

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주석	12
외부감사 실시내용.....	79

주식회사 지투알과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 33 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 32 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 지투알

주주 및 이사회 귀중

2017년 2월 24일

우리는 별첨된 주식회사 지투알과 그 종속기업들의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 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 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 재무제표에 대한 주석35에 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(2017년 2월 24일)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 33 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 32 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 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 33 기 2016년 12월 31일 현재
제 32 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제 33(당)기말		제 32(전)기말	
자 산				
I. 유동자산		479,747,991,027		455,067,713,034
현금및현금성자산(주4,6,34)	50,344,051,578		61,714,839,169	
금융기관예치금(주4,7,34)	47,827,900,000		36,000,000,000	
통화선도자산(주8,34)	31,113,215		100,839,663	
매출채권및기타채권(주9,34,35)	357,990,402,466		335,276,962,010	
선급법인세	1,533,245,297		886,850,929	
기타유동자산(주12)	22,021,278,471		21,088,221,263	
II. 비유동자산		27,313,904,582		27,770,944,638
장기금융기관예치금(주4,7,34)	18,500,000		489,655,284	
매도가능금융자산(주10,34)	1,657,727,470		1,903,701,821	
만기보유금융자산(주11,34)	811,660,000		786,120,000	
장기매출채권및기타채권(주9,34,35)	3,746,813,634		3,800,607,302	
유형자산(주13,36)	3,819,833,827		3,909,323,699	
무형자산(주14,36)	11,913,370,391		11,744,981,859	
이연법인세자산(주33)	5,345,999,260		5,136,554,673	
자산 총계		507,061,895,609		482,838,657,672
부 채				
I. 유동부채		351,680,796,767		338,527,481,795
통화선도부채(주8,34)	275,116,125		51,846,784	
매입채무및기타채무(주15,34,35)	298,783,159,211		279,362,994,484	
단기차입금(주4,16,21,34)	4,661,569,997		10,631,099,595	
미지급법인세	4,551,355,249		4,168,996,240	
기타유동부채(주18)	43,409,596,185		44,312,544,692	
II. 비유동부채		9,302,421,466		9,387,667,146
장기매입채무및기타채무(주15,34,35)	48,804,768		44,957,934	
장기차입금(주4,17,34)	-		10,000,000	
기타비유동부채(주20)	2,205,496,384		2,370,117,659	
확정급여부채(주19)	7,048,120,314		6,962,591,553	
부채 총계		360,983,218,233		347,915,148,941
자 본				
I. 지배기업소유주지분		146,078,677,376		134,923,508,731
자본금(주22)	17,571,493,000		17,571,493,000	
연결자본잉여금(주22)	55,024,455,374		55,024,455,374	
연결이익잉여금(주23,24)	83,242,061,591		71,471,118,894	
연결기타포괄손익누계액(주25)	(549,544,743)		66,229,309	
연결기타자본항목(주26)	(9,209,787,846)		(9,209,787,846)	
II. 비지배지분		-		-

자본 총계		146,078,677,376		134,923,508,731
부채 및 자본 총계		507,061,895,609		482,838,657,672

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제33기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제32기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 33(당)기		제 32(전)기	
I. 매출액(주28,35,36)	407,958,968,625		479,291,300,885	
II. 매출원가(주28,32,35)	263,343,239,726		344,459,641,223	
III. 매출총이익		144,615,728,899		134,831,659,662
IV. 판매비와관리비(주29,32,35)	125,027,040,594		121,023,872,267	
V. 영업이익		19,588,688,305		13,807,787,395
VI. 금융수익(주30)	4,187,135,813		3,328,449,154	
VII. 금융비용(주30)	2,789,127,134		5,774,660,335	
VIII. 기타영업외수익(주31)	9,139,948,082		8,846,141,084	
IX. 기타영업외비용(주31)	9,406,142,947		4,372,760,059	
X. 법인세비용차감전순이익		20,720,502,119		15,834,957,239
XI. 법인세비용(주33)	5,776,206,861		4,232,604,535	
XII. 당기순이익		14,944,295,258		11,602,352,704
XIII. 당기순이익의 귀속				
지배기업의 소유주		14,944,295,258		11,602,352,704
비지배지분		-		-
XIV. 주당이익(주27)				
기본주당이익		922		716

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제33기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제32기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 33(당)기		제 32(전)기	
I. 당기순이익		14,944,295,258		11,602,352,704
II. 기타포괄이익(손실)		(547,597,813)		1,183,625,043
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익				
매도가능금융자산 - 평가손익(주10)	(52,096,824)		-	
매도가능금융자산 - 재분류 조정(주10)	-		40,519,752	
해외사업환산손익	(563,677,228)		362,449,355	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익				
확정급여제도의 재측정요소	68,176,239		780,655,936	
III. 총포괄이익		14,396,697,445		12,785,977,747
IV. 총포괄이익의 귀속				
지배기업의 소유주		14,396,697,445		12,785,977,747
비지배지분		-		-

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제33기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제32기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결 이익잉여금	연결기타포괄 손익누계액	연결기타 자본항목	비지배지분	총 계
2015.1.1 (전기초)	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 (전기말)	17,571,493,000	55,024,455,374	71,471,118,894	66,229,309	(9,209,787,846)	-	134,923,508,731
2016.1.1 (당기초)	17,571,493,000	55,024,455,374	71,471,118,894	66,229,309	(9,209,787,846)	-	134,923,508,731
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	14,944,295,258	-	-	-	14,944,295,258
매도가능금융자산 - 평가손익	-	-	-	(52,096,824)	-	-	(52,096,824)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	68,176,239	-	-	-	68,176,239
해외사업환산손익	-	-	-	(563,677,228)	-	-	(563,677,228)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
배당금 지급	-	-	(3,241,528,800)	-	-	-	(3,241,528,800)
2016.12.31 (당기말)	17,571,493,000	55,024,455,374	83,242,061,591	(549,544,743)	(9,209,787,846)	-	146,078,677,376

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제33기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제32기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 33(당)기		제 32(전)기	
1. 영업활동 현금흐름		13,553,993,529		17,886,170,248
1. 영업에서 창출된 현금	19,347,952,199		21,925,911,845	
(1) 당기순이익	14,944,295,258		11,602,352,704	
(2) 조정	11,956,660,574		12,759,824,748	
법인세비용	5,776,206,861		4,232,604,535	
퇴직급여	4,701,368,267		4,578,601,950	
감가상각비	1,772,953,461		1,702,824,859	
무형자산상각비	914,363,791		931,981,509	
대손상각비(환입)	(73,834,800)		245,189,781	
기타의대손상각비	244,701,238		1,543	
유형자산처분이익	(41,124,399)		(26,010,164)	
무형자산처분손실	22,000,000		-	
유형자산처분손실	28,554,893		48,379,415	
매도가능금융자산손상차손	-		74,212,000	
매도가능금융자산처분손실	19,343,551		-	
충당부채전입(환입)액	(161,075,382)		410,071,085	
외화환산이익	(4,174,414,815)		(3,188,474,909)	
외화환산손실	3,052,738,271		3,922,421,467	
파생상품평가손실	275,116,125		41,645,447	
파생상품거래손실	1,234,058,432		1,558,813,842	
파생상품거래이익	(1,109,076,753)		(1,220,357,798)	
파생상품평가이익	(31,113,215)		(82,184,186)	
이자비용	510,814,541		678,089,138	
배당금수익	(60,889,600)		(25,627,840)	
이자수익	(944,029,893)		(1,122,356,926)	
(3) 자산 및 부채의 증감	(7,553,003,633)		(2,436,265,607)	
매출채권의 감소(증가)	(21,469,419,420)		(62,350,044,027)	
미수금의 감소(증가)	3,156,724,030		(130,098,994)	
기타유동자산의 감소(증가)	(1,067,539,295)		(1,257,248,854)	
매입채무의 증가(감소)	21,169,822,146		49,886,531,367	
미지급금의 증가(감소)	(1,591,075,197)		(975,773,387)	
미지급비용의 증가(감소)	(1,125,561,204)		6,250,155,306	
기타유동부채의 증가(감소)	(2,062,648,946)		9,438,654,473	
기타비유동부채의 증가(감소)	(28,058,514)		180,976,868	
퇴직금의 지급	(1,934,248,066)		(2,755,017,184)	
관계사 전입(전출)액	147,556,136		(81,440,670)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(2,748,555,303)		(642,960,505)	
2. 이자의 수취	842,404,061		1,221,260,297	
3. 이자의 지급	(515,214,310)		(669,077,044)	
4. 법인세의 지급	(6,182,038,021)		(4,617,552,690)	
5. 배당금의 수취	60,889,600		25,627,840	

II. 투자활동 현금흐름		(13,969,550,548)		(5,484,091,987)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	63,340,891,408		9,168,670,355	
금융기관예치금의 감소	60,489,201,208		6,483,392,360	
통화선도 거래	1,209,916,416		1,220,357,798	
장기보증금의 감소	384,007,079		832,887,419	
장기대여금의 감소	50,000,000		-	
유형자산의 처분	47,926,705		132,732,778	
무형자산의 처분	1,000,000,000		-	
매도가능금융자산의 처분	159,840,000		-	
만기보유금융자산의 처분	-		499,300,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(77,310,441,956)		(14,652,762,342)	
금융기관예치금의 증가	71,840,775,214		8,434,547,709	
통화선도 거래	1,285,905,216		1,558,813,842	
장기보증금의 증가	370,252,462		948,884,233	
만기보유금융자산의 취득	25,540,000		279,560,000	
유형자산의 취득	1,681,083,747		2,193,798,358	
무형자산의 취득	2,106,885,317		1,237,158,200	
III. 재무활동 현금흐름		(3,774,330,215)		(2,875,498,725)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	1,523,766,262		5,041,558,290	
단기차입금의 증가	1,523,766,262		5,041,558,290	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(5,298,096,477)		(7,917,057,015)	
단기차입금의 상환	2,056,567,677		4,675,528,215	
배당금의 지급	3,241,528,800		3,241,528,800	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		(4,189,887,234)		9,526,579,536
V. 기초의 현금		53,980,418,865		46,393,949,842
VI. 외화표시 현금의 환율변동효과		(1,406,416,078)		(1,940,110,513)
VII. 기말의 현금		48,384,115,553		53,980,418,865

"첨부된 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

2016년 12월 31일 현재

2015년 12월 31일 현재

주식회사 지투알과 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

주식회사 지투알(이하 '지배기업')은 서울특별시 마포구 마포대로 155에 소재하고 있습니다. 2016년 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 2017년 2월 2일자 이사회에서 승인되었으며, 2017년 3월 17일자 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.

- 주석10, 34 : 금융자산의 손상
- 주석13 : 유형자산의 내용연수
- 주석14 : 무형자산의 손상검사
- 주석19 : 확정급여채무의 측정
- 주석20 : 충당부채
- 주석21 : 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 34 : 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 연결재무제표에 포함됩니다.

④ 지배력의 상실

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

⑤ 내부거래제거

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

⑥ 동일지배하 사업결합

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

(2) 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.

(3) 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.

(4) 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 만기보유금융자산으로분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

③ 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다. 만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분을 연결실체가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

⑥ 금융자산과 부채의 상계

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

(5) 파생상품

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

(6) 금융자산의 손상

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

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

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

손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 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.

(7) 유형자산

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

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

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.

(8) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액 방법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 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 적절하다고 판단되는 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.

(9) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는매 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 대해서는자산손상을 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.

(10) 리스

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

① 운용리스

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

② 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

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

(11) 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.

(12) 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.

(13) 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.

(14) 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.

(15) 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 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

③ 해외사업장에 대한 순투자의 환산

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

(16) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다. 연결실체가 자기 지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 연결실체가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우지급하거나 수취한 대가는 자본에서

직접 인식하고 있습니다.

(17) 수익

연결실체는 광고주와의 계약에 의하여 광고를 대행 집행하는 대가로 매체사 등으로부터 수취하는 수입광고대행료의 경우 발생주의에 따라 수수료 부분만을 수익으로 인식하며, 광고 제작매출 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 회수가능한금액을 수익으로 인식하고 있으며, 발생한 원가의 회수가능성이 낮은 경우에는 수익을 인식하지 않고 발생한 원가를 비용으로 인식하고 있습니다. 또한, 용역제공거래의성과 추정의 불확실성이 해소된 경우에는 해소된 시점에 진행기준에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

(18) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 외화환산이익, 외환차익, 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.

(19) 법인세

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

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 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 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(20) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 손익계산서에 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.

(21) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서를 조기적용하지 아니하였습니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 금융상품은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 금융상품: 인식과 측정을 대체할 예정입니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다.

새로운 기업회계기준서 제1109호는 소급 적용함이 원칙이나, 금융상품의 분류 및 측정, 손상의 경우 비교정보 재작성을 면제하는 등 일부 예외조항을 두고 있고, 위험회피회계의 경우 옵션의 시간가치 회계처리 등 일부 예외조항을 제외하고는 전진적으로 적용합니다.

기업회계기준서 제1109호의 주요 특징으로 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대 또는 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 들 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐 아니라 해당 기간에 연결실체가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못하였습니다. 연결실체는 2017년 3분기까지 기업회계기준서 제1109호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 연차재무제표 주석에 공시할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

구분	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정	당기손익-공정가치 측정
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정	
매도 목적 및 기타	당기손익-공정가치 측정	

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

연결실체는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 459,928백만원, 만기보유금융자산 812백만원, 매도가능금융자산 1,658백만원, 파생상품 31백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 연결실체는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 459,928백만원, 만기보유금융자산 812백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취 및 매도를 목적으로 하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 연결실체는 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품을 보유하고 있지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 연결실체는 2016년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 1,658백만원이고, 2016 회계연도 중 매도가능지분상품 관련 미실현평가손익이 당기손익으로 재순환된 금액은 존재하지 않습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따른 현금흐름이 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성되지 않거나 매매가 주된 목적인 채무상품과 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하지 않은 지분상품은 당기손익-공정가치로 측정합니다. 연결실체는 2016년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품을 보유하고 있지 않습니다.

② 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실 모

형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분		손실충당금
단계 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
단계 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
단계 3	신용이 손상된 경우	-

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

연결실체는 2016년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품 460,740백만원(대여금 및 수취채권 459,928백만원, 만기보유금융자산 812백만원)을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 설정액은 171백만원입니다.

기업회계기준서 제 1115 호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 수익, 제1011호 건설계약, 기업회계기준해석서 제2031호 수익: 광고용역의 교환거래, 제2113호 고객충성제도, 제2115호 부동산건설 약정, 제2118호 고객으로부터의 자산이전을 대체할 예정입니다. 연결실체는 기업회계기준서 제 1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제 1008호 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

2016년 12월 31일 현재 연결실체는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부 통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 연결실체는 2017년 3분기까지 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 연차 재무제표 주석에 공시할 예정입니다. 동 기준서의 주요 사항 별로 연결실체의 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

2016년 연결실체의 수익은 제작매출 327,082백만원, 수입광고대행료 73,442백만 원, 기타 매출 7,435백만원입니다.

연결실체는 제작매출을 투입원가를 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 안분하여 인식하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호에 따르면 기업이 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식할 수 있습니다.

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 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

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

(4) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장위험 관리의 목적은 수익을 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

연결실체의 경영진은 시장가격에 근거하여 투자 포트폴리오 내의 채무 및 지분상품의 구성을 검토하고 있습니다. 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 중요한 취득 및 매각 결정에는 이사회 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	55,859	(55,859)

(5) 자본관리

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

연결실체의 당기말과 전기말의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채(A)	360,983,218	347,915,149
자본(B)	146,078,677	134,923,509
현금성자산 및 금융기관예치금(C)	98,190,452	98,204,494
차입금(D)	4,661,570	10,641,100
부채비율(A/B)	247.12%	257.86%
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

(2) 종속기업의 요약재무정보

① 당기

(단위: 천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)에이치에스애드	327,722,769	256,311,734	71,411,035	238,936,974	9,944,191	10,007,976
(주)엘베스트	56,460,559	48,901,972	7,558,587	19,557,658	3,617,702	3,605,830
GIIR America, Inc.	37,733,239	35,414,863	2,318,376	68,610,779	908,806	937,028
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.	14,439,177	11,027,855	3,411,322	25,528,734	448,260	229,947
GIIR Communications India Private Limited	2,933,203	1,185,703	1,747,500	5,309,894	277,330	298,828
GIIR UK Limited	6,276,126	4,907,561	1,368,565	13,538,526	(130,308)	(380,275)
GIIR Rus LLC	3,086,727	3,243,948	(157,221)	8,680,257	(87,681)	(112,074)
GIIR Do Brasil Ltda.	957,727	1,961,492	(1,003,765)	2,005,601	(90,160)	(283,615)
GIIR Thailand Ltd.	3,686,947	1,957,535	1,729,412	4,830,744	352,981	409,043
GIIR Germany GmbH	5,769,404	4,292,837	1,476,567	14,420,024	125,068	109,737
GIIR Ukraine LLC	53,747	-	53,747	940,459	(62,084)	(71,717)
HS Ad MEA FZ-LLC	6,878,244	5,494,518	1,383,726	14,504,957	50,331	92,589
HSAD LATIN AMERICA, S.A.	171,559	155,787	15,772	796,973	(111,648)	(112,273)
합계	466,169,428	374,855,805	91,313,623	417,661,580	15,242,788	14,731,024

② 전기

(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

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	23,059	28,588
요구불예금	19,488,780	38,791,016
단기투자자산	30,832,213	22,895,235
재무상태표 상 현금및현금성자산	50,344,052	61,714,839
현금관리 목적으로 사용되는 당좌차월	(1,959,936)	(7,734,420)
현금흐름표 상 현금및현금성자산	48,384,116	53,980,419

7. 금융기관예치금

당기말과 전기말 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기금융기관예치금(*1)	47,827,900	36,000,000
장기금융기관예치금(*2)	18,500	489,655
합계	47,846,400	36,489,655

(*1) 당기말 현재 단기금융기관예치금 중 10,000,000천원은 차입금 지급보증 등을 위하여 신한은행 등에 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 상기 장기금융기관예치금 중 18,500천원은 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다.

8. 파생상품

당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
통화선도자산	31,113	100,840
통화선도부채	275,116	51,847

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,GBP,CNY)						
계약처	계약단위	매입금액	계약단위	매도금액	약정환율	계약만기일
하나은행	KRW	71,740	USD	61,490	KRW 1,166.70/USD	2017년 01월 25일
	KRW	3,926,525	USD	3,327,000	KRW 1,180.20/USD	2017년 01월 25일
	KRW	2,037,233	USD	1,746,000	KRW 1,166.80/USD	2017년 01월 25일
	KRW	2,118,161	USD	1,793,000	KRW 1,181.35/USD	2017년 02월 01일
	KRW	229,172	USD	194,000	KRW 1,181.30/USD	2017년 02월 15일
	KRW	462,786	USD	391,760	KRW 1,181.30/USD	2017년 02월 15일
	KRW	3,270,642	USD	2,721,000	KRW 1,202.00/USD	2017년 03월 08일
	KRW	1,279,526	USD	1,060,000	KRW 1,207.10/USD	2017년 03월 08일
	KRW	166,160	EUR	134,000	KRW 1,240.00/EUR	2017년 02월 01일
	KRW	757,010	EUR	610,000	KRW 1,241.00/EUR	2017년 01월 11일
	KRW	235,685	GBP	159,700	KRW 1,475.80/GBP	2017년 01월 11일
	KRW	634,960	CNY	3,697,000	KRW 171.75/CNY	2017년 01월 25일
	USD	1,280,000	KRW	1,543,104	KRW 1,205.55/USD	2017년 01월 04일
	HKD	1,136,080	KRW	171,855	KRW 151.27/HKD	2017년 05월 26일
	HKD	1,136,080	KRW	171,866	KRW 151.28/HKD	2017년 04월 26일
	HKD	1,290,580	KRW	195,252	KRW 151.29/HKD	2017년 03월 24일
	HKD	1,136,080	KRW	171,866	KRW 151.28/HKD	2017년 02월 24일
	HKD	1,136,080	KRW	171,821	KRW 151.24/HKD	2017년 01월 25일
	HKD	1,290,580	KRW	200,749	KRW 155.55/HKD	2017년 01월 04일
	HKD	1,783,200	KRW	277,377	KRW 155.55/HKD	2017년 01월 04일
합계	KRW	13,395,785	USD	11,294,250		
	KRW	923,170	EUR	744,000		
	KRW	235,685	GBP	159,700		
	KRW	634,960	CNY	3,697,000		
	USD	1,280,000	KRW	1,543,104		
	HKD	8,908,680	KRW	1,360,786		

② 전기말

(단위: 천원,USD,EUR,HKD)						
계약처	계약단위	매입금액	계약단위	매도금액	약정환율	계약만기일
하나은행	KRW	199,037	USD	173,000	KRW 1,150.50/USD	2016년 01월 06일
	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	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	108,714	EUR	89,000	KRW 1,221.50/EUR	2016년 01월 13일
	KRW	200,382	EUR	155,000	KRW 1,292.79/EUR	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	KRW	22,267,968	USD	18,962,745		
	KRW	1,572,379	EUR	1,229,400		
	USD	1,383,000	KRW	1,606,216		
	HKD	5,989,400	KRW	901,585		

9. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동		
매출채권	356,629,892	333,146,637
미수금	1,002,887	1,874,327
미수수익	357,623	255,998
소계	357,990,402	335,276,962
비유동		
기타대여금	-	50,000
장기보증금	3,746,814	3,750,607
소계	3,746,814	3,800,607
합계	361,737,216	339,077,569

당기말 현재 진행중인 계약과 관련하여 발생한 누적원가와 인식된 매출액은 각각 59,193,179천원이며, 관련된 미청구공사와 초과청구공사는 각각 10,369,692천원 및 30,475,775천원입니다.

연결실체의 매출채권 및 기타채권과 관련된 신용위험, 시장위험에 대한 노출, 진행중인 계약을 제외한 채권에 대한 손상차손은 주석 34에서 설명하고 있습니다.

10. 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분		주식수(주,좌)	당기말	전기말	비고
지분증권	NH투자증권	148,424	1,432,292	1,499,082	시장성 있음
	서울관광마케팅(주)(*2)	-	-	179,184	(*1)시장성 없음
	창원과학누리(주)(*3)	25,134	-	-	
출자금	전문건설공제조합	58	49,094	49,094	
	대한건설협회	94	125,673	125,673	
	대한설비건설공제조합	54	50,669	50,669	
합계			1,657,728	1,903,702	

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

(*2) 당기중 유상감자 절차에 따라 전량 처분되어 처분손실 19,344천원을 인식하였습니다.

(*3) 전기 이전에 회수가능가액이 현저히 하락하여 회복가능성이 높지 않으므로 전액 손상차손을 인식하였으며, 당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 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	당기말	5,414,858	-	(66,790)	(66,790)	(3,915,776)	1,432,292
	전기말		(51,948)	51,948	-	(3,915,776)	1,499,082

11. 만기보유금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
국채 및 공채	811,660	786,120

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

(단위: 천원)		
만기	당기말	전기말
1년 이내	-	-
1년 초과 5년 이내	811,660	786,120
합계	811,660	786,120

당기와 전기 중 만기보유금융자산과 관련하여 발생한 총 이자수익은 각각 14,559천원 및 26,033천원입니다.

12. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	10,582,320	11,010,865
선급비용	892,475	912,037
매입부가세	176,791	159,556
미청구공사	10,369,692	9,005,763
합계	22,021,278	21,088,221

13. 유형자산

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

(단위: 천원)			
구분	비품	기타의유형자산	합계
취득원가 :			
전기초	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)
전기말	15,987,703	528,157	16,515,860
취득	1,653,982	8,232	1,662,214
처분	(486,778)	(71,027)	(557,805)
기타증감	17,976	-	17,976
순외환차이	58,443	21,328	79,771
당기말	17,231,326	486,690	17,718,016
감가상각누계액 :			
전기초	(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
전기말	(12,437,934)	(168,602)	(12,606,536)
처분	484,947	37,641	522,588
감가상각비	(1,694,689)	(78,264)	(1,772,953)
순외환차이	(60,875)	19,594	(41,281)
당기말	(13,708,551)	(189,631)	(13,898,182)
장부금액 :			
전기초	3,209,580	270,753	3,480,333
전기말	3,549,769	359,555	3,909,324
당기말	3,522,775	297,059	3,819,834

14. 무형자산

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

(단위: 천원)					
구분	소프트웨어	영업권	회원권	건설중인 자산	합계
취득원가 :					
전기초	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
전기말	7,485,009	6,297,382	3,788,985	173,820	17,745,196
취득	330,125	-	920,571	867,829	2,118,525
처분	-	-	(1,022,000)	-	(1,022,000)
기타증감	828,400	-	-	(828,400)	-
순외환차이	(58,559)	-	-	-	(58,559)
당기말	8,584,975	6,297,382	3,687,556	213,249	18,783,162
상각누계액 :					
전기초	(4,763,274)	-	-	-	(4,763,274)
무형자산상각비	(931,982)	-	-	-	(931,982)
순외환차이	(2,263)	-	-	-	(2,263)
전기말	(5,697,519)	-	-	-	(5,697,519)
무형자산상각비	(914,364)	-	-	-	(914,364)
순외환차이	44,786	-	-	-	44,786
당기말	(6,567,097)	-	-	-	(6,567,097)
손상차손누계액 :					
전기초	-	-	(302,695)	-	(302,695)
전기말	-	-	(302,695)	-	(302,695)
당기말	-	-	(302,695)	-	(302,695)
장부금액 :					
전기초	1,568,363	6,297,382	3,486,290	445,440	11,797,475
전기말	1,787,490	6,297,382	3,486,290	173,820	11,744,982
당기말	2,017,878	6,297,382	3,384,861	213,249	11,913,370
잔여상각내용연수(년)	2.16				

(2) 당기말 현재 기표되지 않은 무형자산을 취득하기 위한 계약상 약정금액은 253,250천원(전기말: 255,580천원)입니다.

(3) 연구개발비

당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구비는 각각 4,688,149천원과 4,188,779천원입니다.

(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, 할인율 11.76% 및 13.01%와 영구성장을 0.00%를 적용하였습니다.

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동		
매입채무	278,108,938	257,703,831
미지급금	6,948,829	6,879,877
미지급비용	13,725,392	14,779,286
소계	298,783,159	279,362,994
비유동		
예수보증금	48,805	44,958
합계	298,831,964	279,407,952

16. 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차입처	이자율	당기말	전기말
한국씨티은행	-	-	7,149,200
신한은행 뉴델리지점	-	-	249,424
우리은행 모스크바지점	12~14%	1,079,460	-
우리은행 상파울로지점	CDI + 0.60%	1,724,973	1,065,240
신한은행 뉘셀도르프지점	3M Libor + 1.6%	760,935	585,220
씨티은행 파나마지점	-	-	58,600
하나은행 파나마지점	3M Libor + 2.4%	119,541	-
우리은행 두바이지점	3M Libor + 1.6%	966,661	1,523,416
유동성장기차입금	5.00%	10,000	-
합계		4,661,570	10,631,100

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.

17. 장기차입금

당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	통화	약정이자율	만기	당기말	전기말
무보증 사채(*)	KRW	5.00%	2017년 01월 15일	10,000	10,000
차감: 유동성대체				(10,000)	-
계				-	10,000

(*) 해당 사채는 액면금액과 장부금액이 동일합니다.

18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
초과청구공사	30,475,775	35,993,258
선수금	4,238,676	-
부가세예수금	5,600,312	5,423,557
예수금	3,094,833	2,895,730
합계	43,409,596	44,312,545

19. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여및상여	72,253,066	72,864,415
유급휴가부채 관련 비용	778,168	733,518
장기근속휴가부채 관련 비용	163,024	240,325
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용	425,662	368,602
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	4,099,094	3,855,604
기타 퇴직급여	176,612	354,396
복리후생비	14,046,385	12,772,573
합계	91,942,011	91,189,433

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사외적립자산	(19,628,493)	(16,550,353)
총 종업원급여자산	(19,628,493)	(16,550,353)
확정급여부채	26,676,613	23,512,945
유급휴가부채	1,651,006	1,425,739
장기근속휴가부채	1,643,443	1,480,420
총 종업원급여부채	29,971,062	26,419,104

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

(3) 기금적립

연결실체는 2017년에 확정급여제도에 대한 기여금으로 3,600,000천원을 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	23,512,945	22,207,062	(16,550,353)	(15,347,917)	6,962,592	6,859,145
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	3,926,987	3,640,693	-	-	3,926,987	3,640,693
이자원가(수익)	566,144	671,109	(394,037)	(456,198)	172,107	214,911
제도자산 관리비용	-	-	41,180	42,277	41,180	42,277
소계	4,493,131	4,311,802	(352,857)	(413,921)	4,140,274	3,897,881
기타포괄손익으로 인식 :						
- 보험수리적손익						
(인구통계적 가정)	(43,274)	(777,687)	-	-	(43,274)	(777,687)
(재무적 가정)	(61,762)	(718,206)	-	-	(61,762)	(718,206)
(경험조정)	(46,823)	408,694	-	-	(46,823)	408,694
- 사외적립자산 수익	-	-	64,454	86,358	64,454	86,358
소계	(151,859)	(1,087,199)	64,454	86,358	(87,405)	(1,000,841)
기타 :						
납부한 기여금	-	-	(3,982,988)	(2,588,486)	(3,982,988)	(2,588,486)
급여 지급	(1,331,974)	(2,032,019)	1,193,251	1,903,248	(138,723)	(128,771)
관계사 전입	471,949	900,634	(275,982)	(803,274)	195,967	97,360
관계사 전출	(324,393)	(792,440)	275,982	613,639	(48,411)	(178,801)
순외환차이	6,814	5,105	-	-	6,814	5,105
소계	(1,177,604)	(1,918,720)	(2,789,737)	(874,873)	(3,967,341)	(2,793,593)
기말 잔액	26,676,613	23,512,945	(19,628,493)	(16,550,353)	7,048,120	6,962,592

기말 순확정급여부채 잔액은 재무상태표에 다음과 같이 표시되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무	26,676,613	23,512,945
사외적립자산	(19,628,493)	(16,550,353)
합계	7,048,120	6,962,592

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
현금성자산	-	37
정기예금	660,176	785,449
단기금융상품	18,950,030	15,731,791
국민연금전환금	18,287	33,076
합계	19,628,493	16,550,353

(6) 확정급여채무

① 보험수리적 가정

당기와 전기 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기대임금상승률	5.16% ~ 5.20%	5.15% ~ 5.20%
할인율	2.49% ~ 2.57%	2.46% ~ 2.54%

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. 당기와 전기 현재 확정급여채무의 측정에 사용된 관련 근속연수는 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
평균 회사 근속연수	6.2년	6.1년
평균 제도 근속연수	6.1년	5.9년
미래 평균 잔여제도 근무연수	7.9년	8.0년

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 듀레이션은 각각 7.6년과 7.9년입니다.

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)	(1,805,463)	2,038,584
기대임금상승률 (1%P 변동)	1,965,710	(1,779,654)

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

20. 기타비유동부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
충당부채	562,053	889,698
장기근속휴가부채	1,643,443	1,480,420
합계	2,205,496	2,370,118

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	복구충당부채(*)	소송충당부채	합계	복구충당부채(*)	소송충당부채	합계
기초	538,629	351,069	889,698	479,627	-	479,627
전입(환입)	5,448	(166,523)	(161,075)	59,002	351,069	410,071
사용	-	(184,546)	(184,546)	-	-	-
기타	17,976	-	17,976	-	-	-
기말	562,053	-	562,053	538,629	351,069	889,698

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

21. 우발부채와 약정사항

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

(원화: 천원, 외화: GBP, INR, EUR, RUB, USD, BRL)					
금융기관	종류	통화	약정한도	통화	사용액
국민은행	외상매출채권담보대출	KRW	5,000,000	KRW	381,751
	구매론	KRW	2,000,000	KRW	1,709,982
중소기업은행	외상매출채권담보대출	KRW	10,000,000	KRW	51,781
	외상매출채권담보대출	KRW	5,000,000	KRW	-
	일반자금대출	GBP	300,000	GBP	-
신한은행	외상매출채권담보대출	KRW	5,000,000	KRW	99,051
	외상매출채권담보대출	KRW	20,000,000	KRW	3,181,084
	외상매출채권담보대출	KRW	1,000,000	KRW	13,558
	일반자금대출	USD	736,036	INR	-
	당좌차월	EUR	710,000	EUR	600,296
우리은행	외상매출채권담보대출	KRW	40,000,000	KRW	-
	일반자금대출	USD	1,567,500	RUB	54,000,000
	일반자금대출	USD	1,600,000	BRL	4,645,642
	일반자금대출	USD	1,500,000	USD	800,000
	계약이행지급보증	KRW	624,500	KRW	624,432
하나은행	외상매출채권담보대출	KRW	4,000,000	KRW	33,086
	외상매출채권담보대출	KRW	1,000,000	KRW	-
	외상매출채권담보대출	KRW	25,000,000	KRW	5,870,172
	외상매출채권담보대출	KRW	5,000,000	KRW	354,388
	외상매출채권담보대출	KRW	30,000,000	KRW	-
	외상매출채권담보대출	KRW	4,000,000	KRW	373,759
	외상매출채권담보대출	KRW	1,000,000	KRW	455,276
	외상매출채권담보대출	KRW	16,000,000	KRW	-
	당좌차월	USD	500,000	USD	98,917
	구매론	KRW	5,000,000	KRW	-
	선수금환급, 계약이행지급보증	KRW	15,000,000	KRW	5,012,597
한국스탠다드차타드은행	구매카드	KRW	5,000,000	KRW	-
METEOLOOK INVESTMENTS LIMITED	계약지급보증	USD	760,056	USD	760,056
한국씨티은행	당좌대출, 통장대출, 일반자금대출	KRW	10,000,000	KRW	-

(2) 연결실체는 신한카드 등과 5,500,000천원 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 행사대행 등과 관련하여 서울보증보험에 계약, 지급, 입찰 및 하자이행보증보험(부보금액 : 12,348,022천원)에 가입하고 있습니다.

(5) 운용리스

연결실체는 당기말 현재 부동산임대차 등의 임대차계약을 체결하고 있으며, 동 계약과 관련하여 당기에 인식한 지급리스료는 7,005,217천원(전기: 6,956,364천원)입니다. 상기 리스계약에 따라 향후 예상되는 지급리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
기간	지급리스료
1년 이내	7,075,269
1년 초과 5년 이내	29,015,714
합계	36,090,983

(6) 창원과학누리(주) 관련 자금보충의무

재무제표에 대한 주석 10에서 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 계류중인 소송사건은 다음과 같으며, 소송의 최종 결과는 현재로서는 예측할 수 없습니다.

(단위: 천원)				
소송내용	원고	피고	소송가액	비고
광고비 청구소송	(주)에이치에스애드	(주)가비아	434,725	1심 진행중

22. 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	당기말	전기말
수권주식수	50,000,000주	50,000,000주
주당액면금액	1,000원	1,000원
발행주식수	16,567,409주	16,567,409주
자본금	17,571,493	17,571,493

지배기업은 전기 이전에 지배기업의 주식 1,004,084주를 이익소각함에 따라 지배기업의 보통주 자본금과 발행주식의 액면총액은 1,004,084천원 만큼 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.

23. 연결이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 연결이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금	14,085,746	14,085,746
임의적립금	9,312,757	9,412,757
미처분이익잉여금	59,843,558	47,972,616
합계	83,242,061	71,471,119

(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	47,972,616	38,631,136
임의적립금의 이입	100,000	200,000
연차배당	(3,241,529)	(3,241,529)
당기순이익	14,944,295	11,602,353
- 차감 : 비지배지분	-	-
확정급여제도의 재측정요소	68,176	780,656
기말금액	59,843,558	47,972,616

24. 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	25%	20%
금액	4,051,911	3,241,529

(2) 당기와 전기의 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
배당금	4,051,911	3,241,529
당기순이익(지배기업의 소유주 귀속)	14,944,295	11,602,353
배당성향	27.11%	27.94%

(3) 당기와 전기의 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
주당배당금	250	200
지배기업의 결산일종가	8,170	8,800
배당수익률	3.06%	2.27%

25. 연결기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 연결기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매도가능금융자산의 공정가치 변동	(52,097)	-
해외사업환산손익	(497,448)	66,229
합계	(549,545)	66,229

26. 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.

27. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 당기와 전기의 기본주당손익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
기본주당이익 :		
지배기업 당기순이익	14,944,295,258	11,602,352,704
가중평균유통보통주식수	16,207,644	16,207,644
기본주당이익	922	716

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

연결실체는 당기와 전기 중에 잠재적보통주를 보유하고 있지 아니하므로 희석주당손익을 계산하지 않았습니다.

28. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제작매출액	327,081,735	401,583,095
수입광고대행료	73,441,903	67,849,174
기타매출액	7,435,331	9,859,032
합계	407,958,969	479,291,301

(2) 당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제작매출원가	256,553,632	335,646,631
기타매출원가	6,789,608	8,813,010
합계	263,343,240	344,459,641

29. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여및상여	73,173,979	73,816,342
퇴직급여	4,701,368	4,578,602
복리후생비	14,046,385	12,772,573
접대비	1,979,488	1,909,552
감가상각비	1,764,394	1,702,825
무형자산상각비	914,364	931,982
세금과공과	562,459	505,264
광고선전비	3,259,096	604,913
연구비	4,688,149	4,188,779
지급수수료	3,535,141	2,961,064
교육훈련비	843,359	1,024,043
보험료	28,653	30,478
수도광열비	1,986,608	1,866,400
여비교통비	1,839,116	1,859,350
통신비	776,161	905,539
소모품비	421,599	511,496
도서인쇄비	230,777	239,806
수선비	381,009	414,934
차량유지비	919,930	933,423
지급임차료	6,329,318	6,257,035
대손상각비(환입)	(73,835)	245,190
기타의대손상각비	244,701	-
충당부채전입(환입)액	(161,075)	410,071
기타의판매비와관리비	2,635,897	2,354,211
합계	125,027,041	121,023,872

30. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익		
－ 손상되지 않은 만기보유자산	14,559	26,033
－ 대여금과 수취채권	929,471	1,096,324
외환차익	1,734,415	8,867
외화환산이익	307,611	869,055
매도가능금융자산 배당수익	60,890	25,628
파생상품		
－ 통화선도평가이익	31,113	82,184
－ 통화선도거래이익	1,109,077	1,220,358
금융수익 계	4,187,136	3,328,449
이자비용		
－ 상각후원가 측정 금융부채	510,815	678,089
외환차손	617,883	6,430
외화환산손실	131,911	3,415,470
매도가능금융자산처분손실	19,344	－
매도가능금융자산손상차손	－	74,212
파생상품		
－ 통화선도평가손실	275,116	41,645
－ 통화선도거래손실	1,234,058	1,558,814
금융비용 계	2,789,127	5,774,660
당기손익에 인식된 순금융수익(비용)	1,398,009	(2,446,211)

31. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기의 기타영업외수익 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	4,971,668	6,402,792
외화환산이익	3,866,804	2,319,420
유형자산처분이익	41,124	26,010
잡이익	260,352	97,919
합계	9,139,948	8,846,141

(2) 당기와 전기의 기타영업외비용 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	6,239,414	3,610,739
외화환산손실	2,920,827	506,951
유형자산처분손실	28,555	48,379
무형자산처분손실	22,000	-
기타의대손상각비	-	2
기부금	18,456	6,017
잡손실	176,891	200,672
합계	9,406,143	4,372,760

32. 성격별 비용

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

(단위: 천원)			
구분	당기		
	매출원가	판매비와관리비	성격별 비용
외주비	260,434,814	-	260,434,814
인건비	20,279	77,875,347	77,895,626
감가상각비 및 무형자산상각비	8,559	2,678,758	2,687,317
지급임차료	2,877,910	6,329,318	9,207,228
세금과공과	88	562,459	562,547
기타	1,590	37,581,159	37,582,749
합계	263,343,240	125,027,041	388,370,281

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

(단위: 천원)			
구분	전기		
	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

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용 :		
당기법인세	5,827,866	5,246,302
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	157,785	55,639
소계	5,985,651	5,301,941
이연법인세비용 :		
일시적차이의 발생과 소멸	(209,444)	(1,069,336)
법인세비용	5,776,207	4,232,605

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	20,720,502	15,834,957
적용세율에 따른 세부담액	4,552,362	3,461,691
조정사항:		
불공제비용 등	438,908	417,240
실현가능성 낮은 이연법인세 변동액	(2,367,311)	(1,925,332)
법인세추납액	157,785	55,639
종속기업의 당기순이익 지분에 대한 법인세효과	2,862,041	1,947,481
기타	132,422	275,886
법인세비용	5,776,207	4,232,605
평균유효세율	27.88%	26.73%

(3) 당기 중 이연법인세자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초잔액	세무조정차이	증가	감소	기말잔액
미수수익	(54,420)	1,941	(64,182)	(52,479)	(64,182)
미지급비용	2,701,754	(997)	2,316,444	2,700,757	2,316,444
확정급여채무	925,017	-	83,684	-	1,008,701
종속기업투자	(193,810)	-	(62,022)	-	(255,832)
매도가능금융자산평가손익	-	-	14,694	-	14,694
매도가능금융자산손상차손	1,045,876	-	-	26,580	1,019,296
장기종업원급여부채	310,185	-	343,118	310,185	343,118
금융보증계약부채	24,775	-	12,441	24,775	12,441
무형자산손상차손	66,593	-	-	-	66,593
해외지급보증수수료	103,587	(482)	7,507	-	110,612
기타	206,998	74,331	647,267	154,482	774,114
합계	5,136,555	74,793	3,298,951	3,164,300	5,345,999

연결실체는 종속기업인 (주)에이치에스애드 등의 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업이 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 높으므로 관련 이연법인세부채 13,686,437천원을 인식하지 아니하였습니다.

(4) 전기 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.

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

(단위: 천원)					
구분	당기			전기	

	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
매도가능금융자산평가손익	(66,791)	14,694	(52,097)	51,948	(11,429)	40,519
확정급여제도의 재측정요소	87,405	(19,229)	68,176	1,000,841	(220,185)	780,656

34. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

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

① 당기말

(단위: 천원)										
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	31,113	-	-	-	-	31,113	-	31,113	-	31,113
매도가능금융자산	-	-	-	1,432,292	-	1,432,292	1,432,292	-	-	1,432,292
소계	31,113	-	-	1,432,292	-	1,463,405	1,432,292	31,113	-	1,463,405
공정가치로 측정되지 않는 금융자산										
현금및현금성자산	-	-	50,344,052	-	-	50,344,052	-	-	-	-
금융기관예치금	-	-	47,846,400	-	-	47,846,400	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	361,737,216	-	-	361,737,216	-	-	-	-
매도가능금융자산	-	-	-	225,436	-	225,436	-	-	-	-
국채 및 공채	-	811,660	-	-	-	811,660	-	-	-	-
소계	-	811,660	459,927,668	225,436	-	460,964,764	-	-	-	-
금융자산 합계	31,113	811,660	459,927,668	1,657,728	-	462,428,169	1,432,292	31,113	-	1,463,405
금융부채:										
공정가치로 측정되는 금융부채										
통화선도부채	275,116	-	-	-	-	275,116	-	275,116	-	275,116
공정가치로 측정되지 않는 금융부채										
매입채무및기타채무	-	-	-	-	285,106,572	285,106,572	-	-	-	-
차입금	-	-	-	-	4,661,570	4,661,570	-	-	-	-
소계	-	-	-	-	289,768,142	289,768,142	-	-	-	-
금융부채 합계	275,116	-	-	-	289,768,142	290,043,258	-	275,116	-	275,116

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	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

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 현금성자산과 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	50,320,993	61,686,251
금융기관예치금	47,846,400	36,489,655
통화선도자산	31,113	100,840
만기보유금융자산	811,660	786,120
매출채권및기타채권	361,737,216	339,077,569
합계	460,747,382	438,140,435

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
국내	324,877,292	320,575,066
미국	18,931,790	580,698
유럽	805,272	3,075,318
아시아	13,914,345	10,788,295
기타	3,208,517	4,058,192
합계	361,737,216	339,077,569

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	360,916,630	-	337,963,356	-
6개월 이하	631,871	-	1,280,842	227,348
6개월 초과 1년 이하	32,847	-	61,018	18,248
1년 초과 3년 이하	326,381	170,513	22,430	4,481
합계	361,907,729	170,513	339,327,646	250,077

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	250,077	4,481
손상(환입)	(73,835)	245,190
순외환차이	(5,729)	406
기말금액	170,513	250,077

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

(단위: 천원)		
구분	장부금액	
	당기말	전기말
6개월 이하	631,871	1,053,494
6개월 초과 1년 이하	32,847	42,770
1년 초과 3년 이하	155,868	17,949
합계	820,586	1,114,213

(3) 유동성위험

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 이상
비파생금융부채 :				
차입금	4,661,570	4,873,509	4,873,509	-
매입채무및기타채무	285,106,572	285,106,572	285,057,767	48,805
소계	289,768,142	289,980,081	289,931,276	48,805
파생금융부채 :				
통화선도				
현금유출	275,116	15,189,600	15,189,600	-
현금유입	-	(14,914,484)	(14,914,484)	-
소계	275,116	275,116	275,116	-
합계	290,043,258	290,255,197	290,206,392	48,805

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

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

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	1,959,240	77,937	696,773	21,966,828	138,399	551,227
매출채권및기타채권	38,085,256	4,815,677	3,789,679	32,693,320	3,609,098	1,195,372
소계	40,044,496	4,893,614	4,486,452	54,660,148	3,747,497	1,746,599
외화부채 :						
매입채무및기타채무	19,998,964	3,766,731	2,451,804	27,149,393	2,056,837	1,097,228
순외화자산	20,045,532	1,126,883	2,034,648	27,510,755	1,690,660	649,371

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,160.55	1,131.49	1,208.50	1,172.00
EUR	1,283.29	1,255.16	1,267.60	1,280.53
JPY	1,067.78/100엔	934.56/100엔	1,036.81/100엔	972.01/100엔

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	781,776	781,776	1,072,919	1,072,919
EUR	5% 상승시	43,948	43,948	65,936	65,936
JPY 등	5% 상승시	79,351	79,351	25,325	25,325

(5) 이자율위험

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
고정이자율		
현금성자산	28,600,000	21,600,000
금융기관예치금	46,327,900	22,000,000
유동성사채	10,000	-
사채	-	10,000
소계	74,937,900	43,610,000
변동이자율		
금융기관예치금	1,500,000	14,000,000
단기차입금	4,651,570	10,631,100
소계	6,151,570	24,631,100

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 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	5,850	(5,850)	54,600	(54,600)
이자비용	18,141	(18,141)	41,461	(41,461)
순손익효과	(12,291)	12,291	13,139	(13,139)

35. 특수관계자

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

구분	당기말	전기말
연결실체에 유의적 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	(주)LG
	Cavendish Square Holding B.V.	Cavendish Square Holding B.V.
기타	(주)LG의 종속기업	(주)LG의 종속기업
	대규모기업집단 계열회사(*)	대규모기업집단 계열회사(*)

(*) 기업회계기준서 제1024호 '특수관계자 공시'에 따른 특수관계자 범위에 포함되지 않으나
독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

(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	9,962,360	-	1,223,612	1,159,719
	Cavendish Square Holding B.V.	-	-	-	992,388
(주)LG의 종속기업	(주)서브원	1,879,515	141,918	396,266	-
	(주)LG경영개발원	8,016	112	1,083,079	-
	(주)LG스포츠	121,650	-	50,000	-
	(주)엘지씨엔에스(*)	1,448,857	223,471	2,487,184	-
	엘지엔시스(주)(*)	99,155	-	301,450	-
	LG CNS China Inc.	-	235,923	-	-
	LG CNS Europe B.V.	14,783	-	-	-
	(주)에버온	-	-	7,560	-
대규모기업집단 계열회사	(주)LG전자 외(*)	151,633,204	-	1,979,412	-
	LG Electronics U.S.A., Inc. 외	105,059,676	-	58,706	-
합계		270,227,216	601,424	7,587,269	2,152,107

(*) 상기 거래 외에 연결실체는 (주)엘지씨엔에스 등으로부터 1,097,180천원의 유·무형자산을 취득하였습니다.

② 전기

(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)LG경영개발원	16,348	76,665	799,636	-
	(주)LG스포츠	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	-	-
	(주)에버온	-	-	10,180	-
대규모기업집단 계열회사	(주)LG전자 외	217,673,005	52,258	2,091,028	-
	LG Electronics U.S.A., Inc. 외	125,941,545	1,448	92,329	-
합계		357,795,297	1,546,527	7,490,559	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.

(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	16,099,711	778,020	-	482,847
(주)LG의 종속기업	(주)서브원	1,106,000	-	11,229	34,216
	(주)LG경영개발원	8,817	-	69	146,518
	(주)LG스포츠	100,166	-	4,078,690	-
	(주)엘지씨엔에스	582,790	-	1,485,171	327,550
	엘지엔시스(주)	40,319	-	-	5,225
대규모기업집단 계열회사	(주)LG전자 외	217,790,335	305,680	162,228	-
	LG Electronics U.S.A., Inc. 외	38,072,467	-	259,465	3,240
합계		273,800,605	1,083,700	5,996,852	999,596

② 전기말

(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)LG경영개발원	-	-	3,303	38,174
	(주)LG스포츠	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	-
	(주)에버온	-	-	-	924
대규모기업집단 계열회사	(주)LG전자 외	201,259,074	334,722	77,652	13,399
	LG Electronics (China) Co., Ltd. 외	38,009,108	-	-	300,654
합계		254,969,734	1,100,753	5,783,190	1,399,957

(4) 지배기업의 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기	전기	비고
단기급여 등	1,026,495	1,048,277	급여 및 성과급 등
퇴직급여	153,229	164,942	
합계	1,179,724	1,213,219	

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

36. 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	280,438,297	261,365,988
국외		
중국	20,868,890	51,737,563
아시아(중국제외)	22,687,445	33,477,231
미국	54,967,353	52,100,242
유럽	24,506,183	75,350,506
기타	4,490,801	5,259,771
소계	127,520,672	217,925,313
합계	407,958,969	479,291,301

(3) 주요 고객

당기와 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 최종구매자 기준으로 "A"사 (社)이며, 전체 매출의 54%(전기: 46%)를 구성합니다.

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유형자산	무형자산	유형자산	무형자산
국내	2,512,486	11,671,505	2,591,565	11,366,394
국외				
중국	115,405	209,655	190,306	346,352
아시아(중국제외)	738,951	21,007	752,021	32,236
미국	282,275	-	223,159	-
유럽	98,806	11,203	66,199	-
기타	71,911	-	86,074	-
소계	1,307,348	241,865	1,317,759	378,588
합계	3,819,834	11,913,370	3,909,324	11,744,982

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 지투알			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 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		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사									
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	7	6	3	1	-	3	-	-	12	12
투입시 간	분 · 반기검토	1	9	33	30	507	683	140	52	-	-	-	-	681	774
	감사	6	9	45	32	511	672	279	93	-	6	-	-	841	812
	합계	7	18	78	62	1,018	1,355	419	145	-	6	-	-	1,522	1,586

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2016.6.3~2016.6.18 2016.6.25~2016.6.30				20	일		
	주요내용			위험평가, 감사절차의 계획							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상 주		비상 주				
	2016.12.5~2016.12.9 2017.1.5~2017.1.6		7	일	6	명	2	명	Walkthrough 및 통제의 설계 효 과성 확인 통제의 운영의 효과성 확인		
	2017.1.9 ~ 2017.1.26		14	일	6	명	2	명	기말재무제표에 대한 입증감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			해당사항 없음					-	일	
	실사(입회)장소			해당사항 없음							
	실사(입회)대상			해당사항 없음							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2017년 1월 2일				1	일		
	실사(입회)장소			지투알 회의실							
	실사(입회)대상			현금, 회원권							
외부조회	금융거래조회			○	채권채무조회			○	변호사조회		○
	기타조회			해당사항 없음							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			2	회						
	수행시기			2016.8.12, 2017.2.2							

