, 관련된 미청구공사와 초과청구공사는 각각 9,005,763천원 및 35,993,258천원입니다.

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	NH투자증권(구,우리투자증권)	148,424	1,499,082	1,521,345	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	54	50,669	50,669	
합계			1,903,702	1,925,965	

(*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 이전에 회수가능가액이 현저히 하락하여 회복가능성이 높지 않으므로 120,816천원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*4) 전기 이전에 회수가능가액이 현저히 하락하여 회복가능성이 높지 않으므로 전액 손상차손을 인식하였으며, 당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 창원과학누리 (주) 지분증권은 창원과학누리(주)가 경남은행 등으로부터 차입한 장기차입금의 연대보증을 위한 담보로 제공되어 있습니다.

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

(단위: 천원)							
구분		취득원가	미실현손익			손상차손 누계액(*)	장부금액
			기초가액	당기변동액	기말잔액		
NH투자증권 (구,우리투자증권)	당기말	5,414,858	(51,948)	51,948	-	(3,915,776)	1,499,082
	전기말		(149,908)	97,959	(51,949)	(3,841,564)	1,521,345

(*) 공정가치가 원가 이하로 지속적으로 하락하여 당기에 74,212천원을 손상차손으로 인식 하였습니다.

13. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	11,010,865	5,123,210
선급비용	912,037	979,576
매입부가세	159,556	2,880,119
미청구공사	9,005,763	11,021,566
합계	21,088,221	20,004,471

14. 유형자산

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

(단위: 천원)			
구분	비품	기타의유형자산	합계
취득원가 :			
전기초	13,135,352	338,536	13,473,888
취득	1,601,893	82,533	1,684,426
처분	(138,092)	-	(138,092)
기타증감	91,350	-	91,350
순외환차이	(70,797)	(854)	(71,651)
전기말	14,619,706	420,215	15,039,921
취득	2,072,217	217,118	2,289,335
처분	(692,986)	(88,001)	(780,987)
순외환차이	(11,234)	(21,175)	(32,409)
당기말	15,987,703	528,157	16,515,860
감가상각누계액 :			
전기초	(9,897,781)	(99,140)	(9,996,921)
처분	131,034	-	131,034
감가상각비	(1,710,605)	(52,452)	(1,763,057)
순외환차이	67,226	2,130	69,356
전기말	(11,410,126)	(149,462)	(11,559,588)
처분	585,742	39,429	625,171
감가상각비	(1,632,188)	(70,637)	(1,702,825)
순외환차이	18,638	12,068	30,706
당기말	(12,437,934)	(168,602)	(12,606,536)
장부금액 :			
전기초	3,237,571	239,396	3,476,967
전기말	3,209,580	270,753	3,480,333
당기말	3,549,769	359,555	3,909,324

15. 무형자산

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

(단위: 천원)					
구분	소프트웨어	영업권	회원권	건설중인 자산	합계
취득원가 :					
전기초	5,606,671	6,297,382	3,788,985	91,350	15,784,388
취득	420,125	-	1,022,000	735,440	2,177,565
처분	-	-	(1,022,000)	-	(1,022,000)
기타증감	290,000	-	-	(381,350)	(91,350)
순외환차이	14,841	-	-	-	14,841
전기말	6,331,637	6,297,382	3,788,985	445,440	16,863,444
취득	286,858	-	-	585,780	872,638
기타증감	857,400	-	-	(857,400)	-
순외환차이	9,114	-	-	-	9,114
당기말	7,485,009	6,297,382	3,788,985	173,820	17,745,196
상각누계액 :					
전기초	(3,950,739)	-	-	-	(3,950,739)
무형자산상각비	(810,173)	-	-	-	(810,173)
순외환차이	(2,362)	-	-	-	(2,362)
전기말	(4,763,274)	-	-	-	(4,763,274)
무형자산상각비	(931,982)	-	-	-	(931,982)
순외환차이	(2,263)	-	-	-	(2,263)
당기말	(5,697,519)	-	-	-	(5,697,519)
손상차손누계액 :					
전기초	-	-	(302,695)	-	(302,695)
전기말	-	-	(302,695)	-	(302,695)
당기말	-	-	(302,695)	-	(302,695)
장부금액 :					
전기초	1,655,932	6,297,382	3,486,290	91,350	11,530,954
전기말	1,568,363	6,297,382	3,486,290	445,440	11,797,475
당기말	1,787,490	6,297,382	3,486,290	173,820	11,744,982
잔여상각내용연수	1.92년				

(2) 당기말 현재 기표되지 않은 무형자산을 취득하기 위한 계약상 약정금액은 255,580천원 (전기말: 220,960천원)입니다.

(3) 연구개발비

당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구개발비는 각각 4,188,779천원과 4,457,821천원입니다.

(4) 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 미래현금흐름은 경영진의 향후 5개년 사업계획에 근거하였으며, 할인을 15.94% 및 16.94%와 영구성장을 0.00%를 적용하였습니다.

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동		
특수관계자 매입채무(*)	5,705,538	5,558,717
특수관계자 미지급금	1,085,904	706,088
매입채무(*)	251,998,293	203,124,090
미지급금	5,793,973	4,885,567
미지급비용	14,779,286	8,465,808
소계	279,362,994	222,740,270
비유동		
예수보증금	44,958	104,058
합계	279,407,952	222,844,328

(*) 연결실체는 당기부터 매입채무와 대행미지급금 계정을 통합하였으며, 전기의 대행미지급금은 당기의 분류 기준에 따라 매입채무로 재분류되었습니다.

17. 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차입처	이자율	당기말	전기말
한국씨티은행	은행기준금리+0.9%	7,149,200	868,700
신한은행 뉴델리지점	Bank's Base Rate + 2%	249,424	-
우리은행 모스크바지점	12~14%	-	1,443,210
우리은행 상파울로지점	CDI+0.60%	1,065,240	1,240,860
신한은행 뉘셀도르프지점	3M Libor + 1.6%	585,220	273,168
씨티은행 파나마지점	3M Libor + 4.0%	58,600	-
우리은행 두바이지점	3M Libor + 1.6%	1,523,416	-
합계		10,631,100	3,825,938

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	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	35,993,258	23,832,992
부가세예수금	5,423,557	3,554,392
예수금	2,895,730	7,066,182
합계	44,312,545	34,453,566

20. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여및상여	72,864,415	62,263,288
유급휴가부채 관련 비용	733,518	457,526
장기근속휴가부채 관련 비용	240,325	488,938
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용	368,602	571,756
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	3,855,604	3,019,998
기타 퇴직급여	354,396	171,892
복리후생비	12,772,573	11,180,920
합계	91,189,433	78,154,318

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사외적립자산	(16,550,353)	(15,347,917)
총 종업원급여자산	(16,550,353)	(15,347,917)
확정급여부채	23,512,945	22,207,062
유급휴가부채	1,425,739	1,200,416
장기근속휴가 부채	1,480,420	1,240,095
총 종업원급여부채	26,419,104	24,647,573

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

(3) 기금적립

연결실체는 2016년에 확정급여제도에 대한 기여금으로 2,600,000천원을 납부할 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초잔액	22,207,062	16,962,926	(15,347,917)	(14,102,309)	6,859,145	2,860,617
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	3,640,693	2,909,579	-	-	3,640,693	2,909,579
이자원가(수익)	671,109	611,753	(456,198)	(501,334)	214,911	110,419
제도자산 관리비용	-	-	42,277	19,469	42,277	19,469
소계	4,311,802	3,521,332	(413,921)	(481,865)	3,897,881	3,039,467
기타포괄손익으로 인식 :						
- 보험수리적손익						
(인구통계적 가정)	(777,687)	1,593,919	-	-	(777,687)	1,593,919
(재무적 가정)	(718,206)	923,121	-	-	(718,206)	923,121
(경험조정)	408,694	756,563	-	-	408,694	756,563
- 사외적립자산 수익	-	-	86,358	73,357	86,358	73,357
소계	(1,087,199)	3,273,603	86,358	73,357	(1,000,841)	3,346,960
기타 :						
납부한 기여금	-	-	(2,588,486)	(2,324,856)	(2,588,486)	(2,324,856)
급여 지급	(2,032,019)	(1,565,629)	1,903,248	1,487,756	(128,771)	(77,873)
관계사 전입	900,634	338,860	(803,274)	(277,059)	97,360	61,801
관계사 전출	(792,440)	(324,098)	613,639	277,059	(178,801)	(47,039)
순외환차이	5,105	68	-	-	5,105	68
소계	(1,918,720)	(1,550,799)	(874,873)	(837,100)	(2,793,593)	(2,387,899)
기말 잔액	23,512,945	22,207,062	(16,550,353)	(15,347,917)	6,962,592	6,859,145

기말 순확정급여부채 잔액은 재무상태표에 다음과 같이 표시되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무	23,512,945	22,207,062
사외적립자산	(16,550,353)	(15,347,917)
합계	6,962,592	6,859,145

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	37	2
정기예금	785,449	1,252,784
단기금융상품	15,731,791	14,062,056
국민연금전환금	33,076	33,075
합계	16,550,353	15,347,917

(6) 확정급여채무

① 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기대임금상승률	5.15%~5.20%	6.00%
할인률	2.46%~2.54%	3.14%

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.

구분	당기	전기
평균 회사 근속연수	6.1년	5.9년
평균 제도 근속연수	5.9년	5.3년
미래 평균 잔여제도 근무연수	8.0년	9.1년

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 듀레이션은 각각 7.9년과 9.6년입니다.

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%P 변동)	(1,681,488)	1,831,503
기대임금상승률 (1%P 변동)	1,769,960	(1,662,137)

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

21. 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
충당부채	889,698	479,627
기타장기종업원급여부채	1,480,420	1,240,095
합계	2,370,118	1,719,722

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기			전기
	복구충당부채(*)	소송충당부채	합계	복구충당부채(*)
기초	479,627	-	479,627	473,472
전입	59,002	351,069	410,071	6,155
기말	538,629	351,069	889,698	479,627

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

22. 우발부채와 약정사항

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

(원화: 천원, 외화: GBP,USD,EUR,INR,BRL)					
금융기관	종류	통화	약정한도	통화	사용액
국민은행	외상매출채권담보대출	KRW	10,000,000	KRW	322,664
	구매론	KRW	3,000,000	KRW	-
중소기업은행	외상매출채권담보대출	KRW	10,000,000	KRW	289,949
	외상매출채권담보대출	KRW	5,000,000	KRW	1,870
	일반자금대출	GBP	300,000	GBP	-
신한은행	외상매출채권담보대출	KRW	25,000,000	KRW	1,623,547
	외상매출채권담보대출	KRW	5,000,000	KRW	34,441
	외상매출채권담보대출	KRW	1,000,000	KRW	3,470
	일반자금대출	USD	752,133	INR	14,147,695
	당좌차월	EUR	710,000	EUR	457,014
우리은행	외상매출채권담보대출	KRW	5,000,000	KRW	43,106
	외상매출채권담보대출	KRW	40,000,000	KRW	-
	일반자금대출	USD	1,500,000	USD	1,300,000
	일반자금대출	USD	1,600,000	BRL	3,600,000
	일반자금대출	USD	2,000,000	USD	-
	일반자금대출	USD	1,292,000	USD	-
하나은행	외상매출채권담보대출	KRW	30,000,000	KRW	5,431,462
	외상매출채권담보대출	KRW	30,000,000	KRW	-
	외상매출채권담보대출	KRW	5,000,000	KRW	-
	외상매출채권담보대출	KRW	5,000,000	KRW	6,138
	외상매출채권담보대출	KRW	5,000,000	KRW	1,003,073
	외상매출채권담보대출	KRW	16,000,000	KRW	-
	선수금환급, 계약이행지급보증	KRW	15,000,000	KRW	5,443,341
	구매론	KRW	5,000,000	KRW	2,765,288
한국스탠다드차타드은행	구매카드	KRW	5,000,000	KRW	508,291
Meteolook Investments Limited	계약지급보증	USD	1,368,101	USD	1,368,101
한국씨티은행	일반자금대출	USD	500,000	USD	50,000
	당좌차월	KRW	10,000,000	KRW	7,149,200

(2) 연결실체는 신한카드 등과 5,200,000천원 한도의 법인카드 약정을 체결하고 있습니다.

(3) 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.

(4) 보험가입 내역

당기말 현재 연결실체는 광고제작 및 행사대행과 관련하여 서울보증보험에 하자이행보증보험(부보금액 : 2,511,088천원)에 가입하고 있습니다.

(5) 운용리스

연결실체는 당기말 현재 부동산임대차 등의 임대차계약을 체결하고 있으며, 동 계약과 관련하여 당기에 인식한 지급리스료는 6,956,364천원(전기: 6,672,431천원)입니다. 상기 리스계약에 따라 향후 예상되는 지급리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
기간	지급리스료
1년 이내	6,991,145
1년 초과 5년 이내	27,964,582
합계	34,955,727

(6) 창원과학누리(주) 관련 자금보충의무

재무제표에 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 창원과학누리의 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.

(7) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 피고로 제소된 소송은 1건(소송가액: 540,568천원)이며, 동 소송과 관련하여 충당부채 351,069천원을 인식하였습니다.

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	568,066
합계	55,024,455	55,024,455

(*) 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	14,085,746
임의적립금	9,412,757	9,612,757
미처분이익잉여금	47,972,616	38,631,136
합계	71,471,119	62,329,639

(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	38,631,136	35,087,246
법정적립금의 적립	-	(274,741)
임의적립금의 이입	200,000	-
연차배당	(3,241,529)	(3,241,529)
당기순이익	11,602,353	9,537,454
- 차감 : 비지배지분	-	133,335
확정급여제도의 재측정요소	780,656	(2,610,629)
기말금액	47,972,616	38,631,136

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

(단위: 원)		
구분	당기 (처분예정일 : 2016년 3월 18일)	전기 (처분확정일 : 2015년 3월 13일)
I. 미처분이익잉여금	47,972,615,542	38,631,135,702
전기이월미처분이익잉여금	35,589,606,902	31,570,975,832
당기순이익	11,602,352,704	9,670,789,118
확정급여제도의 재측정요소	780,655,936	(2,610,629,248)
II. 임의적립금 등의 이입액	100,000,000	200,000,000
임의적립금이입	100,000,000	200,000,000
III. 합계	48,072,615,542	38,831,135,702
IV. 이익잉여금처분액	3,241,528,800	3,241,528,800
배당금(주25)	3,241,528,800	3,241,528,800
V. 차기이월미처분이익잉여금	44,831,086,742	35,589,606,902

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 전기의 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
배당금	3,241,529	3,241,529
당기순이익(지배기업의 소유주 귀속)	11,602,353	9,670,789
배당성향	27.94%	33.52%

(3) 당기와 전기의 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

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

26. 연결기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 연결기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매도가능금융자산의 공정가치 변동	-	(40,520)
해외사업환산손익	66,229	(296,220)
합계	66,229	(336,740)

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 전기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
기본주당이익 :		
지배기업 당기순이익	11,602,352,704	9,670,789,118
가중평균유통보통주식수	16,207,644	16,207,644
기본주당이익	716	597

② 당기와 전기의 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	401,583,095	310,276,001
수입광고대행료	67,849,174	61,921,650
기타매출액	9,859,032	13,400,482
합계	479,291,301	385,598,133

(2) 당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제작매출원가	335,646,631	253,641,104
기타매출원가	8,813,010	12,367,366
합계	344,459,641	266,008,470

30. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여및상여	73,816,342	62,536,813
퇴직급여	4,578,602	3,763,646
복리후생비	12,772,573	11,180,920
접대비	1,909,552	1,888,144
감가상각비	1,702,825	1,763,057
무형자산상각비	931,982	810,173
세금과공과	505,264	481,055
광고선전비	604,913	680,705
연구비	4,188,779	4,457,821
지급수수료	2,961,064	2,886,485
교육훈련비	1,024,043	1,018,191
보험료	30,478	31,493
수도광열비	1,866,400	1,751,049
여비교통비	1,859,350	2,408,006
통신비	905,539	862,701
소모품비	511,496	535,080
도서인쇄비	239,806	225,412
수선비	414,934	319,986
차량유지비	933,423	981,192
임차료	6,257,035	5,976,487
대손상각비	245,190	11,891
충당부채전입액	410,071	6,155
기타의판매비와관리비	2,354,211	2,173,857
합계	121,023,872	106,750,319

31. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익		
－ 손상되지 않은 만기보유자산	26,033	22,060
－ 대여금과 수취채권	1,096,324	1,499,667
외환차익	8,867	7,972
외화환산이익	869,055	713,140
매도가능금융자산 배당수익	25,628	7,421
파생상품		
－ 통화선도평가이익	82,184	18,655
－ 통화선도거래이익	1,220,358	497,295
금융수익 계	3,328,449	2,766,210
이자비용		
－ 상각후원가 측정 금융부채	678,089	813,236
외환차손	6,430	2,446
외화환산손실	3,415,470	175,572
매도가능금융자산손상차손	74,212	－
파생상품		
－ 통화선도평가손실	41,645	10,201
－ 통화선도거래손실	1,558,814	939,544
금융비용 계	5,774,660	1,940,999
당기손익에 인식된 순금융수익(비용)	(2,446,210)	825,211

32. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기의 기타영업외수익 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	6,402,792	2,891,506
외화환산이익	2,319,420	3,209,804
유형자산처분이익	26,010	3,182
잡이익	97,919	545,788
합계	8,846,141	6,650,280

(2) 당기와 전기의 기타영업외비용 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	3,610,739	3,801,901
외화환산손실	506,951	2,918,426
유형자산처분손실	48,379	3,973
무형자산처분손실	-	22,000
기타의대손상각비	2	2,291
기부금	6,017	22,551
잡손실	200,672	304,710
합계	4,372,760	7,075,852

33. 성격별 비용

(1) 당기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기		
	매출원가	판매비와관리비	성격별 비용
외주비	341,620,124	-	341,620,124
인건비	21,916	78,394,944	78,416,860
감가상각비 및 무형자산상각비	-	2,634,807	2,634,807
지급임차료	2,815,671	6,257,035	9,072,706
세금과공과	96	505,264	505,360
기타	1,834	33,231,822	33,233,656
합계	344,459,641	121,023,872	465,483,513

(2) 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	전기		
	매출원가	판매비와관리비	성격별 비용
외주비	262,540,919	-	262,540,919
인건비	672,939	66,300,459	66,973,398
감가상각비 및 무형자산상각비	-	2,573,230	2,573,230
지급임차료	2,776,990	5,976,487	8,753,477
세금과공과	306	481,055	481,361
기타	17,316	31,419,088	31,436,404
합계	266,008,470	106,750,319	372,758,789

34. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용 :		
당기법인세	5,246,302	4,776,906
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	55,639	622,858
소계	5,301,941	5,399,764
이연법인세비용 :		
일시적차이의 발생과 소멸	(1,069,336)	(1,698,236)
법인세비용	4,232,605	3,701,528

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	15,834,957	13,238,982
적용세율에 따른 세부담액	3,461,691	2,890,576
조정사항:		
불공제비용 등	417,240	283,493
실현가능성 낮은 이연법인세 변동액	(1,925,332)	(2,325,510)
법인세추납액	55,639	622,858
종속기업의 당기순이익 지분에 대한 법인세효과	1,947,481	2,099,685
기타	275,886	130,426
법인세비용	4,232,605	3,701,528
평균유효세율	26.73%	27.96%

(3) 당기 중 이연법인세자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초잔액	세무조정차이	증가	감소	기말잔액
미수수익	(80,530)	-	(54,420)	(80,530)	(54,420)
미지급비용	1,584,090	-	2,701,754	1,584,090	2,701,754
확정급여채무	1,154,390	(13,252)	(26,236)	189,885	925,017
종속기업투자	(171,662)	-	(22,148)	-	(193,810)
매도가능금융자산평가손익	11,429	-	-	11,429	-
매도가능금융자산손상차손	1,029,549	-	16,327	-	1,045,876
장기종업원급여부채	261,122	-	310,185	261,122	310,185
장기금융보증계약부채	34,151	-	24,775	34,151	24,775
무형자산손상차손	66,593	-	-	-	66,593
해외지급보증수수료	94,610	-	8,977	-	103,587
기타	83,476	49,261	201,703	127,442	206,998
합계	4,067,218	36,009	3,160,917	2,127,589	5,136,555

연결실체는 종속기업인 (주)에이치에스애드 등의 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업이 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 높으므로 관련 이연법인세부채 10,951,079천원을 인식하지 아니하였습니다.

(4) 전기 중 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.

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

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
매도가능금융자산평가손익	51,948	(11,429)	40,519	97,959	(21,550)	76,409
확정급여제도의 재측정요소	1,000,841	(220,185)	780,656	(3,346,960)	736,331	(2,610,629)

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	100,840	-	-	-	-	100,840	-	100,840	-	100,840
매도가능금융자산	-	-	-	1,499,082	-	1,499,082	1,499,082	-	-	1,499,082
소계	100,840	-	-	1,499,082	-	1,599,922	1,499,082	100,840	-	1,599,922
공정가치로 측정되지 않는 금융자산										
현금및현금성자산	-	-	61,714,839	-	-	61,714,839	-	-	-	-
금융기관예치금	-	-	36,489,655	-	-	36,489,655	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	339,077,569	-	-	339,077,569	-	-	-	-
매도가능금융자산	-	-	-	404,620	-	404,620	-	-	-	-
국채 및 공채	-	786,120	-	-	-	786,120	-	-	-	-
소계	-	786,120	437,282,063	404,620	-	438,472,803	-	-	-	-
금융자산 합계	100,840	786,120	437,282,063	1,903,702	-	440,072,725	1,499,082	100,840	-	1,599,922
금융부채:										
공정가치로 측정되는 금융부채										
통화선도부채	51,847	-	-	-	-	51,847	-	51,847	-	51,847
공정가치로 측정되지 않는 금융부채										
매입채무및기타채무	-	-	-	-	264,628,666	264,628,666	-	-	-	-
차입금	-	-	-	-	10,641,100	10,641,100	-	-	-	-
소계	-	-	-	-	275,269,766	275,269,766	-	-	-	-
금융부채 합계	51,847	-	-	-	275,269,766	275,321,613	-	51,847	-	51,847

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	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

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	61,686,251	47,222,487
금융기관예치금	36,489,655	34,538,231
통화선도자산	100,840	18,655
만기보유금융자산	786,120	1,005,860
매출채권및기타채권	339,077,569	273,461,420
합계	438,140,435	356,246,653

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
국내	320,575,066	237,704,152
미국	580,698	8,477,336
유럽	3,075,318	3,072,064
아시아	10,788,295	19,524,899
기타	4,058,192	4,682,969
합계	339,077,569	273,461,420

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	337,963,356	-	272,798,441	-
6개월 이하	1,280,842	227,348	645,030	-
6개월 초과 1년 이하	61,018	18,248	22,430	4,481
1년 초과 3년 이하	22,430	4,481	-	-
합계	339,327,646	250,077	273,465,901	4,481

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	4,481	180,080
손상	245,190	11,891
제각	-	(187,490)
기타	406	-
기말금액	250,077	4,481

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

(단위: 천원)		
구분	장부금액	
	당기말	전기말
6개월 이하	1,053,494	645,030
6개월 초과 1년 이하	42,770	17,949
1년 초과 3년 이하	17,949	-
합계	1,114,213	662,979

(3) 유동성위험

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년이내	1년이상
비파생금융부채 :				
차입금	10,641,100	10,725,912	10,715,412	10,500
매입채무및기타채무	264,628,666	264,628,666	264,583,708	44,958
소계	275,269,766	275,354,578	275,299,120	55,458
파생금융부채 :				
통화선도				
현금유출	51,847	9,700,690	9,700,690	-
현금유입	-	(9,648,843)	(9,648,843)	-
소계	51,847	51,847	51,847	-
합계	275,321,613	275,406,425	275,350,967	55,458

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 이상
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

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	21,966,828	138,399	551,227	13,037,750	1,135,574	688,919
매출채권및기타채권	32,693,320	3,609,098	1,195,372	16,076,564	962,783	1,264,259
소계	54,660,148	3,747,497	1,746,599	29,114,314	2,098,357	1,953,178
외화부채 :						
매입채무및기타채무	27,149,393	2,056,837	1,097,228	13,091,043	1,986,760	1,293,356
소계	27,149,393	2,056,837	1,097,228	13,091,043	1,986,760	1,293,356
순외화자산(부채)	27,510,755	1,690,660	649,371	16,023,271	111,597	659,822

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,131.49	1,053.22	1,172.00	1,099.20
EUR	1,255.16	1,398.82	1,280.53	1,336.52
JPY	934.56/100엔	996.19/100엔	972.01/100엔	920.14/100엔

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	1,072,919	1,072,919	624,908	624,908
EUR	5% 상승시	65,936	65,936	4,352	4,352
JPY 등	5% 상승시	25,325	25,325	25,733	25,733

(5) 이자율위험

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
고정이자율		
금융기관예치금	22,000,000	34,500,000
장기차입금	10,000	10,000
변동이자율		
금융기관예치금	14,000,000	-
단기차입금	10,631,100	3,825,938

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 이자부자산을 통해 자금을 운용하고 있고, 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)				
구분	당기		전기	
	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시
이자수익	54,600	(54,600)	-	-
이자비용	41,461	(41,461)	14,921	(14,921)
순손익효과	13,139	(13,139)	(14,921)	14,921

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	11,880,617	-	1,200,212	1,159,719
	Cavendish Square Holding B.V.	-	-	-	992,388
(주)LG의 종속기업	(주)서브원	1,406,760	27,998	496,975	-
	(주)엘지경영개발원	16,348	76,665	799,636	-
	(주)엘지스포츠	124,700	-	50,000	-
	(주)엘지씨엔에스(*1)	530,723	1,151,669	2,244,069	-
	엘지엔시스(주)	90,351	-	506,130	-
	LG CNS China Inc.(*2)	36,110	124,754	-	-
	LG CNS America Inc.	-	9,382	-	-
	LG CNS Europe B.V.	95,138	102,353	-	-
	에버온	-	-	10,180	-
합계		14,180,747	1,492,821	5,307,202	2,152,107

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

(*2) 상기 거래 외에 연결실체는 LG CNS China Inc.로부터 25,620천원의 무형자산을 취득하였습니다.

② 전기

(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(*1)	636,581		4,174,741	-
	엘지엔시스(주)(*2)	87,572		469,530	-
	LG CNS China Inc.(*3)	156,722	163,994	-	-
합계		11,572,871	163,994	7,239,904	2,150,930

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

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

(*3) 상기 거래 외에 연결실체는 LG CNS China Inc.로부터 301,725천원의 무형자산을 취득하였습니다.

(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	15,302,652	766,031	-	468,532
(주)LG의 종속기업	(주)서브원	109,758	-	22,167	25,017
	(주)엘지경영개발원	-	-	3,303	38,174
	(주)엘지스포츠	5,720	-	5,068,030	-
	(주)엘지씨엔에스	214,115	-	496,573	202,632
	엘지엔시스(주)	33,252	-	-	350,625
	LG CNS China Inc.	36,055	-	73,162	-
	LG CNS Europe B.V.	-	-	42,303	-
	에버온	-	-	-	924
합계		15,701,552	766,031	5,705,538	1,085,904

② 전기말

(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)엘지스포트	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

(4) 지배기업의 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

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

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

37. 영업부문

(1) 연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하고 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 연결실체는 단일 보고부문으로 되어 있습니다.

(2) 당기와 전기의 지역별 매출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
국내	261,365,988	234,156,857
국외		
중국	51,737,563	47,942,770
아시아(중국제외)	33,477,231	11,349,204
미국	52,100,242	31,468,786
유럽	75,350,506	51,754,552
기타	5,259,771	8,925,964
소계	217,925,313	151,441,276
합계	479,291,301	385,598,133

(3) 주요 고객

당기와 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 최종구매자 기준으로 "A"사 (社)이며, 전체 매출의 46%(전기: 51%)를 구성합니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 지역별 비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유형자산	무형자산	유형자산	무형자산
국내	2,591,565	5,069,012	2,523,484	5,125,729
국외				
중국	190,306	346,352	232,173	335,762
아시아(중국제외)	752,021	32,236	302,686	38,603
미국	223,159	-	260,416	-
유럽	66,199	-	98,540	-
기타	86,074	-	63,034	-
소계	1,317,759	378,588	956,849	374,365
합계	3,909,324	5,447,600	3,480,333	5,500,093

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

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

3. 주요 감사실시내용

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

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회
	수행시기	2015.8.12, 2016.2.3	