

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주석	12
외부감사 실시내용.....	87

주식회사 지투알과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 34 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 33 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 지투알

주주 및 이사회 귀중

2018년 3월 2일

우리는 별첨된 주식회사 지투알과 그 종속기업들의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2017년 12월 31일과 2016년 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 2017년 12월 31일과 2016년 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 주석 35에 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(2018년 3월 2일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 지투알과 그 종속기업

제 34 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 33 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 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 34 기 2017년 12월 31일 현재
제 33 기 2016년 12월 31일 현재

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 34(당)기말		제 33(전)기말	
자 산				
I. 유동자산		562,545,706,299		479,747,991,027
현금및현금성자산(주4,6,34)	80,688,342,873		50,344,051,578	
금융기관예치금(주4,7,34)	60,281,830,000		47,827,900,000	
통화선도자산(주8,34)	94,561,201		31,113,215	
매출채권및기타채권(주9,34,35)	400,578,178,063		357,990,402,466	
만기보유금융자산(주11,34)	174,682,418		-	
선급법인세	1,019,018,696		1,533,245,297	
기타유동자산(주12)	19,709,093,048		22,021,278,471	
II. 비유동자산		28,520,283,481		27,313,904,582
장기금융기관예치금(주4,7,34)	15,000,000		18,500,000	
장기매출채권및기타채권(주9,34,35)	4,058,646,412		3,746,813,634	
매도가능금융자산(주10,25,34)	1,454,529,470		1,657,727,470	
만기보유금융자산(주11,34)	923,565,000		811,660,000	
유형자산(주13,36)	4,995,200,667		3,819,833,827	
무형자산(주14,36)	11,911,688,798		11,913,370,391	
이연법인세자산(주33)	5,161,653,134		5,345,999,260	
자산 총계		591,065,989,780		507,061,895,609
부 채				
I. 유동부채		425,064,266,833		351,680,796,767
통화선도부채(주8,34)	50,688,422		275,116,125	
매입채무및기타채무(주15,34,35)	351,793,057,422		298,783,159,211	
단기차입금(주4,16,21,34)	4,698,011,801		4,661,569,997	
미지급법인세	3,964,515,690		4,551,355,249	
기타유동부채(주18)	64,557,993,498		43,409,596,185	
II. 비유동부채		9,095,420,817		9,302,421,466
장기매입채무및기타채무(주15,34)	-		48,804,768	
장기차입금(주4,17,34)	10,000,000		-	
확정급여부채(주19)	7,125,474,656		7,048,120,314	
기타비유동부채(주20)	1,959,946,161		2,205,496,384	
부채 총계		434,159,687,650		360,983,218,233
자 본				
I. 지배기업소유주지분		156,879,912,839		146,078,677,376
자본금(주22)	17,571,493,000		17,571,493,000	
연결자본잉여금(주22)	55,024,455,374		55,024,455,374	
연결이익잉여금(주23,24)	94,626,409,117		83,242,061,591	
연결기타포괄손익누계액(주25)	(1,132,656,806)		(549,544,743)	
연결기타자본항목(주26)	(9,209,787,846)		(9,209,787,846)	

II. 비지배지분		26,389,291		-
자본 총계		156,906,302,130		146,078,677,376
부채 및 자본 총계		591,065,989,780		507,061,895,609

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제 34 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 33 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 34(당)기		제 33(전)기	
I. 매출액(주28,35,36)	501,300,688,225		407,958,968,625	
II. 매출원가(주28,32,35)	346,130,356,272		263,343,239,726	
III. 매출총이익		155,170,331,953		144,615,728,899
IV. 판매비와관리비(주29,32,35)	135,456,974,400		125,027,040,594	
V. 영업이익		19,713,357,553		19,588,688,305
VI. 금융수익(주30)	3,083,366,258		4,187,135,813	
VII. 금융비용(주30)	1,890,162,752		2,789,127,134	
VIII. 기타영업외수익(주31)	5,942,351,693		9,139,948,082	
IX. 기타영업외비용(주31)	7,233,930,547		9,406,142,947	
X. 법인세비용차감전순이익		19,614,982,205		20,720,502,119
XI. 법인세비용(주33)	5,532,355,680		5,776,206,861	
XII. 당기순이익		14,082,626,525		14,944,295,258
XIII. 당기순이익의 귀속				
지배기업의 소유주지분		14,085,419,349		14,944,295,258
비지배지분		(2,792,824)		-
XIV. 주당이익(주27)				
기본주당이익		869		922

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 34 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 33 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 34(당)기		제 33(전)기	
I. 당기순이익		14,082,626,525		14,944,295,258
II. 기타포괄이익(손실)		766,378,360		(547,597,813)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익				
매도가능금융자산 - 평가손익(주10)	335,245,575		(52,096,824)	
매도가능금융자산 - 재분류 조정(주10)	(21,060,000)		-	
해외사업환산손익	(898,646,392)		(563,677,228)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익				
확정급여제도의 재측정요소(주19)	1,350,839,177		68,176,239	
III. 총포괄이익		14,849,004,885		14,396,697,445
IV. 총포괄이익의 귀속				
지배기업의 소유주지분		14,853,146,463		14,396,697,445
비지배지분		(4,141,578)		-

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 34 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 33 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결 이익잉여금	연결기타포괄 손익누계액	연결기타 자본항목	비지배지분	총 계
2016.1.1 (전기초)	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 (전기말)	17,571,493,000	55,024,455,374	83,242,061,591	(549,544,743)	(9,209,787,846)	-	146,078,677,376
2017.1.1 (당기초)	17,571,493,000	55,024,455,374	83,242,061,591	(549,544,743)	(9,209,787,846)	-	146,078,677,376
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	14,085,419,349	-	-	(2,792,824)	14,082,626,525
매도가능금융자산 - 평가손익	-	-	-	335,245,575	-	-	335,245,575
매도가능금융자산 - 재분류조정	-	-	-	(21,060,000)	-	-	(21,060,000)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	1,350,839,177	-	-	-	1,350,839,177
해외사업환산손익	-	-	-	(897,297,638)	-	(1,348,754)	(898,646,392)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
종속기업의 설립	-	-	-	-	-	30,530,869	30,530,869
배당금 지급	-	-	(4,051,911,000)	-	-	-	(4,051,911,000)
2017.12.31 (당기말)	17,571,493,000	55,024,455,374	94,626,409,117	(1,132,656,806)	(9,209,787,846)	26,389,291	156,906,302,130

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 34 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 33 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 34(당)기		제 33(전)기	
1. 영업활동 현금흐름		51,505,237,228		13,553,993,529
1. 영업에서 창출된 현금	57,122,759,377		19,347,952,199	
(1) 당기순이익	14,082,626,525		14,944,295,258	
(2) 조정	13,048,541,087		11,956,660,574	
법인세비용	5,532,355,680		5,776,206,861	
퇴직급여	5,449,287,711		4,701,368,267	
감가상각비	2,075,630,820		1,772,953,461	
무형자산상각비	999,636,273		914,363,791	
대손상각비(환입)	202,178,858		(73,834,800)	
기타의대손상각비	-		244,701,238	
무형자산처분이익	(160,725,000)		-	
유형자산처분이익	(1,957,144)		(41,124,399)	
무형자산처분손실	-		22,000,000	
유형자산처분손실	9,652,714		28,554,893	
매도가능금융자산처분이익	(297,424,111)		-	
매도가능금융자산처분손실	-		19,343,551	
충당부채환입액	(3,456,990)		(161,075,382)	
외화환산이익	(2,609,849,549)		(4,174,414,815)	
외화환산손실	3,023,805,038		3,052,738,271	
파생상품평가손실	50,688,422		275,116,125	
파생상품거래손실	573,352,022		1,234,058,432	
파생상품거래이익	(1,201,640,172)		(1,109,076,753)	
파생상품평가이익	(94,561,201)		(31,113,215)	
이자비용	721,056,177		510,814,541	
배당금수익	(62,205,602)		(60,889,600)	
이자수익	(1,157,282,859)		(944,029,893)	
(3) 자산 및 부채의 증감	29,991,591,765		(7,553,003,633)	
매출채권의 감소(증가)	(48,762,131,357)		(21,469,419,420)	
미수금의 감소(증가)	(3,812,203,844)		3,156,724,030	
기타유동자산의 감소(증가)	1,391,298,735		(1,067,539,295)	
매입채무의 증가(감소)	55,594,109,307		21,169,822,146	
미지급금의 증가(감소)	3,616,233,018		(1,591,075,197)	
미지급비용의 증가(감소)	1,333,540,548		(1,125,561,204)	
기타유동부채의 증가(감소)	24,578,050,832		(2,062,648,946)	
기타비유동부채의 증가(감소)	(332,622,044)		(28,058,514)	
퇴직금의 지급	(3,899,095,328)		(1,934,248,066)	
관계사 전입액	1,559,078		147,556,136	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	282,852,820		(2,748,555,303)	
2. 이자의 수취	1,030,602,844		842,404,061	
3. 이자의 지급	(720,817,569)		(515,214,310)	
4. 법인세의 지급	(5,989,513,026)		(6,182,038,021)	

5. 배당금의 수취	62,205,602		60,889,600	
II. 투자활동 현금흐름		(15,213,167,211)		(13,969,550,548)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	85,902,497,941		63,340,891,408	
금융기관예치금의 감소	82,827,200,000		60,489,201,208	
통화선도 거래	1,232,753,387		1,209,916,416	
장기보증금의 감소	669,199,430		384,007,079	
장기대여금의 감소	-		50,000,000	
유형자산의 처분	69,921,013		47,926,705	
무형자산의 처분	200,000,000		1,000,000,000	
매도가능금융자산의 처분	903,424,111		159,840,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(101,115,665,152)		(77,310,441,956)	
금융기관예치금의 증가	95,411,186,000		71,840,775,214	
통화선도 거래	848,468,147		1,285,905,216	
장기보증금의 증가	1,064,334,788		370,252,462	
만기보유금융자산의 취득	284,428,121		25,540,000	
유형자산의 취득	2,551,581,196		1,681,083,747	
무형자산의 취득	955,666,900		2,106,885,317	
III. 재무활동 현금흐름		(3,574,034,596)		(3,774,330,215)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	1,788,184,548		1,523,766,262	
단기차입금의 증가	1,747,653,679		1,523,766,262	
장기차입금의 증가	10,000,000		-	
비지배지분의 증가	30,530,869		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(5,362,219,144)		(5,298,096,477)	
단기차입금의 상환	1,300,308,144		2,056,567,677	
유동성장기부채의 상환	10,000,000		-	
배당금의 지급	4,051,911,000		3,241,528,800	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		32,718,035,421		(4,189,887,234)
V. 기초의 현금		48,384,115,553		53,980,418,865
VI. 외화표시 현금의 환율변동효과		(2,322,135,912)		(1,406,416,078)
VII. 기말의 현금		78,780,015,062		48,384,115,553

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

2017년 12월 31일 현재

2016년 12월 31일 현재

주식회사 지투알과 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

주식회사 지투알(이하 '지배기업')은 서울특별시 마포구 마포대로 155에 소재하고 있습니다. 2017년 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 주식 5에서 설명하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

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

연결재무제표는 2018년 1월 30일자 이사회에서 승인되었으며, 2018년 3월 16일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적 원가를 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. 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 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 : 기타비유동부채
- 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 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

① 사업결합

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

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

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

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

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

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

② 비지배지분

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

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

③ 종속기업

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

④ 지배력의 상실

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

⑤ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

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) 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) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로분류하고 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 연결재무상태표에 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	3~4년

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 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한영업권 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 연결재무상태표에 기타유동자산으로 표시하고 있습니다. 만일 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 총액을 연결재무상태표에 기타유동부채로 표시하고 있습니다.

(12) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 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.

③ 금융부채의 제거

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 연결재무상태표에서 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, 포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결손익계산서상 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 연결손익계산서에 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) 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2017년 1월 1일부터 최초로 적용되는 개정 기준서의 적용을 제외하고 연결실체는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'

2017년 1월 1일부터 연결실체는 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 개정사항을 적용하고 있습니다. 동 개정은 공시개선 프로젝트의 일부이며 재무제표 이용자가 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동을 평가할 수 있도록 재무적 현금으로 인한 변동, 종속기업이나 그 밖의 사업에 대한 지배력의 획득 또는 상실에서 생기는 변동, 환율변동효과, 공정가치 변동 등의 공시를 제공할 것을 요구하고 있습니다. 연결실체는 상기 개정사항을 적용하여, 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동을 주석 37에 반영하였습니다.

② 기업회계기준서 제1012호 '법인세'

2017년 1월 1일부터 연결실체는 기업회계기준서 제1012호 '법인세'의 개정사항을 적용하고 있습니다. 동 개정은 차감할 일시적차이의 소멸시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 미래과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다. 동 개정사항이 당기 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(22) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2017년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서를 조기적용하지 아니하였습니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

2015년 9월 25일 제정된 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용할 예정입니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1039호 금융상품: 인식과 측정을 대체할 예정입니다.

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 연결재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단뿐만 아니라 해당 기간에 연결실체가 보유하는 금융상품과 경제상황 등에 따라 다를 수 있습니다.

연결실체는 당기말 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제 1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 연결재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였고, 동 기준서를 적용할 경우 연결재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다. 연결실체는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이며, 2017년 12월 31일 기준 예비 영향평가 결과는 향후 연결실체가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결실체는 금융자산의 관리를 위한 사업 모형과 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(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	
매도 목적 및 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

(*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가).

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 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 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 545,622백만원, 만기보유금융자산 1,098백만원, 매도가능금융자산 1,455백만원을 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 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 545,622백만원, 만기보유금융자산 1,098백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

예비 영향평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 2017년 12월 31일 현재 위 금융자산에 적용할 경우, 대부분 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하므로 상각후원가로 측정되는 항목으로 분류되어 연결재무제표에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

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 2017년 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 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 1,455백만원이고, 2017 회계연도 중 매도가능지분상품 관련 미실현평가손익이 당기손익으로 재순환된 금액은 21백만원입니다.

예비영향평가 결과에 따르면 연결실체는 2017년 12월 31일 현재 보유하고 있는 매도가능지분상품 중 투자 목적과 관련된 지분상품을 당기손익-공정가치로 측정할 계획을 갖고 있습니다. 따라서 연결재무제표에 미치는 영향은 2018년 기초 이익잉여금이 262백만원 증가하고 기타포괄손익누계액은 동액만큼 감소할 것으로 예상됩니다. 한편, 연결실체가 보유하고 있는 매도가능지분상품 중 연결실체의 사업과 관련된 지분상품은 기타포괄손익-공정가치 측정항목으로 지정할 계획을 갖고 있습니다. 따라서 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없는 것으로 판단됩니다.

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 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식금융자산으로 분류된 채무상품을 보유하고 있지 않습니다.

② 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정 한 금융 부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부 채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

예비 영향평가 결과에 따르면 연결실체는 당기손익인식금융부채로 부채를 지정하지않았으 며, 향후에도 지정할 계획을 갖고 있지 않습니다. 따라서 기업회계기준서 제1109호를 적 용하더라도 연결재무제표에 미치는 영향은 거의 없을 것으로 판단됩니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생 의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서 는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출 약정, 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 기업회계기준서제1039호의 발생손실 모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구분(*1)		손실충당금
단계 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*2)	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	

(*1) 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

(*2) 보고기간말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있습니다.

연결실체는 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 채무상품 546,720백만원(대여금 및 수취채권 545,622백만원, 만기보유금융자산 1,098백만원)을 보유하고 있고, 이들 자산에 대하여 손실충당금 설정액은 355백만원입니다.

예비 영향평가 결과에 따르면, 연결실체가 보유한 채무상품 대부분이 신용등급이 우량한 금융기관과 거래처에 대한 예치금 및 외상매출금 등으로 구성되어 있어 새로운 기업회계기준서 제1109호에 따른 기대손실모형적용 시 연결재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않은 것으로 판단됩니다.

④ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름 위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 기업 회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙 중심적인 방식으로 변경했습니다. 위험회피대상항목과 위험회피수단을 확대하였고, 높은 위험회피효과가 있는지에 대한 평가 및 계량적인 판단기준(80~125%)을 없애는 등 위험회피회계 적용요건을 완화하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족 하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험 회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

연결실체는 당기말 현재 위험회피회계를 적용하고 있지 않음에 따라, 새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

⑤ 공시

기업회계기준서 제1109호는 특히 위험회피회계, 신용위험 및 기대신용손실에 관한 광범위한 새로운 공시를 요구할 것입니다. 연결실체의 평가에는 현재 프로세스에 대한 정보의 차이를 식별하기 위한 분석이 포함되어 있으며 연결실체는 요구되는 정보를 포착하는 데 필요할 것으로 생각되는 시스템과 통제의 변경 사항을 이행하는 과정에 있습니다.

⑥ 경과규정

기업회계기준서 제1109호의 채택으로 인한 회계 정책의 변경은 아래에 기술된 경우를 제외하고 소급 적용을 원칙으로 합니다.

㉠ 연결실체는 분류 및 손상을 포함한 측정 변경과 관련하여 이전 기간의 비교 정보를 재작성하지 않아도 되는 예외규정을 활용할 것입니다. 기업회계기준서 제1109호의 채택으로 인한 금융자산과 금융부채의 장부금액 차이는 일반적으로 2018년 1월 1일 현재 이익잉여금과 이익준비금으로 인식됩니다.

㉡ 최초 적용일에 존재하는 사실과 상황에 근거하여 다음과 같은 평가가 이루어져야 합니다.

- 금융자산 분류를 위한 사업모형의 결정
- 특정 금융자산 및 금융부채에 대하여 당기손익-공정가치 지정 선택 및 이전 지정의 철회
- 단기매매항목이 아닌 특정 지분상품의 투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 지정 선택

기업회계기준서 제1115 호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

연결실체는 2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용할 예정입니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 수익, 제1011호 건설계약, 기업회계기준해석서 제2031호 수익: 광고용역의 교환거래, 제2113호 고객충성제도, 제2115호 부동산건설 약정, 제2118호 고객으로부터의 자산이전을 대체할 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.

연결실체는 2017년 6월부터 별도의 TF팀을 구성하여 기업회계기준서 제1115호 도입을 준비하였고, 회계법인의 도움을 받아 연결실체의 수익 구조를 분석하였습니다.

기업회계기준서 제1115호는 회계처리뿐만 아니라 판매 전략, 영업행태를 비롯한 전반적인 사업 관행에도 영향을 줄 것으로 판단되므로 임직원을 대상으로 새로운 기준서 도입에 따른 변화에 관한 교육을 실시하고 있고, 도입 추진 계획과 진행상황을 경영진에게 주기적으로 보고하고 있습니다.

연결실체는 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제1115호 적용 시 2017년 연결재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 예비 평가하였고, 그 결과는 다음과 같습니다. 연결실체는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이며, 예비영향평가 결과는 향후 연결실체가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

① 수행의무의 식별

기업회계기준서 제1115호에 따르면 고객에게 이전하는 약속 중 구별되는 재화나 용역은 별도의 수행의무로 식별해야 합니다.

예비 영향평가 결과에 따르면 연결실체는 광고제작매출 등과 관련하여 계약기간 동안 고객에게 기획, 제작, 검수 등의 용역을 제공할 의무가 있으나 이를 단일의 수행의무로 판단하였습니다. 따라서 새로운 기업회계기준서 제1115호를 적용할 경우 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없는 것으로 판단됩니다.

② 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

기업회계기준서 제1115호에 따르면 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대채용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식할 수 있습니다.

예비 영향평가 결과에 따르면 연결실체가 고객에게 제공하는 광고제작매출 등과 관련하여 계약이 해지되는 경우 연결실체가 수행을 완료한 부분에 대한 지급청구권이 없는 것으로 판단됩니다. 따라서 용역이 완료되는 시점에 수익을 인식할 예정이며, 이러한 수익인식 시기의 차이로 인하여 연결실체의 2018년 기초 이익잉여금이 감소할 것으로 예상됩니다.

③ 본인 대 대리인

기업회계기준서 제1115호에 따르면 기업은 약속의 성격이 정해진 재화나 용역 자체를 제공하는 수행의무인지(기업이 본인) 아니면 다른 당사자가 재화나 용역을 제공하도록 주선하는 수행의무인지(기업이 대리인)를 판단해야 합니다.

예비 영향평가 결과에 따르면 연결실체가 고객에게 제공하는 수입광고대행료 등과 관련하여 고객과 다른 당사자 사이에서 주선하는 역할을 수행하므로 대리인으로 판단됩니다. 따라서 새로운 기업회계기준서 제1115호를 적용할 경우 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없는 것으로 판단됩니다.

④ 경과규정

연결실체는 최초 적용일(2018년 1월 1일)에 누적효과법을 사용하여 기업회계기준서 제1115호를 도입할 예정이며, 결과적으로 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 비교기간에 적용하지 않을 것입니다.

기업회계기준서 제1116호 리스

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 현 기준서인 기업회계기준서 제1017호 리스와 기업회계기준해석서 제2104호 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정을 대체하게 됩니다.

이 기준서는 2019년 1월1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 하며, 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익을 적용하는 기업은 조기 적용할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스관련 자산과 부채를 재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식이 면제될 수 있습니다. 리스제공자 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사합니다.

연결실체는 연결재무제표에 미칠 수 있는 잠재적 영향에 대한 최초 평가를 완료하지 못하였습니다. 재무제표에 기업회계기준서 제1116호를 적용했을 때의 실제 영향은 연결실체의 2019년 1월 1일 차입이자율, 해당 일의 연결실체의 리스 포트폴리오의 구성, 연결실체가 리스갱신옵션을 행사할지, 어느 정도까지 실무적 간편법과 리스 인식 면제규정을 적용할 지 등 최초 적용 시의 미래 경제적 환경에 의해 결정됩니다.

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	47,935	(47,935)

(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)	434,159,688	360,983,218
자본(B)	156,906,302	146,078,677
현금성자산 및 금융기관예치금(C)	140,985,173	98,190,452
차입금(D)	4,708,012	4,661,570
부채비율(A/B)	276.70%	247.12%
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		사용재무 제표일	주요 영업활동
		당기말	전기말		
(주)에이치에스애드	서울	100.00	100.00	12월 31일	광고업
(주)엘베스트	서울	100.00	100.00	12월 31일	광고업
GIIR America, Inc.	뉴욕	100.00	100.00	12월 31일	광고업
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.	북경	100.00	100.00	12월 31일	광고업
GIIR Communications India Private Limited	뉴델리	100.00	100.00	12월 31일	광고업
GIIR UK Limited	런던	100.00	100.00	12월 31일	광고업
GIIR Rus LLC	모스크바	100.00	100.00	12월 31일	광고업
GIIR Do Brasil Ltda.	상파울로	100.00	100.00	12월 31일	광고업
GIIR Thailand Ltd.	방콕	100.00	100.00	12월 31일	광고업
GIIR Germany GmbH(*1)	프랑크푸르트	100.00	100.00	12월 31일	광고업
GIIR Ukraine LLC	키예프	100.00	100.00	12월 31일	광고업
HS Ad MEA FZ-LLC	두바이	100.00	100.00	12월 31일	광고업
HSAD LATIN AMERICA, S.A.	파나마	100.00	100.00	12월 31일	광고업
HS AD VIETNAM CO., LTD(*2)	하노이	97.00	-	12월 31일	광고업

(*1) 당기 중 소재지가 뒤셀도르프에서 프랑크푸르트로 변경되었습니다.

(*2) 당기 중 HS AD VIETNAM CO., LTD를 신규 설립하였습니다.

(2) 종속기업의 요약재무정보

① 당기

(단위: 천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)에이치에스애드	406,706,711	327,802,984	78,903,727	291,163,009	9,929,450	10,992,692
(주)엘베스트	44,598,182	41,102,627	3,495,555	20,188,352	2,857,171	2,937,481
GIIR America, Inc.	52,342,470	49,365,507	2,976,963	95,747,031	1,091,632	658,587
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.	10,320,196	7,929,443	2,390,753	14,884,611	(850,713)	(1,020,569)
GIIR Communications India Private Limited	4,329,863	2,395,938	1,933,925	7,925,269	302,865	186,425
GIIR UK Limited	5,245,732	3,644,579	1,601,153	15,072,712	273,148	232,588
GIIR Rus LLC	3,004,971	2,956,349	48,622	10,516,571	203,085	205,843
GIIR Do Brasil Ltda.	686,331	1,639,223	(952,892)	2,034,800	(86,012)	50,873
GIIR Thailand Ltd.	3,811,880	1,996,990	1,814,890	4,622,261	131,920	85,478
GIIR Germany GmbH	14,196,651	12,632,190	1,564,461	24,218,944	74,157	87,894
GIIR Ukraine LLC	36,795	-	36,795	-	(10,066)	(16,951)
HS Ad MEA FZ-LLC	6,380,205	4,646,157	1,734,048	18,321,053	535,412	350,322
HSAD LATIN AMERICA, S.A.	438,710	299,236	139,474	1,142,730	132,453	123,702
HS AD VIETNAM CO., LTD	935,689	56,046	879,643	186,667	(93,094)	(138,051)
합계	553,034,386	456,467,269	96,567,117	506,024,010	14,491,408	14,736,314

② 전기

(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

(3) 당기 중 연결실체의 비지배지분과 관련된 종속기업 정보(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	HS AD VIETNAM CO., LTD
비지배지분 지분율	3%
유동자산	904,131
비유동자산	31,558
유동부채	56,046
비유동부채	—
순자산	879,643
비지배지분의 장부금액	26,389
매출	186,667
당기순손실	(93,094)
기타포괄손실	(44,957)
총포괄손실	(138,051)
비지배지분에 배분된 당기순손실	(2,793)
비지배지분에 배분된 총포괄손실	(4,142)
영업활동현금흐름	(290,282)
투자활동현금흐름	(64,435)
재무활동현금흐름	1,019,743
외화표시현금의 환율변동효과	(37,775)
현금및현금성자산의 순증감	627,251

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	20,396	23,059
요구불예금	36,268,122	19,488,780
단기투자자산	44,399,825	30,832,213
재무상대표 상 현금및현금성자산	80,688,343	50,344,052
현금관리 목적으로 사용되는 당좌차월	(1,908,328)	(1,959,936)
현금흐름표 상 현금및현금성자산	78,780,015	48,384,116

7. 금융기관예치금

당기말과 전기말 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기금융기관예치금(*1)	60,281,830	47,827,900
장기금융기관예치금(*2)	15,000	18,500
합계	60,296,830	47,846,400

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

(*2) 상기 장기금융기관예치금은 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다.

8. 파생상품

당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
통화선도자산	94,561	31,113
통화선도부채	50,688	275,116

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,CNY)						
계약처	계약단위	매입금액	계약단위	매도금액	약정환율	계약만기일
하나은행	KRW	455,000	USD	400,000	KRW 1,090.40/USD	2018년 03월 14일
	KRW	175,253	USD	157,220	KRW 1,078.80/USD	2018년 03월 14일
	KRW	354,730	USD	327,000	KRW 1,137.50/USD	2018년 01월 10일
	KRW	571,375	USD	528,000	KRW 1,114.70/USD	2018년 01월 17일
	KRW	2,180,800	USD	2,000,000	KRW 1,084.80/USD	2018년 01월 31일
	KRW	307,458	USD	285,000	KRW 1,082.15/USD	2018년 02월 21일
	KRW	225,091	EUR	175,100	KRW 1,288.60/EUR	2018년 02월 21일
	KRW	540,775	EUR	421,000	KRW 1,285.50/EUR	2018년 03월 14일
	KRW	1,159,740	EUR	900,000	KRW 1,284.50/EUR	2018년 02월 21일
	KRW	487,521	EUR	380,000	KRW 1,288.60/EUR	2018년 02월 21일
	KRW	213,230	CNY	1,308,000	KRW 163.02/CNY	2018년 01월 31일
	USD	1,337,000	KRW	1,460,138	KRW 1,092.10/USD	2018년 01월 10일
	HKD	1,250,000	KRW	174,988	KRW 139.99/HKD	2018년 05월 30일
	HKD	1,250,000	KRW	174,963	KRW 139.97/HKD	2018년 04월 25일
	HKD	1,420,100	KRW	198,757	KRW 139.96/HKD	2018년 03월 28일
	HKD	1,250,000	KRW	174,925	KRW 139.94/HKD	2018년 02월 21일
	HKD	1,250,000	KRW	174,900	KRW 139.92/HKD	2018년 01월 24일
	HKD	1,420,100	KRW	198,672	KRW 139.90/HKD	2018년 01월 10일
합계	KRW	4,044,616	USD	3,697,220		
	KRW	2,413,127	EUR	1,876,100		
	KRW	213,230	CNY	1,308,000		
	USD	1,337,000	KRW	1,460,138		
	HKD	7,840,200	KRW	1,097,205		

② 전기말

(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		

9. 매출채권및기타채권
 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동		
매출채권	399,978,490	356,629,892
미수금	116,214	1,002,887
미수수익	483,474	357,623
소계	400,578,178	357,990,402
비유동		
장기보증금	4,058,646	3,746,814
합계	404,636,824	361,737,216

당기말 현재 진행중인 계약과 관련하여 발생한 누적원가와 인식된 매출액은 각각 108,790,567천원이며, 관련된 미청구공사와 초과청구공사는 각각 8,194,542천원 및 52,409,481천원입니다.

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	주식수(주,좌)	전기말	비고
지분증권	NH투자증권	88,424	1,229,094	148,424	1,432,292	시장성 있음
	창원과학누리(주)(*2)	25,134	-	25,134	-	
출자금	전문건설공제조합	58	49,094	58	49,094	시장성 없음 (*1)
	대한건설협회	94	125,673	94	125,673	
	대한설비건설공제조합	54	50,669	54	50,669	
합계			1,454,530		1,657,728	

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

(*2) 전기 이전에 회수가능가액이 현저히 하락하여 회복가능성이 높지 않으므로 전액 손상차손을 인식하였으며, 당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 지분증권은 창원과학누리(주)가 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	3,225,917	(66,790)	402,802	336,012	(2,332,835)	1,229,094
	전기말	5,414,858	-	(66,790)	(66,790)	(3,915,776)	1,432,292

11. 만기보유금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동		
국채 및 공채	174,682	-
비유동		
국채 및 공채	923,565	811,660
합계	1,098,247	811,660

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

(단위: 천원)		
만기	당기말	전기말
1년 이내	174,682	-
1년 초과 5년 이내	923,565	811,660
합계	1,098,247	811,660

당기와 전기 중 만기보유금융자산과 관련하여 발생한 총 이자수익은 각각 16,096천원 및 14,559천원입니다.

12. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	10,577,438	10,582,320
선급비용	689,994	892,475
매입부가세	247,119	176,791
미청구공사	8,194,542	10,369,692
합계	19,709,093	22,021,278

13. 유형자산

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

(단위: 천원)			
구분	비품	기타의유형자산	합계
취득원가 :			
전기초	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
전기말	17,231,326	486,690	17,718,016
취득	1,709,121	1,725,705	3,434,826
처분	(143,413)	(17,033)	(160,446)
기타증감	43,213	-	43,213
순외환차이	(248,308)	(86,849)	(335,157)
당기말	18,591,939	2,108,513	20,700,452
감가상각누계액 :			
전기초	(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)
전기말	(13,708,551)	(189,631)	(13,898,182)
처분	81,778	2,839	84,617
감가상각비	(1,758,814)	(316,817)	(2,075,631)
순외환차이	164,226	19,719	183,945
당기말	(15,221,361)	(483,890)	(15,705,251)
장부금액 :			
전기초	3,549,769	359,555	3,909,324
전기말	3,522,775	297,059	3,819,834
당기말	3,370,578	1,624,623	4,995,201

14. 무형자산

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

(단위: 천원)					
구분	소프트웨어	영업권	회원권	건설중인 자산	합계
취득원가 :					
전기초	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)
전기말	8,584,975	6,297,382	3,687,556	213,249	18,783,162
취득	194,483	-	341,600	511,550	1,047,633
처분	-	-	(39,275)	-	(39,275)
기타증감	586,000	-	-	(586,000)	-
순외환차이	2,958	-	-	-	2,958
당기말	9,368,416	6,297,382	3,989,881	138,799	19,794,478
상각누계액 :					
전기초	(5,697,519)	-	-	-	(5,697,519)
무형자산상각비	(914,364)	-	-	-	(914,364)
순외환차이	44,786	-	-	-	44,786
전기말	(6,567,097)	-	-	-	(6,567,097)
무형자산상각비	(999,636)	-	-	-	(999,636)
순외환차이	(13,361)	-	-	-	(13,361)
당기말	(7,580,094)	-	-	-	(7,580,094)
손상차손누계액 :					
전기초	-	-	(302,695)	-	(302,695)
전기말	-	-	(302,695)	-	(302,695)
당기말	-	-	(302,695)	-	(302,695)
장부금액 :					
전기초	1,787,490	6,297,382	3,486,290	173,820	11,744,982
전기말	2,017,878	6,297,382	3,384,861	213,249	11,913,370
당기말	1,788,322	6,297,382	3,687,186	138,799	11,911,689
잔여상각내용연수	1.90년				

(2) 당기말 현재 기표되지 않은 무형자산을 취득하기 위한 계약상 약정금액은 392,500천원(전기말 253,250천원)입니다.

(3) 연구개발비

당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구비는 각각 4,950,568천원과 4,688,149천원입니다.

(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 10.32% 및 11.32%와 영구성장을 0.00%를 적용하였습니다.

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동		
매입채무	330,561,185	278,108,938
미지급금	6,505,292	6,948,829
미지급비용	14,726,580	13,725,392
소계	351,793,057	298,783,159
비유동		
예수보증금	-	48,805
합계	351,793,057	298,831,964

16. 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차입처	이자율	당기말	전기말
우리은행 모스크바지점	12~14%	483,600	1,079,460
우리은행 상파울로지점	CDI+0.60%	1,502,633	1,724,973
신한은행 유럽지점	3M Libor + 1.6%	1,659,851	760,935
하나은행 파나마지점	3M Libor + 2.4%	248,477	119,541
우리은행 두바이지점	3M Libor + 1.6%	803,451	966,661
유동성장기차입금	-	-	10,000
합계		4,698,012	4,661,570

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	4.50%	2020년 2월 24일	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	52,409,481	30,475,775
선수금	3,738,846	4,238,676
부가세예수금	5,700,753	5,600,312
예수금	2,708,852	3,094,833
선수수익	61	-
합계	64,557,993	43,409,596

19. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여및상여	80,889,343	72,253,066
유급휴가부채 관련 비용	449,205	778,168
장기근속휴가부채 관련 비용	(171,692)	163,024
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용	593,361	425,662
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	4,629,782	4,099,094
기타 퇴직급여	226,145	176,612
복리후생비	15,384,516	14,046,385
합계	102,000,660	91,942,011

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사외적립자산	(19,578,362)	(19,628,493)
총 종업원급여자산	(19,578,362)	(19,628,493)
확정급여부채	26,703,837	26,676,613
유급휴가부채	1,774,726	1,651,006
장기근속휴가부채	1,358,137	1,643,443
총 종업원급여부채	29,836,700	29,971,062

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 2018년에 확정급여제도에 대한 기여금으로 2,400,000천원을 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	26,676,613	23,512,945	(19,628,493)	(16,550,353)	7,048,120	6,962,592
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	4,455,431	3,926,987	-	-	4,455,431	3,926,987
이자원가(수익)	647,774	566,144	(473,423)	(394,037)	174,351	172,107
제도자산 관리비용	-	-	46,277	41,180	46,277	41,180
소계	5,103,205	4,493,131	(427,146)	(352,857)	4,676,059	4,140,274
기타포괄손익으로 인식 :						
- 보험수리적손익						
(인구통계적 가정)	(414,915)	(43,274)	-	-	(414,915)	(43,274)
(재무적 가정)	(865,938)	(61,762)	-	-	(865,938)	(61,762)
(경험조정)	(608,312)	(46,823)	-	-	(608,312)	(46,823)
- 사외적립자산 수익	-	-	157,320	64,454	157,320	64,454
소계	(1,889,165)	(151,859)	157,320	64,454	(1,731,845)	(87,405)
기타 :						
납부한 기여금	-	-	(1,950,000)	(3,982,988)	(1,950,000)	(3,982,988)
급여 지급	(3,079,589)	(1,331,974)	2,186,576	1,193,251	(893,013)	(138,723)
관계사 전입	17,531	471,949	-	(275,982)	17,531	195,967
관계사 전출	(99,352)	(324,393)	83,381	275,982	(15,971)	(48,411)
순외환차이	(25,406)	6,814	-	-	(25,406)	6,814
소계	(3,186,816)	(1,177,604)	319,957	(2,789,737)	(2,866,859)	(3,967,341)
기말 잔액	26,703,837	26,676,613	(19,578,362)	(19,628,493)	7,125,475	7,048,120

기말 순확정급여부채 잔액은 재무상태표에 다음과 같이 표시되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무	26,703,837	26,676,613
사외적립자산	(19,578,362)	(19,628,493)
합계	7,125,475	7,048,120

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	11	-
정기예금	566,373	660,176
단기금융상품	18,993,690	18,950,030
국민연금전환금	18,288	18,287
합계	19,578,362	19,628,493

(6) 확정급여채무

① 보험수리적 가정

당기와 전기 확정급여채무 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기대임금상승률	5.06~5.07%	5.16% ~ 5.20%
할인률	2.80~2.86%	2.49% ~ 2.57%

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	6.1년	6.2년
평균 제도 근속연수	6.0년	6.1년
미래 평균 잔여제도 근무연수	7.0년	7.9년

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 듀레이션은 각각 6.4년과 7.6년입니다.

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)	(1,565,893)	1,709,066
기대임금상승률 (1%P 변동)	1,661,466	(1,555,215)

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	601,809	562,053
장기근속휴가부채	1,358,137	1,643,443
합계	1,959,946	2,205,496

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기	전기		
	복구충당부채(*)	복구충당부채(*)	소송충당부채	합계
기초	562,053	538,629	351,069	889,698
전입(환입)	(3,457)	5,448	(166,523)	(161,075)
사용	-	-	(184,546)	(184,546)
기타	43,213	17,976	-	17,976
기말	601,809	562,053	-	562,053

(*) 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	1,397,932
	구매론	KRW	2,000,000	KRW	-
중소기업은행	외상매출채권담보대출	KRW	10,000,000	KRW	2,679,098
	외상매출채권담보대출	KRW	5,000,000	KRW	3,520
	일반자금대출	USD	1,000,000	INR	-
	일반자금대출	GBP	300,000	GBP	-
신한은행	외상매출채권담보대출	KRW	5,000,000	KRW	129,250
	외상매출채권담보대출	KRW	20,000,000	KRW	3,489,174
	외상매출채권담보대출	KRW	50,000,000	KRW	-
	외상매출채권담보대출	KRW	1,000,000	KRW	25,680
	당좌차월	EUR	1,500,000	EUR	1,297,519
우리은행	외상매출채권담보대출	KRW	10,000,000	KRW	-
	일반자금대출	USD	2,700,000	RUB	26,000,000
	일반자금대출	USD	1,800,000	BRL	4,645,642
	일반자금대출	USD	1,500,000	USD	750,000
	계약이행지급보증	KRW	624,500	KRW	624,432
하나은행	외상매출채권담보대출	KRW	4,000,000	KRW	209,242
	외상매출채권담보대출	KRW	1,000,000	KRW	-
	외상매출채권담보대출	KRW	25,000,000	KRW	5,381,283
	외상매출채권담보대출	KRW	5,000,000	KRW	978,628
	외상매출채권담보대출	KRW	30,000,000	KRW	-
	외상매출채권담보대출	KRW	4,000,000	KRW	157,230
	외상매출채권담보대출	KRW	1,000,000	KRW	995,468
	외상매출채권담보대출	KRW	11,000,000	KRW	-
	당좌차월	USD	500,000	USD	231,918
	구매론	KRW	5,000,000	KRW	264,679
	선수금환급, 계약이행지급보증	KRW	15,000,000	KRW	6,519,847
한국스탠다드차타드은행	구매카드	KRW	5,000,000	KRW	-
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 : 14,831,214천원)에 가입하고 있습니다.

(5) 운용리스

연결실체는 당기말 현재 부동산임대차 등의 임대차계약을 체결하고 있으며, 동 계약과 관련하여 당기에 인식한 지급리스료는 9,772,093천원(전기: 9,883,127천원)입니다. 상기 리스계약에 따라 향후 예상되는 지급리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
기간	지급리스료
1년 이내	9,918,674
1년 초과 5년 이내	41,184,984
합계	51,103,658

(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 상환이 부족한 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	2심 계류중

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	5,412,757	9,312,757
미처분이익잉여금	75,127,906	59,843,558
합계	94,626,409	83,242,061

(2) 법정적립금

당기말과 전기말 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	59,843,558	47,972,616
임의적립금의 이입	3,900,000	100,000
연차배당	(4,051,911)	(3,241,529)
당기순이익	14,082,627	14,944,295
- 차감 : 비지배지분	2,793	-
확정급여제도의 재측정요소	1,350,839	68,176
기말금액	75,127,906	59,843,558

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%	25%
금액	4,051,911	4,051,911

(2) 당기와 전기의 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
배당금	4,051,911	4,051,911
당기순이익(지배기업의 소유주 귀속)	14,085,419	14,944,295
배당성향	28.77%	27.11%

(3) 당기와 전기의 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
주당배당금	250	250
지배기업의 결산일종가	10,300	8,170
배당수익률	2.43%	3.06%

25. 연결기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 연결기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매도가능금융자산의 공정가치 변동	262,089	(52,097)
해외사업환산손익	(1,394,746)	(497,448)
합계	(1,132,657)	(549,545)

26. 연결기타자본항목

당기말과 전기말 현재 연결기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(7,090,681)	(7,090,681)
주식선택권	1,637,344	1,637,344
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	14,085,419,349	14,944,295,258
가중평균유통보통주식수	16,207,644	16,207,644
기본주당이익	869	922

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

지배기업은 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	428,837,977	334,517,066
수입광고대행료	72,462,711	73,441,903
합계	501,300,688	407,958,969

연결실체는 당기부터 기타매출을 제작매출에 포함하였으며, 전기 재무제표는 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가치에 영향을 미치지 아니합니다.

(2) 당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제작매출원가	346,130,356	263,343,240

29. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여및상여	80,960,394	73,173,979
퇴직급여	5,449,288	4,701,368
복리후생비	15,384,516	14,046,385
접대비	1,639,190	1,979,488
감가상각비	1,678,130	1,764,394
무형자산상각비	999,636	914,364
세금과공과	527,922	562,459
광고선전비	3,241,294	3,259,096
연구비	4,950,568	4,688,149
지급수수료	3,863,910	3,535,141
교육훈련비	965,057	843,359
보험료	44,020	28,653
수도광열비	2,130,000	1,986,608
여비교통비	1,627,443	1,839,116
통신비	790,069	776,161
소모품비	376,678	421,599
도서인쇄비	225,650	230,777
수선비	416,415	381,009
차량유지비	979,714	919,930
지급임차료	6,137,170	6,329,318
대손상각비(환입)	202,179	(73,835)
기타의대손상각비	-	244,701
충당부채환입액	(3,457)	(161,075)
기타의판매비와관리비	2,871,188	2,635,897
합계	135,456,974	125,027,041

30. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익		
– 손상되지 않은 만기보유자산	16,096	14,559
– 대여금과 수취채권	1,141,187	929,471
외환차익	139,426	1,734,415
외화환산이익	130,826	307,611
매도가능금융자산 배당수익	62,206	60,890
매도가능금융자산 처분이익	297,424	–
파생상품		
– 통화선도평가이익	94,561	31,113
– 통화선도거래이익	1,201,640	1,109,077
금융수익 계	3,083,366	4,187,136
이자비용		
– 상각후원가 측정 금융부채	721,056	510,815
외환차손	91,395	617,883
외화환산손실	453,672	131,911
매도가능금융자산처분손실	–	19,344
파생상품		
– 통화선도평가손실	50,688	275,116
– 통화선도거래손실	573,352	1,234,058
금융비용 계	1,890,163	2,789,127
당기손익에 인식된 순금융수익	1,193,203	1,398,009

31. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기의 기타영업외수익 내역은 다음과 같습니다,

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	3,204,499	4,971,668
외화환산이익	2,479,024	3,866,804
유형자산처분이익	1,957	41,124
무형자산처분이익	160,725	-
잡이익	96,147	260,352
합계	5,942,352	9,139,948

(2) 당기와 전기의 기타영업외비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	4,308,950	6,239,414
외화환산손실	2,570,133	2,920,827
유형자산처분손실	9,653	28,555
무형자산처분손실	-	22,000
기부금	1,530	18,456
잡손실	343,665	176,891
합계	7,233,931	9,406,143

32. 성격별 비용

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

(단위: 천원)			
구분	당기		
	매출원가	판매비와관리비	성격별 비용
외주비	342,595,033	-	342,595,033
인건비	206,462	86,409,682	86,616,144
감가상각비 및 무형자산상각비	397,501	2,677,767	3,075,268
지급임차료	2,912,350	6,137,170	9,049,520
세금과공과	847	527,922	528,769
기타	18,163	39,704,433	39,722,596
합계	346,130,356	135,456,974	481,587,330

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

(단위: 천원)			
구분	전기		
	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

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용 :		
당기법인세	5,873,056	5,827,866
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(55,424)	157,785
소계	5,817,632	5,985,651
이연법인세비용 :		
일시적차이의 발생과 소멸	(285,276)	(209,444)
법인세비용	5,532,356	5,776,207

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	19,614,982	20,720,502
적용세율에 따른 세부담액	7,228,124	4,552,362
조정사항:		
불공제비용 등	(2,069,854)	438,908
실현가능성 낮은 이연법인세 변동액	(695,604)	(2,367,311)
법인세추납액(환급액)	(55,424)	157,785
종속기업의 당기순이익 지분에 대한 법인세효과	862,945	2,862,041
기타	262,169	132,422
법인세비용	5,532,356	5,776,207
평균유효세율	28.20%	27.88%

(3) 당기 중 이연법인세자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초잔액	세무조정차이	증가	감소	기말잔액
미수수익	(64,182)	-	(80,240)	(64,182)	(80,240)
미지급비용	2,316,444	-	2,370,368	2,316,444	2,370,368
확정급여채무	1,008,701	-	(163,084)	-	845,617
종속기업투자	(255,832)	-	(167,340)	-	(423,172)
매도가능금융자산평가손익	14,694	-	-	88,616	(73,922)
매도가능금융자산손상차손	1,019,296	-	-	348,247	671,049
장기종업원급여부채	343,118	-	280,536	343,118	280,536
금융보증계약부채	12,441	-	12,262	12,441	12,262
무형자산손상차손	66,593	-	-	-	66,593
해외지급보증수수료	110,612	747	10,699	-	122,058
기타	774,114	(1,872)	479,985	189,015	1,063,212
소계	5,345,999	(1,125)	2,743,186	3,233,699	4,854,361
이월결손금	-	-	307,292	-	307,292
합계	5,345,999	(1,125)	3,050,478	3,233,699	5,161,653

연결실체는 종속기업인 (주)에이치에스애드 등의 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업이 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 높으므로 관련 이연법인세부채 14,406,103천원을 인식하지 않았습니다. 한편, 해외 종속기업으로부터 배당과 관련하여 외국납부세액 이월세액공제액 430,384천원에 대해서 실현 가능성이 낮아 관련 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다. (소멸시기: 2020년 202,434천원, 2021년 227,950천원)

(4) 전기 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 않았습니다. 한편, 해외 종속기업으로부터 배당과 관련하여 외국납부세액 이월세액공제액 202,434천원에 대해서 실현 가능성이 낮아 관련 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다. (소멸시기: 2020년)

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

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
매도가능금융자산평가손익	402,802	(88,616)	314,186	(66,791)	14,694	(52,097)
확정급여제도의 재측정요소	1,731,845	(381,006)	1,350,839	87,405	(19,229)	68,176

34. 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	94,561	-	-	-	-	94,561	-	94,561	-	94,561
매도가능금융자산	-	-	-	1,229,094	-	1,229,094	1,229,094	-	-	1,229,094
소계	94,561	-	-	1,229,094	-	1,323,655	1,229,094	94,561	-	1,323,655
공정가치로 측정되지 않는 금융자산										
현금및현금성자산	-	-	80,688,343	-	-	80,688,343	-	-	-	-
금융기관예치금	-	-	60,296,830	-	-	60,296,830	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	404,636,824	-	-	404,636,824	-	-	-	-
매도가능금융자산	-	-	-	225,436	-	225,436	-	-	-	-
국채 및 공채	-	1,098,247	-	-	-	1,098,247	-	-	-	-
소계	-	1,098,247	545,621,997	225,436	-	546,945,680	-	-	-	-
금융자산 합계	94,561	1,098,247	545,621,997	1,454,530	-	548,269,335	1,229,094	94,561	-	1,323,655
금융부채:										
공정가치로 측정되는 금융부채										
통화선도부채	50,688	-	-	-	-	50,688	-	50,688	-	50,688
공정가치로 측정되지 않는 금융부채										
매입채무및기타채무	-	-	-	-	337,066,477	337,066,477	-	-	-	-
차입금	-	-	-	-	4,708,012	4,708,012	-	-	-	-
소계	-	-	-	-	341,774,489	341,774,489	-	-	-	-
금융부채 합계	50,688	-	-	-	341,774,489	341,825,177	-	50,688	-	50,688

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	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

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	80,667,947	50,320,993
금융기관예치금	60,296,830	47,846,400
통화선도자산	94,561	31,113
만기보유금융자산	1,098,247	811,660
매출채권및기타채권	404,636,824	361,737,216
합계	546,794,409	460,747,382

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
국내	375,434,686	324,877,292
미국	12,935,276	18,931,790
유럽	7,785,630	805,272
아시아	6,698,138	13,914,345
기타	1,783,094	3,208,517
합계	404,636,824	361,737,216

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	403,970,504	-	360,916,630	-
6개월 이하	659,867	-	631,871	-
6개월 초과 1년 이하	4,070	-	32,847	-
1년 초과 3년 이하	357,441	355,058	326,381	170,513
합계	404,991,882	355,058	361,907,729	170,513

매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	170,513	250,077
손상(환입)	202,179	(73,835)
순외환차이	(17,634)	(5,729)
기말금액	355,058	170,513

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

(단위: 천원)		
구분	장부금액	
	당기말	전기말
6개월 이하	659,867	631,871
6개월 초과 1년 이하	4,070	32,847
1년 초과 3년 이하	2,383	155,868
합계	666,320	820,586

(3) 유동성위험

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 이상
비파생금융부채 :				
차입금	4,708,012	4,862,213	4,851,650	10,563
매입채무및기타채무	337,066,477	337,066,477	337,066,477	-
소계	341,774,489	341,928,690	341,918,127	10,563
파생금융부채 :				
통화선도				
현금유출	50,688	1,856,591	1,856,591	-
현금유입	-	(1,805,903)	(1,805,903)	-
소계	50,688	50,688	50,688	-
합계	341,825,177	341,979,378	341,968,815	10,563

② 전기말 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

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	4,350,445	2,355,853	642,216	1,959,240	77,937	696,773
매출채권및기타채권	38,676,199	12,532,865	2,414,207	38,085,256	4,815,677	3,789,679
소계	43,026,644	14,888,718	3,056,423	40,044,496	4,893,614	4,486,452
외화부채 :						
매입채무및기타채무	27,941,736	11,206,098	4,145,345	19,998,964	3,766,731	2,451,804
순외화자산(부채)	15,084,908	3,682,620	(1,088,922)	20,045,532	1,126,883	2,034,648

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,130.84	1,160.55	1,071.40	1,208.50
EUR	1,276.39	1,283.29	1,279.25	1,267.60
JPY	1,008.52/100엔	1,067.78/100엔	949.11/100엔	1,036.81/100엔

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	588,311	588,311	781,776	781,776
EUR	5% 상승시	143,622	143,622	43,948	43,948
JPY 등	5% 상승시	(42,468)	(42,468)	79,351	79,351

(5) 이자율위험

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
고정이자율		
현금성자산	23,000,000	28,600,000
금융기관예치금	60,281,830	46,327,900
유동성사채	-	10,000
사채	10,000	-
소계	83,291,830	74,937,900
변동이자율		
금융기관예치금	-	1,500,000
단기차입금	4,698,012	4,651,570
소계	4,698,012	6,151,570

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결실체는 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	-	-	5,850	(5,850)
이자비용	18,322	(18,322)	18,141	(18,141)
순손익효과	(18,322)	18,322	(12,291)	12,291

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	18,471,255	-	1,235,830	1,449,648
	Cavendish Square Holding B.V	-	-	-	1,240,485
(주)LG의 종속기업	(주)서브원	2,137,511	141,888	363,919	-
	(주)엘지경영개발원	-	77,000	931,933	-
	(주)엘지스마트	620,790	50,000	-	-
	(주)엘지씨엔에스(*1)	658,825	1,329,876	2,212,848	-
	엘지엔시스(주)	100,477	-	227,552	-
	LG CNS America Inc.	-	130,354	-	-
	LG CNS China Inc.	-	3,260,480	-	-
	LG CNS India Pvt. Ltd.(*2)	-	12,738	1,704,447	-
대규모기업집단 계열회사	(주)LG전자 외	252,164,046	2,587,258	367,052	-
	LG Electronics U.S.A., Inc. 외(*3)	103,348,325	1,530,193	62,982	-
합계		377,501,229	9,119,787	7,106,563	2,690,133

- (*1) 상기 거래에는 (주)엘지씨엔에스로부터 492,600천원의 무형자산을 취득한 금액이 포함되어 있습니다.
- (*2) 상기 거래에는 (주)엘지씨엔에스로부터 1,704,447천원의 유·무형자산을 취득한 금액이 포함되어 있습니다.
- (*3) 상기 거래에는 LG대규모기업집단 해외계열사로부터 22,103천원의 유형자산을 취득한 금액이 포함되어 있습니다.

② 전기

(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 거래에는 (주)엘지씨엔에스 등으로부터 1,097,180천원의 유·무형자산을 취득한 금액이 포함되어 있습니다.

(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	16,236,516	779,845	-	493,922
(주)LG의 종속기업	(주)서브원	385,066	154,380	50,045	25,783
	(주)LG경영개발원	-	-	123	13,331
	(주)LG스포츠	136,730	-	4,848,580	-
	(주)엘지씨엔에스	250,596	-	975,146	237,920
	엘지엔시스(주)	29,130	-	-	-
	LG CNS America	-	-	80,601	-
	LG CNS China Inc.	-	-	1,307,926	-
대규모기업집단 계열회사	(주)LG전자 외	284,843,364	305,681	512,671	43,840
	LG Electronics U.S.A., Inc. 외	27,905,539	-	2,371,412	3,866
합계		329,786,941	1,239,906	10,146,504	818,662

② 전기말

(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
	(주)LG전자 외	217,790,335	305,680	162,228	-
대규모기업집단 계열회사	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

(4) 지배기업의 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기	전기	비고
단기급여 등	1,355,601	1,026,495	급여 및 성과급 등
퇴직급여	292,083	153,229	
합계	1,647,684	1,179,724	

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	391,942,922	280,438,297
국외		
중국	11,961,346	20,868,890
아시아(중국제외)	22,158,706	22,687,445
미국	47,460,794	54,967,353
유럽	25,402,776	24,506,183
기타	2,374,144	4,490,801
소계	109,357,766	127,520,672
합계	501,300,688	407,958,969

(3) 주요 고객

당기와 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객은 최종구매자 기준으로 "A"사 (社)이며, 전체 매출의 53%(전기: 54%)를 구성합니다.

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유형자산	무형자산	유형자산	무형자산
국내	2,566,914	11,785,793	2,512,486	11,671,505
국외				
중국	64,654	82,121	115,405	209,655
아시아(중국제외)	1,968,960	20,082	738,951	21,007
미국	235,752	-	282,275	-
유럽	108,182	23,693	98,806	11,203
기타	50,739	-	71,911	-
소계	2,428,287	125,896	1,307,348	241,865
합계	4,995,201	11,911,689	3,819,834	11,913,370

37. 재무활동 관련 부채의 변동

당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	당기초	재무활동 현금흐름	비현금거래		당기말
			유동성대체	외화환산손익	
단기차입금	4,651,570	447,345	-	(400,903)	4,698,012
유동성장기부채	10,000	(10,000)	-	-	-
사채	-	10,000	-	-	10,000
합계	4,661,570	447,345	-	(400,903)	4,708,012

38. 중요한 비현금거래

(1) 당기와 전기 중 유동성 대체를 제외한 중요한 현금의 유입·유출이 없는 투자활동과 재무활동 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
무형자산 취득 관련 미지급금 증가(감소)	56,966	11,640
유형자산 취득 관련 미지급금 증가(감소)	883,245	(18,870)
건설중인무형자산 본계정 대체	586,000	828,400

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 지투알			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 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	5	7	4	3	-	-	-	-	11	12
투입시 간	분·반기검토	3	-	10	12	195	249	76	52	-	-	-	-	284	313
	감사	15	6	37	45	528	511	256	279	-	-	-	-	836	841
	합계	18	6	47	57	723	760	332	331	-	-	-	-	1,120	1,154

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2017.6.26~2017.7.5				8	일		
	주요내용			위험평가, 감사절차의 계획							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2017.12.4~2017.12.8 2018.1.4~2018.1.5		7	일	6	명	2	명	Walkthrough 및 통제의 설계 효과성 확인 통제의 운영의 효과성 확인		
	2018.1.8~2018.1.26		15	일	6	명	3	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		2018년 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		2017.7.21, 2018.1.30								

