

목 차

정 정 신 고 (보고)	1
감 사 보 고 서	5
독립된 감사인의 감사보고서	6
(첨부)연 결 재 무 제 표	12
주석	19
외부감사 실시내용	116

정정신고(보고)

2019년 8월 14일

1. 정정대상 공시서류 : 연결재무제표에 대한 감사보고서
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2019년 3월 27일
3. 정정사유 : 연결재무제표 오류수정
4. 정정사항

항 목	정정전	정정후
독립된 감사인의 감사보고서 강조사항	(주1)	(주1)
독립된 감사인의 감사보고서 기타사항	(주2)	(주2)
독립된 감사인의 감사보고서 일자	2019년 02월 28일	2019년 08월 14일
재무상태표	(주3)	(주3)
손익계산서 및 포괄손익계산서	(주4)	(주4)
자본변동표	(주5)	(주5)
주석	(주6)	(주6)

(주1) 독립된 감사인의 감사보고서 강조사항

<정정전>

기재사항 없음.

<정정후>

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 당기 연결재무제표 재작성

연결회사의 연결재무제표에 대한 주석 40에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 2019년 1월 30일자 주식회사 지투알(이하 "지배회사")의 이사회 및 2019년 3월 15일자 지배회사의 정기주주총회에서 승인된 연결재무제표에 대하여 전 직원의 횡령으로 인한 종속회사 재무제표 오류를 수정 반영하여 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표를 재작성 하였습니다. 이러한 오류수정으로 인하여 2018년 12월 31일 현재 연결회사의 순자산은 38,039백만원 감소하였으며 동일로 종료되는 보고기간의 당기순이익은 3,021백만원 감소 하였습니다. 연결회사의 수정 연결재무제표는 지배회사 이사회가 종전 연결재무제표에 포함된 왜곡표시를 수정 반영하여 2019년 8월 9일에 승인하였습니다.

(2) 전기 연결재무제표 재작성

연결회사의 연결재무제표에 대한 주석 39에 기술되어 있는 바와 같이, 전 직원의 횡령으로 인한 오류를 수정 반영하여 연결회사는 2017년 이전 보고기간의 연결재무제표 및 비교표시 목적으로 첨부한 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표를 재작성하였습니다. 이러한 오류수정으로 인하여 2017년 12월 31일 및 2016년 12월 31일 현재 연결회사의 순자산은 각각 35,018백만원 및 32,605백만원 감소하였으며 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 당기순이익은 2,413백만원 감소하였습니다.

(3) 보고기간 이후의 사건

연결회사의 연결재무제표에 대한 주석 41에 기술되어 있는 바와 같이, 2019년 5월에 연결회사는 전 직원에 대하여 특정경제범죄 가중처벌 등에 관한 법률 위반 및 업무상횡령 혐의로 서울마포경찰서에 고소하였습니다. 혐의 발생금액은 총 50,279백만원으로 2019년 6월 전 직원이 구속되어 2019년 7월 기소되었으며(기소금액 50,279백만원), 감사보고서일 현재 재판이 진행 중에 있습니다.

(주2) 독립된 감사인의 감사보고서 기타사항

<정정전>

기재사항 없음.

<정정후>

우리는 연결회사의 2018년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연결재무제표에 대하여 2019년 2월 28일자로 발행한 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 첨부된 연결회사의 연결재무제표는 지배회사 이사회가 종전 연결재무제표에 포함된 왜곡표시를 수정 반영하여 2019년 8월 9일에 수정 승인한 2018년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연결재무제표이며, 이는 2019년 1월 30일자 이사회에서 승인된 연결재무제표와 상이합니다. 우리는 동 수정 연결재무제표에 대하여 본 감사보고서를 재발행하게 되었으므로 우리가 2019년 2월 28일자로 발행한 감사보고서는 더 이상 유효하지 않으며 회사의 2018년 연결재무제표와 관련하여 사용될 수 없습니다.

또한, 강조사항 (2)에서 설명한 바와 같이 연결회사는 전기 이전의 오류를 수정하기 위하여 비교표시 목적으로 첨부한 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표와 이 감사보고서에는 첨부되지 않은 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표를 재작성하였습니다. 따라서 재작성된 2017년도와 2016년도의 연결재무제표는 지배회사의 이사회가 2018년 1월 30일자로 승인한 2017년 연결재무제표 및 2017년 2월 2일자로 승인한 2016년 연결재무제표와는 차이가 있습니다. 한편, 우리는 재작성된 2017년 및 2016년 연결재무제표에 대하여 필요한 추가적인 감사절차를 수행하였습니다.

위에서 설명한 바와 같이 연결회사의 2017년 12월 31일 및 2016년 12월 31일로 종료되는 연결재무제표가 재작성되었으므로 2017년 12월 31일 및 2016년 12월 31일로 종료되는 연결회사의 연결재무제표에 대하여 2018년 3월 2일 및 2017년 2월 24일자로 우리가 발행한 감사보고서는 더 이상 유효하지 않으며 연결회사의 2017년 12월 31일 및 2016년 12월 31일자로 종료되는 양 보고기간의 연결재무제표와 관련하여 사용될 수 없습니다.

(주3) 연결재무상태표

과목	제 35(당)기말		제 34(전)기말		제 34(전)기초	
	정정전	정정후	정정전	정정후	정정전	정정후
유동자산	590,112,233,770	594,855,201,490	562,545,706,299	565,333,479,195	479,747,991,027	482,862,876,964
비유동자산	27,243,859,671	37,972,767,616	28,520,283,481	38,397,147,573	27,313,904,582	36,510,058,666
자산 계	617,356,093,441	632,827,969,106	591,065,989,780	603,730,626,768	507,061,895,609	519,372,935,630
유동부채	437,949,783,597	491,460,514,704	425,064,266,833	472,746,876,511	351,680,796,767	396,596,383,086
비유동부채	10,943,392,486	10,943,392,486	9,095,420,817	9,095,420,817	9,302,421,466	9,302,421,466
부채 계	448,893,176,083	502,403,907,190	434,159,687,650	481,842,297,328	360,983,218,233	405,898,804,552
자본 계	168,462,917,358	130,424,061,916	156,906,302,130	121,888,329,440	146,078,677,376	113,474,131,078

(주4) 연결손익계산서 및 연결포괄손익계산서

과목	제 35(당)기말		제 34(전)기	
	정정전	정정후	정정전	정정후
매출액	538,206,687,862	538,206,687,862	501,300,688,225	501,300,688,225
매출원가	368,411,004,199	368,411,004,199	346,130,356,272	346,130,356,272
매출총이익	169,795,683,663	169,795,683,663	155,170,331,953	155,170,331,953
영업이익	25,412,262,792	25,412,262,792	19,713,357,553	19,713,357,553
법인세비용차감전순이익	26,500,663,176	22,627,736,571	19,614,982,205	16,520,845,805
법인세비용	8,203,511,942	7,351,468,089	5,532,355,680	4,851,645,672
당기순이익	18,297,151,234	15,276,268,482	14,082,626,525	11,669,200,133
당기총포괄이익	17,271,114,261	14,250,231,509	14,849,004,885	12,435,578,493

(주5) 연결자본변동표

과목	정정전		정정후	
	이익잉여금	자본총계	이익잉여금	자본총계
2017. 1. 1	83,242,061,591	146,078,677,376	50,637,515,293	113,474,131,078
2017. 12. 31	94,626,409,117	156,906,302,130	59,608,436,427	121,888,329,440
2018. 1. 1	94,626,409,117	156,906,302,130	59,608,436,427	121,888,329,440
2018. 12. 31	106,418,752,034	168,462,917,358	68,379,896,592	130,424,061,916

(주6) 주식

상기와 같은 수정사항을 인하여 변동된 연결재무제표상 계정과목과 관련금액 및 주식사항들도 정정하였습니다.

주식회사 지투알과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 35 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 34 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 지투알

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 지투알과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 당기 연결재무제표 재작성

연결회사의 연결재무제표에 대한 주석 40에 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 2019년 1월 30일자 주식회사 지투알(이하 "지배회사")의 이사회 및 2019년 3월 15일자 지배회사의 정기주주총회에서 승인된 연결재무제표에 대하여 전 직원의 횡령으로인한 종속회사 재무제표 오류를 수정 반영하여 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표를 재작성하였습니다. 이러한 오류수정으로 인하여 2018년 12월 31일 현재 연결회사의 순자산은 38,039백만원 감소하였으며 동일로 종료되는 보고기간의 당기순이익은 3,021백만원 감소하였습니다. 연결회사의 수정 연결재무제표는 지배회사 이사회가 종전 연결재무제표에 포함된 왜곡표시를 수정 반영하여 2019년 8월 9일에 승인하였습니다.

(2) 전기 연결재무제표 재작성

연결회사의 연결재무제표에 대한 주석 39에 기술되어 있는 바와 같이, 전 직원의 횡령으로인한 오류를 수정 반영하여 연결회사는 2017년 이전 보고기간의 연결재무제표 및 비교표시 목적으로 첨부한 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표를 재작성하였습니다. 이러한 오류수정으로 인하여 2017년 12월 31일 및 2016년 12월 31일 현재 연결회사의 순자산은 각각 35,018백만원 및 32,605백만원 감소하였으며 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 당기순이익은 2,413백만원 감소하였습니다.

(3) 보고기간 이후의 사건

연결회사의 연결재무제표에 대한 주석 41에 기술되어 있는 바와 같이, 2019년 5월에 연결회사는 전 직원에 대하여 특정경제범죄 가중처벌 등에 관한 법률 위반 및 업무상횡령 혐의로 서울마포경찰서에 고소하였습니다. 혐의 발생금액은 총 50,279백만원으로 2019년 6월 전 직원이 구속되어 2019년 7월 기소되었으며(기소금액 50,279백만원), 감사보고서일 현재 재판이 진행 중에 있습니다.

기타사항

우리는 연결회사의 2018년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연결재무제표에 대하여 2019년 2월 28일자로 발행한 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 첨부된 연결회사의 연결재무제표는 지배회사 이사회가 종전 연결재무제표에 포함된 왜곡표시를 수정 반영하여 2019년 8월 9일에 수정 승인한 2018년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연결재무제표이며, 이는 2019년 1월 30일자 이사회에서 승인된 연결재무제표와 상이합니다. 우리는 동 수정 연결재무제표에 대하여 본 감사보고서를 재발행하게 되었으므로 우리가 2019년 2월 28일자로 발행한 감사보고서는 더 이상 유효하지 않으며 회사의 2018년 연결재무제표와 관련하여 사용될 수 없습니다.

또한, 강조사항 (2)에서 설명한 바와 같이 연결회사는 전기 이전의 오류를 수정하기 위하여 비교표시 목적으로 첨부한 2017년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표와 이 감사보고서에는 첨부되지 않은 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표를 재작성하였습니다. 따라서 재작성된 2017년도와 2016년도의 연결재무제표는 지배회사의 이사회가 2018년 1월 30일자로 승인한 2017년 연결재무제표 및 2017년 2월 2일자로 승인한 2016년 연결재무제표와는 차이가 있습니다. 한편, 우리는 재작성된 2017년 및 2016년 연결재무제표에 대하여 필요한 추가적인 감사절차를 수행하였습니다.

위에서 설명한 바와 같이 연결회사의 2017년 12월 31일 및 2016년 12월 31일로 종료되는 연결재무제표가 재작성되었으므로 2017년 12월 31일 및 2016년 12월 31일로 종료되는 연결회사의 연결재무제표에 대하여 2018년 3월 2일 및 2017년 2월 24일자로 우리가 발행한 감사보고서는 더 이상 유효하지 않으며 연결회사의 2017년 12월 31일 및 2016년 12월 31일자로 종료되는 양 보고기간의 연결재무제표와 관련하여 사용될 수 없습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션 합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 허재훈입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

2019년 2월 28일

(주석 39, 40, 41에 관한 사항을 제외한다.)

2019년 8월 14일

(주석 39, 40, 41에 기술된 수정사항에 한정하여 수행된 감사절차의 종료일)

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 8월 14일) 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 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 지투알과 그 종속기업

제 35 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 34 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 지투알 대표이사 정 성 수

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

연 결 재 무 상 태 표

제 35 기말 2018년 12월 31일 현재

제 34 기말 2017년 12월 31일 현재

제 34 기초 2017년 1월 1일 현재

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 35(당)기말		제 34(전)기말		제 34(전)기초	
자 산						
I. 유동자산		594,855,201,490		565,333,479,195		482,862,876,964
현금및현금성자산(주5,7,34)	42,038,439,337		80,688,342,873		50,344,051,578	
금융기관예치금(주5,8,34)	57,325,809,475		60,281,830,000		47,827,900,000	
통화선도자산(주9,34)	98,064,115		94,561,201		31,113,215	
매출채권및기타채권(주10,34,35,39,40)	374,933,827,779		403,365,950,959		361,105,288,403	
단기투자자산(주11,34)	334,070,000		174,682,418		-	
선급법인세	1,250,976,291		1,019,018,696		1,533,245,297	
기타유동자산(주12)	118,874,014,493		19,709,093,048		22,021,278,471	
II. 비유동자산		37,972,767,616		38,397,147,573		36,510,058,666
장기금융기관예치금(주5,8,34)	350,430,000		15,000,000		18,500,000	
장기매출채권및기타채권(주10,34,35)	4,023,288,079		4,058,646,412		3,746,813,634	
장기투자자산(주11,34)	859,473,957		2,378,094,470		2,469,387,470	
유형자산(주13,36)	5,892,344,759		4,995,200,667		3,819,833,827	
무형자산(주14,36)	11,260,597,522		11,911,688,798		11,913,370,391	
이연법인세자산(주33,39,40)	15,586,633,299		15,038,517,226		14,542,153,344	
자산 총계		632,827,969,106		603,730,626,768		519,372,935,630
부 채						
I. 유동부채		491,460,514,704		472,746,876,511		396,596,383,086
통화선도부채(주9,34)	40,128,003		50,688,422		275,116,125	
매입채무및기타채무(주15,34,35,39,40)	353,081,198,328		399,475,667,100		343,698,745,530	
단기차입금(주5,16,21,34)	9,863,980,416		4,698,011,801		4,661,569,997	
미지급법인세	4,454,934,764		3,964,515,690		4,551,355,249	
기타유동부채(주18)	124,020,273,193		64,557,993,498		43,409,596,185	
II. 비유동부채		10,943,392,486		9,095,420,817		9,302,421,466
장기매입채무 및 기타채무	-		-		48,804,768	
장기차입금(주5,17,34)	10,000,000		10,000,000		-	
확정급여부채(주19)	8,812,107,035		7,125,474,656		7,048,120,314	
기타비유동부채(주20)	2,121,285,451		1,959,946,161		2,205,496,384	
부채 총계		502,403,907,190		481,842,297,328		405,898,804,552
자 본						
I. 지배기업소유주지분		130,400,640,077		121,861,940,149		113,474,131,078
자본금(주22)	17,571,493,000		17,571,493,000		17,571,493,000	
연결자본잉여금(주22)	55,024,455,374		55,024,455,374		55,024,455,374	
연결이익잉여금(주23,24,39,40)	68,379,896,592		59,608,436,427		50,637,515,293	
연결기타포괄손익누계액(주25)	(1,365,417,043)		(1,132,656,806)		(549,544,743)	
연결기타자본항목(주26)	(9,209,787,846)		(9,209,787,846)		(9,209,787,846)	
II. 비지배지분		23,421,839		26,389,291		-
자본 총계		130,424,061,916		121,888,329,440		113,474,131,078
부채 및 자본 총계		632,827,969,106		603,730,626,768		519,372,935,630

"첨부분 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제 35 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 34 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 35(당)기		제 34(전)기	
I. 매출액(주3,28,35,36)	538,206,687,862		501,300,688,225	
II. 매출원가(주3,28,32,35)	368,411,004,199		346,130,356,272	
III. 매출총이익		169,795,683,663		155,170,331,953
IV. 판매비와관리비(주29,32,35)	144,383,420,871		135,456,974,400	
V. 영업이익		25,412,262,792		19,713,357,553
VI. 금융수익(주30)	2,383,225,428		3,083,366,258	
VII. 금융비용(주30)	1,181,587,221		1,890,162,752	
VIII. 기타영업외수익(주31)	3,486,656,129		5,942,351,693	
IX. 기타영업외비용(주31,39,40,41)	7,472,820,557		10,328,066,947	
X. 법인세비용차감전순이익		22,627,736,571		16,520,845,805
XI. 법인세비용(주33,39,40)	7,351,468,089		4,851,645,672	
XII. 당기순이익		15,276,268,482		11,669,200,133
XIII. 당기순이익의 귀속				
지배기업의 소유주지분		15,279,724,045		11,671,992,957
비지배지분		(3,455,563)		(2,792,824)
XIV. 주당이익(주27,39,40)				
기본주당이익		943		720

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 35 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 34 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 35(당)기		제 34(전)기	
I. 당기순이익		15,276,268,482		11,669,200,133
II. 기타포괄이익(손실)		(1,026,036,973)		766,378,360
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:				
매도가능금융자산 - 평가손익(주11)	-		335,245,575	
매도가능금융자산 - 재분류 조정(주11)	-		(21,060,000)	
해외사업환산손익	29,816,625		(898,646,392)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:				
확정급여제도의 재측정요소(주19)	(1,055,853,598)		1,350,839,177	
III. 총포괄이익		14,250,231,509		12,435,578,493
IV. 총포괄이익의 귀속				
지배기업의 소유주지분		14,253,198,961		12,439,720,071
비지배지분		(2,967,452)		(4,141,578)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 35 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 34 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결 이익잉여금	연결기타포괄 손익누계액	연결기타 자본항목	비지배지분	총 계
2017.1.1 (전기초 보고금액)	17,571,493,000	55,024,455,374	83,242,061,591	(549,544,743)	(9,209,787,846)	-	146,078,677,376
재무제표 재작성으로 인한 변동	-	-	(32,604,546,298)	-	-	-	(32,604,546,298)
2017.1.1 (전기초)	17,571,493,000	55,024,455,374	50,637,515,293	(549,544,743)	(9,209,787,846)	-	113,474,131,078
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	11,671,992,957	-	-	(2,792,824)	11,669,200,133
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 (전기말)	17,571,493,000	55,024,455,374	59,608,436,427	(1,132,656,806)	(9,209,787,846)	26,389,291	121,888,329,440
2018.1.1 (당기초 보고금액)	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
재무제표 재작성으로 인한 변동	-	-	(35,017,972,690)	-	-	-	(35,017,972,690)
2018.1.1 (당기초)	17,571,493,000	55,024,455,374	59,608,436,427	(1,132,656,806)	(9,209,787,846)	26,389,291	121,888,329,440
회계정책의 변경효과	-	-	(1,400,499,282)	(262,088,751)	-	-	(1,662,588,033)
2018.1.1(당기초)-재작성 후	17,571,493,000	55,024,455,374	58,207,937,145	(1,394,745,557)	(9,209,787,846)	26,389,291	120,225,741,407
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	15,279,724,045	-	-	(3,455,563)	15,276,268,482
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(1,055,853,598)	-	-	-	(1,055,853,598)
해외사업환산손익	-	-	-	29,328,514	-	488,111	29,816,625
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
배당금 지급	-	-	(4,051,911,000)	-	-	-	(4,051,911,000)
2018.12.31 (당기말)	17,571,493,000	55,024,455,374	68,379,896,592	(1,365,417,043)	(9,209,787,846)	23,421,839	130,424,061,916

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 35 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 34 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 35(당)기		제 34(전)기	
I.영업활동 현금흐름		(42,043,242,049)		51,505,237,228
1.영업에서 창출된 현금	(36,082,085,391)		57,122,759,377	
(1) 당기순이익	15,276,268,482		11,669,200,133	
(2) 조정	21,255,237,126		15,461,967,479	
법인세비용	7,351,468,089		4,851,645,672	
퇴직급여	5,615,570,341		5,449,287,711	
감가상각비	2,364,274,090		2,075,630,820	
무형자산상각비	952,315,522		999,636,273	
수취채권과 계약자산 손상	1,896,206,529		202,178,858	
기타의 대손상각비(횡령손실)	3,872,926,605		3,094,136,400	
무형자산처분이익	-		(160,725,000)	
유형자산처분이익	(23,981,958)		(1,957,144)	
무형자산처분손실	770,690		-	
유형자산처분손실	9,740,398		9,652,714	
투자자산처분이익	(116,393,243)		(297,424,111)	
충당부채전입(환입)액	11,434,380		(3,456,990)	
외화환산이익	(1,249,973,897)		(2,609,849,549)	
외화환산손실	1,462,707,059		3,023,805,038	
파생상품평가손실	40,128,003		50,688,422	
파생상품거래손실	474,236,048		573,352,022	
파생상품거래이익	(442,129,854)		(1,201,640,172)	
파생상품평가이익	(98,064,115)		(94,561,201)	
이자비용	502,049,026		721,056,177	
배당금수익	(47,612,000)		(62,205,602)	
이자수익	(1,320,434,587)		(1,157,282,859)	
(3) 자산 및 부채의 증감	(72,613,590,999)		29,991,591,765	
매출채권의 감소(증가)	26,997,328,462		(48,435,018,316)	
미수금의 감소(증가)	(79,306,061)		(3,812,203,844)	
기타유동자산의 감소(증가)	46,202,501,230		1,391,298,735	
횡령미수금의 감소(증가)	(3,872,926,605)		(3,094,136,400)	
매입채무의 증가(감소)	(49,513,285,913)		58,361,132,666	
미지급금의 증가(감소)	727,299,935		3,616,233,018	
미지급비용의 증가(감소)	852,652,059		1,333,540,548	
기타유동부채의 증가(감소)	(88,779,600,645)		24,578,050,832	
기타비유동부채의 증가(감소)	141,451,690		(332,622,044)	
퇴직금의 지급	(4,139,105,034)		(3,899,095,328)	
관계사 전입(전출)액	(19,218,246)		1,559,078	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(1,131,381,871)		282,852,820	

2. 이자의 수취	1,350,745,422		1,030,602,844	
3. 이자의 지급	(458,085,413)		(720,817,569)	
4. 법인세의 지급	(6,901,428,667)		(5,989,513,026)	
5. 배당금의 수취	47,612,000		62,205,602	
II. 투자활동 현금흐름		1,696,097,750		(15,213,167,211)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	99,680,394,540		85,902,497,941	
금융기관예치금의 감소	97,268,045,000		82,827,200,000	
통화선도 거래	536,691,055		1,232,753,387	
장기보증금의 감소	225,730,351		669,199,430	
유형자산의 처분	33,354,575		69,921,013	
무형자산의 처분	10,000,000		200,000,000	
단기투자자산의 처분	26,740,000		-	
장기투자자산의 처분	1,347,763,559		903,424,111	
정부보증금의 수령	232,070,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(97,984,296,790)		(101,115,665,152)	
금융기관예치금의 증가	94,406,708,525		95,411,186,000	
통화선도 거래	524,924,470		848,468,147	
장기보증금의 증가	175,632,275		1,064,334,788	
장기투자자산의 취득	44,670,237		284,428,121	
유형자산의 취득	2,560,536,108		2,551,581,196	
무형자산의 취득	271,825,175		955,666,900	
III. 재무활동 현금흐름		1,168,680,655		(3,574,034,596)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	7,048,500,000		1,788,184,548	
단기차입금의 증가	7,048,500,000		1,747,653,679	
장기차입금의 증가	-		10,000,000	
비지배지분의 증가	-		30,530,869	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(5,879,819,345)		(5,362,219,144)	
단기차입금의 상환	1,827,908,345		1,300,308,144	
유동성장기부채의 상환	-		10,000,000	
배당금의 지급	4,051,911,000		4,051,911,000	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		(39,178,463,644)		32,718,035,421
V. 기초의 현금		78,780,015,062		48,384,115,553
VI. 외화표시 현금의 환율변동효과		27,544,658		(2,322,135,912)
VII. 기말의 현금(주7)		39,629,096,076		78,780,015,062

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

2018년 12월 31일 현재

2017년 12월 31일 현재

주식회사 지투알과 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

주식회사 지투알(이하 '지배기업')은 서울특별시 마포구 마포대로 155에 소재하고 있습니다. 2018년 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 6에서 설명하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 주석 40에서 기술하고 있는 바와 같이, 전 직원의 횡령으로 인한 중속기업 오류 수정사항을 반영하여 재작성되었습니다. 추가적으로 연결실체는 주석 39에서 기술하고 있는 바와 같이 당기 이전의 회계기간에 대한 수정사항을 반영하여 비교 표시된 전기 연결재무제표를 재작성 하였습니다. 따라서 2019년1월 30일 이사회에서 승인된 연결재무제표와 상이합니다. 수정 연결재무제표는 2019년 8월 9일 이사회에서 승인되었습니다.

연결실체의 연결재무제표는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약으로 생기는 수익'과 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 최초로 적용하여 작성하였습니다. 이로 인한 변동은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 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 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 28 : 수익인식시기

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 11 : 장·단기투자자산의 손상
- 주석 19 : 확정급여채무의 측정
- 주석 21 : 우발부채
- 주석 33: 이연법인세자산의 인식
- 주석 34 : 매출채권과 계약자산의 기대신용손실 측정

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입 변수를 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. 회계정책의 변경

연결실체는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 최초 적용하였습니다. 2018년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준서들은 연결실체의 연결 재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제1109호는 금융자산, 금융부채 및 비금융항목을 매입하거나 매도할 수 있는 일부 계약의 인식과 측정을 규정합니다. 이 기준서는 기업회계기준서 제 1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다.

기업회계기준서 제1109호 적용의 결과로, 연결실체는 연결손익계산서에 금융자산의손상을 별도로 표시하도록 하는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정사항은 중요성을 고려하여 연결손익계산서에 별도로 표시하지 않으며, 연결실체는 매출채권과 계약자산에 대한 손상을 판매비와관리비로 인식하고, 기타금융자산에 대한 손상을 기업회계기준서 제1039호와 유사하게 금융비용으로 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호 적용의 결과로, 연결실체는 투자목적으로 보유하고 있는 매도가 능지분상품을 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류하였습니다.

추가적으로 연결실체는 개정된 기업회계기준서 제1109호를 2018년 공시사항에는 적용하였지만, 비교정보에는 적용하지 않았습니다.

기업회계기준서 제1109호 적용에 따른 이익잉여금의 기초 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	2018년 1월 1일 적용효과
이익잉여금	
당기손익-공정가치 측정 지분상품에 대한 기업회계기준서 제1109호에 따른 평가이익의 인식	262,089
2018년 1월 1일 적용 효과	262,089

기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 회계정책의 주요 변경사항에 대한 성격과 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호는 금융자산에 대해 상각후원가 측정 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산과 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 세 가지 범주별 분류원칙을 갖고 있습니다. 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 분류는 일반적으로 금융자산이 관리되는 방식인 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 근거하여 결정됩니다.

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 만기보유금융자산, 대출채권 및 수취채권, 매도가능금융자산의 범주를 삭제하였습니다. 주계약이 이 기준서의 적용범위에 해당하는 금융자산인 계약에 내재된 파생상품은 분리되지 않고, 복합금융상품 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호에 따른 기존 금융부채의 분류 및 측정에 대해 존재하는 요구사항을 대부분 유지하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용은 금융부채와 파생금융상품(위험회피수단으로 사용되는 파생상품)과 관련된 연결실체의 회계정책에 대해 중요한 영향은 없습니다.

다음은 2018년 1월 1일 현재 연결실체의 금융자산의 각 구분에 대하여 기업회계기준서 제1039호의 최초 측정 범주와 기업회계기준서 제1109호에 따른 새로운 측정 범주를 설명하고 있습니다.

(단위: 천원)				
구분	기업회계기준서 제1039호에 따른 분류	기업회계기준서 제1109호에 따른 분류	기업회계기준서 제1039호에 따른 장부금액	기업회계기준서 제1109호에 따른 장부금액
현금및현금성자산	대여금및수취채권	상각후원가	80,688,343	80,688,343
금융기관예치금	대여금및수취채권	상각후원가	60,296,830	60,296,830
매출채권및기타채권	대여금및수취채권	상각후원가	407,424,597	407,424,597
장기투자자산(지분상품)	매도가능금융자산(*1)	당기손익-공정가치 측정-지분상품	1,229,094	1,229,094
매도가능금융자산	매도가능금융자산(*2)	기타포괄손익-공정가치 측정-지분상품	-	-
장기투자자산(출자금)	매도가능금융자산(*3)	당기손익-공정가치 측정-기타	225,436	225,436
장·단기투자자산(국채및공채)	만기보유금융자산(*4)	상각후원가	1,098,247	1,098,247
통화선도자산	당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치-기타	94,561	94,561
합계			551,057,108	551,057,108

(*1) 시장성 있는 지분상품은 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로 재분류되었습니다. 동 재분류로 인해 당기초 현재 관련 기타포괄손익누계액 262,089천원은 이익잉여금으로 재분류되었습니다. 한편, 당기 중 동 금융자산과 관련한 처분이익 116,393천원이 금융수익으로 인식되었습니다.

(*2) 시장성 없는 지분상품은 매도가능금융자산에서 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품으로 재분류되었습니다. 동 지분상품의 평가로 인한 포괄손익은 후속적으로당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(*3) 출자금은 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류되었습니다. 동 금융자산은 계약상 현금흐름이 원리금 지급만을 나타내지 않아 상각후원가로 분류되는 조건을 충족하지 못합니다.

(*4) 만기보유금융자산으로 분류되었던 국채및공채는 상각후원가로 분류되었습니다. 연결실체는 이러한 자산을 계약상 현금흐름 수취를 위해 만기까지 보유하려 합니다. 또한, 해당 상품의 현금흐름은 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있습니다.

한편, 당기초 연결실체가 통화선도부채 외에 당기손익-공정가치 측정 항목으로 분류한 금융부채는 없습니다.

② 금융자산의 손상

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 '발생손실'모형을 '기대신용손실'모형으로 대체하였습니다. 새로운 손상모형은 상각후원가로 측정되는 금융자산, 계약자산 및 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품에 적용되지만, 지분상품 투자에는 적용되지 않습니다. 기업회계기준서 제1109호에서 신용손실은 기업회계기준서 제1039호보다 조기에 인식됩니다.

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다.

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

2018년 1월 1일 현재 기업회계기준서 제1109호의 손상규정을 적용한 결과 제1039호에 따른 충당금과 비교하여 추가로 계상한 손실충당금은 없습니다.

③ 위험회피회계

연결실체는 2018년 1월 1일 현재 위험회피회계를 적용하고 있지 않음에 따라 기업회계기준서 제1109호 위험회피회계 요구사항이 연결실체의 재무상태 및 경영성과에 미치는 영향은 없습니다.

④ 경과규정

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

- 연결실체는 손상을 포함한 분류 및 측정 변경과 관련하여 이전 기간의 비교 정보를 재작성하지 않아도 되는 예외규정을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 금융자산의 장부금액의 차이는 2018년 1월 1일의 이익잉여금에 인식되었습니다. 따라서 2017년에 대해 표시되는 정보는 기업회계기준서 제1109호의 요구사항을 반영하는 것이 아니라 기업회계기준서 제1039호의 요구사항을 반영하였습니다.

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

- 보유하고 있는 금융자산에 대한 사업모형의 결정
- 특정 금융자산 및 금융부채에 대하여 당기손익-공정가치 지정 선택 및 이전 지 정
의 철회
- 단기매매항목이 아닌 특정 지분상품의 투자에 대하여 기타포괄손익-공정가치 지
정 선택

- 채무증권에 대한 투자가 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용일에 낮은 신용위험을 갖고 있다면 연결실체는 최초 인식일 이후 해당 자산에 대한 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 가정하였습니다.

(2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호는 수익을 언제, 얼마나 인식할지를 결정하기 위한 포괄적인 체계를 입니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체하였습니다.

기업회계기준서 제1115호 하에서 수익은 고객이 재화나 용역을 통제하는 시기에 인식합니다. 통제는 한 시점 또는 기간에 걸쳐 이전되며 판단이 필요합니다.

연결실체는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 연결실체는 경과규정에 따라 동 기준서의 최초적용 누적효과를 최초 적용일인 2018년 1월 1일에 인식하고, 2018년 1월 1일에 완료되지 않은 계약에만 이 기준서를 소급하여 적용하였습니다. 따라서, 기업회계기준서 제1011호, 제1018호 및 관련 해석서를 적용한 2017년에 공시된 정보를 재작성하지 않았습니다. 또한, 기업회계기준서 제1115호의 공시 요구사항은 일반적으로 비교정보에 적용되지 않았습니다. 동 기준서의 적용으로 연결실체의 연결재무제표에 미친 영향은 다음과 같습니다.

① 수행의무의 식별

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

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 연결실체의 연결재무제표에 미치는유의적인 영향은 없습니다.

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.

연결실체는 광고제작물과 관련하여 계약기간 동안 고객에게 제공되고 대체용도가 없는 제작물을 제공하고 있습니다. 수행의무를 완료한 부분에 대하여 집행가능한 지급청구권이 있는 경우에는 기간에 걸쳐 수익을 인식하나, 지급청구권이 없는 경우에는 광고제작이 완료되어 통제가 이전되는 시점에 수익을 인식합니다. 기업회계기준서 제1018호 하에서는 용역제공에 해당되어 진행기준에 따라 수익을 인식하였습니다. 이러한 수익인식 시기의 차이로 인하여 연결실체의 2018년 1월 1일 현재 이익잉여금에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	2018년 1월 1일
이익잉여금	
용역 완료시점에 인식하는 광고제작매출	(2,131,523)
법인세효과	468,935
2018년 1월 1일 적용 효과	(1,662,588)

2018년 12월 31일 기준 연결실체의 연결재무상태표와 동일자로 종료되는 연결포괄손익계산서에서 기업회계기준서 제1115호 적용 효과는 다음과 같습니다. 연결실체의 동일자로 종료되는 연결현금흐름표에 미치는 영향은 없습니다.

당기말 현재 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	공시금액	조정	기업회계기준서 제1018호에 따른 금액
자산:			
유동자산	594,855,201	(78,542,198)	516,313,003
비유동자산	37,972,768	(2,045)	37,970,723
자산총계	632,827,969	(78,544,243)	554,283,726
자본:			
이익잉여금	68,379,897	7,254	68,387,151
지배기업소유주지분	130,400,640	7,254	130,407,894
비지배지분	23,422	-	23,422
자본총계	130,424,062	7,254	130,431,316
부채:			
유동부채	491,460,515	(78,551,497)	412,909,018
비유동부채	10,943,392	-	10,943,392
부채총계	502,403,907	(78,551,497)	423,852,410
자본총계및부채총계	632,827,969	(78,544,243)	554,283,726

당기 중 포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	공시금액	조정	기업회계기준서 제1018호에 따른 금액
매출	538,206,688	(49,920,259)	488,286,429
매출원가	368,411,004	(47,798,036)	320,612,968
매출총이익	169,795,684	(2,122,223)	167,673,461
판매비와관리비	144,383,421	-	144,383,421
영업이익	25,412,263	(2,122,223)	23,290,040
법인세비용차감전순이익	22,627,736	(2,122,223)	20,505,513
법인세비용	7,351,468	(466,889)	6,884,579
당기순이익	15,276,268	(1,655,334)	13,620,934
당기총포괄이익	14,250,232	(1,655,334)	12,594,898

연결실체가 제공하는 재화 및 용역과 관련된 유의적인 신규 회계정책의 내용과 변경된 회계 정책은 다음과 같습니다.

구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	변경된 회계정책
제작매출	연결실체는 광고제작물과 관련하여 계약기간동안 고객에게 제공되고, 대체용도가 없는 제작물을 제공하고 있습니다. 의무수행을 완료한 부분에 대하여 집행 가능한 지급청구권이 있는 경우에는 기간에 걸쳐 수익을 인식하나, 지급청구권이 없는 경우에는 광고제작이 완료되어 통제가 이전되는 시점에 수익을 인식합니다. 청구서는 계약된 기간에 걸쳐 발행합니다. 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 경우 미청구된 금액은 계약자산으로 인식하고, 고객으로부터 이미 받은 대가는 계약부채로 인식합니다.	기업회계기준서 제1018호 하에서는 용역제공에 해당되어 진행기준에 따라 수익을 인식하였습니다. 지급청구권이 없는 경우에는 변경된 회계정책하에서는 용역제공이 완료되는 시점에 일시에 인식하므로 기존회계정책에 따른 인식시점보다 낮은 기간에 수익을 인식하게 됩니다. 지급청구권이 있는 경우에는 유의적인 영향을 미치지 않습니다. 이러한 변경으로 당기 매출과 매출원가가 증가하였습니다.

4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 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 순자산에 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 영업권차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호(전기 제1039호)에 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 시장기준 측정치와 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 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약 당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속측정

① 금융자산 - 2018년 1월 1일부터 적용가능한 정책

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고 기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

② 금융자산 - 사업모형: 2018년 1월 1일부터 적용가능한 회계정책

연결실체는 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형이 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

③ 금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가 - 2018년 1월 1일에 적용가능한 정책

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

④ 금융자산: 후속측정과 손익 - 2018년 1월 1일부터 적용 가능한 정책

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

⑤ 금융자산 - 2018년 1월 1일 이전에 적용가능한 회계정책

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.

가. 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

나. 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

다. 대여금 및 수취채권

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

라. 매도가능금융자산

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

마. 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.

바. 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) 금융자산의 손상

1) 2018년 1월 1일부터 적용 가능한 정책

① 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 고객으로부터 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수될 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

2) 2018년 1월 1일 이전에 적용 가능한 정책

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 않습니다. 한편 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

(6) 파생상품

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

(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	3, 4년
기타의유형자산	4, 5년

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

구분	내용연수
소프트웨어	4년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 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) 정부보조금

정부보조금은 연결실체가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 연결실체는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

(10) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다. 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(11) 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.

(12) 계약자산 및 계약부채

① 2018년 1월 1일부터 적용 가능한 정책

계약자산은 연결실체가 고객에게 이전한 광고제작 및 대행계약 등에 대하여 그 대가를 받을 권리로 당기말 현재 미청구한 금액에 대한 자산이며, 연결재무상태표에 기타유동자산으로 표시하고 있습니다. 계약자산은 연결실체가 청구서를 발행할 때 매출채권으로 대체됩니다. 계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 고객과의 광고제작 및 대행 계약을 위해 고객으로부터 이미 받은 대가이며 연결재무상태표에 기타유동부채로 표시하고 있습니다.

② 2018년 1월 1일 이전에 적용 가능한 정책

미청구공사는 진행 중인 광고제작 용역에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액의 합계를 의미하며, 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액에서 진행청구액과 인식한 손실을 차감하여 계산하고 있습니다.

발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 배부된 고정 및 변동간접원가를 포함하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 미청구공사 총액은 연결재무상태표에 기타유동자산으로 표시하고 있습니다. 만일 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 총액을 연결재무상태표에 기타유동부채로 표시하고 있습니다.

(13) 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.

(14) 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.

(15) 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.

(16) 외화

① 외화거래

연결실체의 연결재무제표 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.

(17) 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.

(18) 주식기준보상

연결실체는 제공받는 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는 주식결제형 주식보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접 측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여(당기비용)과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제 수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

(19) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용하였습니다. 제1115호 최초 적용 효과는 주식 3에 기술되어 있습니다.

연결실체의 수익은 수입광고대행료 및 광고제작매출 등으로 구성되어 있습니다. 연결실체는 광고주와의 계약에 의하여 광고를 대행 집행하는 대가로 매체사 등으로부터 수취하는 수입 광고대행료의 경우 발생주의에 따라 수수료 부분만을 수익으로 인식합니다.

① 2018년 1월 1일부터 적용가능한 회계정책

연결실체는 광고제작물과 관련하여 계약기간 동안 고객에게 제공하고 있고 대체용도가 없는 제작물을 제공하고 있습니다. 수행의무를 완료한 부분에 대하여 집행가능한 지급청구권이 있는 경우에는 기간에 걸쳐 수익을 인식하나, 지급청구권이 없는 경우에는 광고제작이 완료되어 통제가 이전되는 시점에 수익을 인식합니다. 진행률은 투입법에 따라 측정합니다.

② 2018년 1월 1일 이전에 적용가능한 회계정책

광고제작매출 등에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하였습니다. 진행기준에 의하여 수익을 인식하는 경우 용역진행률은 총추정용역원가에 대한 실제누적용역원가 발생액의 비율에 따라 산정하고 있습니다. 다만, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 발생한 비용의 범위 내에서 회수가 가능한 금액을 수익으로 인식하고 있으며, 발생한 원가의 회수가 가능성이 낮은 경우에는 수익을 인식하지 않고 발생한 원가를 비용으로 인식하고 있습니다.

또한, 용역제공거래의 성과 추정의 불확실성이 해소된 경우에는 해소된 시점에 진행기준에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

(20) 금융수익과 금융비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 통화선도거래이익
- 통화선도평가이익
- 통화선도거래손실
- 통화선도평가손실

- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(21) 법인세

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

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결손익계산서 상의 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.

당기 법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

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.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다.

미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들 의 소멸과 연결실체의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정 되었거나 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 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(22) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(23) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 현 기준서인 기업회계기준서 제1017호 리스와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브'와 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식 상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체하게 됩니다.

이 기준서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 합니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스관련 자산과 부채를 재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야합니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식이 면제될 수 있습니다.

연결실체는 연결재무제표에 미칠 수 있는 잠재적 영향에 대한 최초 평가를 완료하지 못하였습니다. 연결실체는 2018년 12월 31일 현재 상황 및 연결실체가 체결한 계약 등 입수 가능한 정보에 기초하여 그 영향을 분석 중에 있습니다. 연결실체는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석하여 2019년 1분기 연결재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

연결재무제표에 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 지등 최초 적용 시의 미래 경제적 환경에 의해 결정됩니다.

현재까지 파악된 가장 중요한 영향은 연결실체가 운용리스로 이용하고 있는 부동산 등에 대해 새로운 자산과 부채를 인식해야 한다는 것입니다.

기업회계기준서 제1116호 도입으로 인해, 정액으로 인식되던 운용리스료가 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용으로 바뀌면서 리스와 관련된 비용의 성격이 변하게 될 것입니다.

연결실체의 예비적 평가결과 금융리스가 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상됩니다.

① 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

기업회계기준서 제1116호를 적용하면서 연결실체는 다음을 선택할 수 있습니다.

- 모든 계약에 기업회계기준서 제1116호 리스 정의를 적용할지,
- 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않을 수 있는 실무적 간편법을 적용할지

연결실체는 전환일에 존재하는 리스 계약에 대해 기존의 리스 정의를 유지할 수 있는 실무적 간편법을 적용할 계획입니다. 실무적 간편법 적용시, 2019년 1월 1일 이전에 계약이 체결되고, 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 의해 리스로 식별된 계약들에 대해서는 새로운 기준서 정의를 충족하는지 평가하지 않고도 기업회계기준서 제1116호를 적용하게 됩니다.

② 전환

리스이용자로서 연결실체는 다음 중 한가지 방법으로 새로운 기준서를 적용할 수 있습니다.

- 소급적용 접근법
- 수정된 소급적용 접근법과 선택적 실무적 간편법

리스이용자는 모든 리스 계약에 일관되게 선택사항을 적용해야 합니다. 연결실체는 2019년 1월 1일을 기준으로 수정된 소급적용 접근법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 2019년 1월 1일의 이익잉여금에서 조정되고 비교 정보는 재작성되지 않습니다.

기존 기업회계기준서 제1017호 하에서 운용리스로 분류된 리스들에 수정된 소급적용 접근법을 적용 시, 리스이용자는 다양한 실무적 간편법을 적용할지 여부를 리스 별로 선택할 수 있습니다. 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 적용할 때의 잠재적 영향을 평가하고 있습니다.

다음의 제·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성'
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성
- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정 - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분
- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정 - 제도개정, 축소, 정산 시 재측정/확정급여 제도로부터의 환급가능성
- 기업회계기준서 2015-2017 연차개선
- 재무보고를 위한 개념체계 개정
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

5. 금융위험관리

금융상품과 관련하여 연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 연결실체가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 연결실체의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 연결재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

연결실체의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다. 이사회는 연결실체의 위험관리 정책을 개발하고 감독하고 있으며 중장기 경영계획 및 단기 경영전략에 대해 정기적으로 보고받고 승인하고 있습니다.

연결실체의 위험관리 정책은 연결실체가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리정책과 시스템은 시장 상황과 연결실체의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 연결실체는 훈련 및 관리기준, 절차를 통해 모든 종업원들이 자신의 역할과 의무를 이해할 수 있는 엄격하고 구조적인 통제환경을 구축하는 것을 목표로 하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무손실을 입을 위험을 의미하며, 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생합니다. 또한 연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 거래처별 특성의 영향을 받습니다.

금융자산과 계약자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 익스포저를 나타냅니다.

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 금융자산의 손상과 관련하여 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다. (주석 34 참조)

(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. 시장위험관리의 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 이사회의 승인이 필요합니다.

(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)	502,403,907	481,842,297
자본(B)	130,424,062	121,888,329
현금성자산 및 금융기관예치금(C)	99,714,678	140,985,173
차입금(D)	9,873,980	4,708,012
부채비율(A/B)	385.21%	395.31%
순차입금비율((D-C)/B)(*)	-	-

(*) 당기와 전기의 순차입금이 부의 금액이므로 관련 비율은 산정하지 않았습니다.

6. 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	97.00	12월 31일	광고업
HS GTM Germany GmbH(*3)	프랑크푸르트	100.00	-	12월 31일	광고업

(*1) 전기 중 소재지가 뒤셀도르프에서 프랑크푸르트로 변경되었습니다.

(*2) 전기 중 HS AD VIETNAM CO., LTD.를 신규 설립하였습니다.

(*3) 당기 중 HS GTM Germany GmbH를 신규 설립하였습니다.

(2) 당기와 전기 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)에이치에스애드	406,382,638	348,832,781	57,549,857	300,926,152	9,218,629	8,326,692
(주)엘베스트	55,766,014	47,310,967	8,455,047	22,469,726	4,939,560	4,959,492
GIIR America, Inc.	92,117,333	86,090,439	6,026,894	115,998,092	2,873,683	3,049,931
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.	4,417,564	4,153,361	264,203	7,118,606	(2,160,815)	(2,126,550)
GIIR Communications India Private Limited	6,249,310	4,101,132	2,148,178	6,960,073	300,930	214,253
GIIR UK Limited	5,969,993	4,210,578	1,759,415	14,419,656	185,687	158,262
GIIR Rus LLC	3,330,758	2,183,304	1,147,454	10,187,527	329,724	155,832
GIIR Do Brasil Ltda.	696,331	213,530	482,801	1,711,046	54,663	5,397
GIIR Thailand Ltd.	3,848,925	1,850,345	1,998,580	4,867,420	95,288	183,690
GIIR Germany GmbH	11,551,786	9,553,375	1,998,411	29,582,369	440,667	433,950
GIIR Ukraine LLC	32,261	-	32,261	-	(6,773)	(4,534)
HS Ad MEA FZ-LLC	4,251,647	2,195,697	2,055,950	15,458,672	242,487	321,902
HSAD LATIN AMERICA, S.A.	739,124	470,404	268,720	1,413,487	121,206	129,246
HS AD VIETNAM CO., LTD.	949,844	169,116	780,728	817,430	(115,185)	(98,915)
HS GTM Germany GmbH	3,106,423	1,569,096	1,537,327	8,851,426	651,685	619,228
합계	599,409,951	512,904,125	86,505,826	540,781,682	17,171,436	16,327,876

② 전기

(단위: 천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)에이치에스애드	419,371,348	375,485,594	43,885,754	291,163,009	7,516,024	8,579,266
(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	565,699,023	504,149,879	61,549,144	506,024,010	12,077,982	12,322,888
----	-------------	-------------	------------	-------------	------------	------------

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

(단위: 천원)	
구분	HS AD VIETNAM CO., LTD.
비지배지분 지분율	3%
유동자산	885,783
비유동자산	64,061
유동부채	169,116
비유동부채	—
순자산	780,728
비지배지분의 장부금액	23,422
매출	817,430
당기순손실	(115,185)
기타포괄손실	16,270
총포괄손실	(98,915)
비지배지분에 배분된 당기순손실	(3,456)
비지배지분에 배분된 총포괄손실	(2,967)
영업활동현금흐름	(492,368)
투자활동현금흐름	(47,226)
재무활동현금흐름	—
외화표시현금의 환율변동효과	8,774
현금및현금성자산의 순증감	(530,820)

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	-	20,396
요구불예금	17,995,587	36,268,122
단기투자자산	24,042,852	44,399,825
재무상대표 상 현금및현금성자산	42,038,439	80,688,343
현금관리 목적으로 사용되는 당좌차월	(2,409,343)	(1,908,328)
현금흐름표 상 현금및현금성자산	39,629,096	78,780,015

8. 금융기관예치금

당기말과 전기말 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기금융기관예치금(*1)	57,325,809	60,281,830
장기금융기관예치금(*2)	350,430	15,000
합계	57,676,239	60,296,830

(*1) 당기말 현재 단기금융기관예치금 중 12,500,000천원은 차입금 지급보증 등을 위하여 신한은행 등에 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 당기말과 전기말 현재 장기금융기관예치금 중 15,000천원은 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다.

9. 파생상품

당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
통화선도자산	98,064	94,561
통화선도부채	40,128	50,688

연결실체는 환율의 변동을 예측하여 매매목적의 통화선도 계약을 체결한 바 상기 파생상품을 당기손익-공정가치 측정 금융상품으로 분류하고 파생상품평가손익을 당기손익으로 처리하였습니다.

파생상품의 최대 익스포저 금액은 주석 34에서 설명하고 있습니다.

10. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동:		
매출채권	374,127,483	402,766,263
미수금	353,887	116,214
미수수익	452,458	483,474
소계	374,933,828	403,365,951
비유동:		
장기보증금	4,023,288	4,058,646
합계	378,957,116	407,424,597

(2) 매출채권의 양도

연결실체는 현금을 수령하고 은행에 매출채권을 양도했습니다. 연결실체는 계속해서소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있기 때문에 해당 매출채권을 재무상태표에서 제거하지 않았습니다. 양도 시에 수령한 금액은 차입금으로 인식하였습니다. 신한은행 등과의 약정은 연결실체가 고객으로부터 현금을 직접 수령하고 회수된 금액을 은행에게 이전해 주는 것입니다.

연결실체가 매출채권을 계속해서 인식하고 있기 때문에 해당 매출채권은 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형에 포함하였습니다.

당기말과 전기말 현재 양도되었으나 제거되지 않은 매출채권과 관련 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.(주석 16 참조)

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
은행에 양도된 매출채권의 장부금액	7,048,500	-
관련된 부채의 장부금액	7,048,500	-

11. 장·단기투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 단기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분		당기말	전기말
국채및공채	상각후원가 측정	334,070	-
	만기보유금융자산	-	174,682

(2) 당기말과 전기말 현재 장기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분			당기말	전기말
지분증권	NH투자증권(*1)	매도가능금융자산	-	1,229,094
	창원과학누리(주)(*2)	기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	-	-
		매도가능금융자산	-	-
출자금(*3)	전문건설공제조합	당기손익-공정가치 측정 기타	49,094	-
		매도가능금융자산	-	49,094
	대한건설협회	당기손익-공정가치 측정 기타	125,673	-
		매도가능금융자산	-	125,673
	대한설비건설공제조합	당기손익-공정가치 측정 기타	50,669	-
		매도가능금융자산	-	50,669
국채및공채(*4)	-	상각후원가 측정	634,038	-
		만기보유금융자산	-	923,565
합계			859,474	2,378,095

(*1) 해당 지분상품은 2018년 1월 1일에 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로 재분류되었습니다. 또한, 당기 중 전액 처분되어 관련 처분이익 116,393천원을 금융수익으로 인식하였습니다.

(*2) 해당 시장성 있는 지분상품은 2018년 1월 1일에 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품으로 재분류되었습니다. 한편, 전기 이전에 회수가능액이 현저히 하락하여 회복가능성이 높지 않으므로 전액 평가손실을 인식하였습니다. 당기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 창원과학누리(주) 지분증권은 창원과학누리(주)가 경남은행 등으로부터 차입한 장기차입금의 연대보증을 위한 담보로 제공되어 있습니다.

(*3) 출자금은 매도가능금융자산에서 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류되었습니다. 동 금융자산은 계약상 현금흐름이 원리금 지급만을 나타내지 않아 상각후원가로 분류되는 조건을 충족하지 못합니다.

(*4) 만기보유금융자산으로 분류되었던 국채및공채는 상각후원가로 분류되었습니다. 연결실체는 이러한 자산을 계약상 현금흐름 수취를 위해 만기까지 보유하려 합니다. 또한, 해당 상품의 현금흐름은 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있습니다.

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

(단위: 천원)							
구분		취득원가	미실현손익(*1)			손상차손 누계액(*2)	장부금액
			기초가액	당기변동액	기말잔액		
NH투자증권	전기말	3,225,917	(66,790)	402,802	336,012	(2,332,835)	1,229,094

(*1) 해당 지분상품이 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로 재분류됨에 따라 2018년 1월 1일에 관련 미실현손익은 기타포괄손익누계액에서 이익잉여금으로 재분류되었습니다.

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

(4) 만기에 대한 정보

당기말과 전기말 현재 국채및공채의 만기에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
1년 이내	334,070	174,682
1년 초과 5년 이내	634,038	923,565
합계	968,108	1,098,247

(5) 당기와 전기 중 국·공채자산과 관련하여 발생한 총 이자수익은 각각 18,751천원및 16,096천원입니다.

12. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	116,362,066	10,577,438
선급비용	778,698	689,994
매입부가세	327,464	247,119
계약자산	1,405,786	-
미청구공사	-	8,194,542
합계	118,874,014	19,709,093

(2) 당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
횡령미수금	48,767,763	44,894,837
대손충당금	(48,767,763)	(44,894,837)
합계	-	-

13. 유형자산

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

(단위: 천원)			
구분	비품	기타의유형자산	합계
취득원가:			
전기초	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)
전기말	18,591,939	2,108,513	20,700,452
취득	2,002,803	1,579,828	3,582,631
처분	(2,711,064)	(37,464)	(2,748,528)
기타증감	9,071	-	9,071
순외환차이	10,148	(96,542)	(86,394)
당기말	17,902,897	3,554,335	21,457,232
감가상각누계액:			
전기초	(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
전기말	(15,221,361)	(483,890)	(15,705,251)
처분	2,680,682	33,561	2,714,243
감가상각비	(1,784,774)	(627,848)	(2,412,622)
순외환차이	(2,749)	25,214	22,465
당기말	(14,328,202)	(1,052,963)	(15,381,165)
정부보조금:			
전기초	-	-	-
전기말	-	-	-
증가	(232,070)	-	(232,070)
감가상각비	48,348	-	48,348
당기말	(183,722)	-	(183,722)
장부금액:			
전기초	3,522,775	297,059	3,819,834
전기말	3,370,578	1,624,623	4,995,201
당기말	3,390,973	2,501,372	5,892,345

14. 무형자산

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

(단위: 천원)					
구분	소프트웨어	영업권	회원권	건설중인 자산	합계
취득원가:					
전기초	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
전기말	9,368,416	6,297,382	3,989,881	138,799	19,794,478
취득	305,623	-	-	35,572	341,195
처분	(608,412)	-	(10,771)	-	(619,183)
기타증감	108,800	-	-	(138,800)	(30,000)
순외환차이	(8,331)	-	-	575	(7,756)
당기말	9,166,096	6,297,382	3,979,110	36,146	19,478,734
상각누계액:					
전기초	(6,567,097)	-	-	-	(6,567,097)
무형자산상각비	(999,636)	-	-	-	(999,636)
순외환차이	(13,361)	-	-	-	(13,361)
전기말	(7,580,094)	-	-	-	(7,580,094)
처분	608,412	-	-	-	608,412
무형자산상각비	(952,316)	-	-	-	(952,316)
순외환차이	8,557	-	-	-	8,557
당기말	(7,915,441)	-	-	-	(7,915,441)
손상차손누계액:					
전기초	-	-	(302,695)	-	(302,695)
전기말	-	-	(302,695)	-	(302,695)
당기말	-	-	(302,695)	-	(302,695)
장부금액 :					
전기초	2,017,878	6,297,382	3,384,861	213,249	11,913,370
전기말	1,788,322	6,297,382	3,687,186	138,799	11,911,689
당기말	1,250,655	6,297,382	3,676,415	36,146	11,260,598
잔여상각내용연수	1.51년				

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

(3) 연구개발비

당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구비는 각각 4,939,941천원과 4,950,568천원입니다.

(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 (주)에이치에스애드와 (주)엘베스트에 대하여 할인율은 각각 11.81% 및 12.99%를 적용하였고, 영구성장율은 0.00%를 적용하였습니다.

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	329,141,301	378,243,795
미지급금	8,204,824	6,505,292
미지급비용	15,735,073	14,726,580
합계	353,081,198	399,475,667

16. 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
차입처	이자율	당기말	전기말
우리은행 모스크바지점	-	-	483,600
기업은행 뉴델리지점	8.00%	213,456	-
우리은행 상파울로지점	CDI+0.60%	70,764	1,502,633
신한은행 유럽지점	3M Libor + 1.6%	1,851,256	1,659,851
하나은행 파나마지점	3M Libor + 2.4%	344,631	248,477
우리은행 두바이지점	3M Libor + 1.6%	335,373	803,451
우리은행(*)	3.02%	280,500	-
신한은행(*)	3.07%	6,768,000	-
합계		9,863,980	4,698,012

(*) 연결실체는 금융기관과 약정을 체결하여 매출채권을 할인하고 있으며, 계약상 만기가 도래하지 않은 금액을 단기차입금으로 인식하고 있습니다. 당기말 현재 계약상 만기 미도래분으로 인식한 단기차입금은 7,048,500천원이며, 전기말 인식한 금액은 없습니다.(주석 10(2) 참조)

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

(*) 해당 사채는 액면금액과 장부금액이 동일합니다.

18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
초과청구공사	-	52,409,481
선수금	115,364,517	3,738,846
부가세예수금	5,732,958	5,700,753
예수금	2,922,124	2,708,852
선수수익	674	61
합계	124,020,273	64,557,993

19. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여및상여	89,237,139	80,889,343
유급휴가부채 관련 비용	275,014	449,205
장기근속휴가부채 관련 비용	159,196	(171,692)
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용	581,203	593,361
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	4,715,912	4,629,782
기타 퇴직급여	318,455	226,145
복리후생비	16,191,869	15,384,516
합계	111,478,788	102,000,660

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사외적립자산	(21,013,656)	(19,578,362)
총 종업원급여자산	(21,013,656)	(19,578,362)
확정급여부채	29,825,763	26,703,837
유급휴가부채	1,736,053	1,774,726
장기근속휴가부채	1,416,637	1,358,137
총 종업원급여부채	32,978,453	29,836,700

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 2019년에 확정급여제도에 대한 기여금으로 3,800,000천원을 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	26,703,837	26,676,613	(19,578,362)	(19,628,493)	7,125,475	7,048,120
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	4,519,859	4,455,431	-	-	4,519,859	4,455,431
이자원가(수익)	712,890	647,774	(516,837)	(473,423)	196,053	174,351
제도자산 관리비용	-	-	50,616	46,277	50,616	46,277
소계	5,232,749	5,103,205	(466,221)	(427,146)	4,766,528	4,676,059
기타포괄손익으로 인식 :						
- 보험수리적손익						
(인구통계적 가정)	88,284	(414,915)	-	-	88,284	(414,915)
(재무적 가정)	845,216	(865,938)	-	-	845,216	(865,938)
(경험조정)	256,408	(608,312)	-	-	256,408	(608,312)
- 사외적립자산 수익	-	-	163,750	157,320	163,750	157,320
소계	1,189,908	(1,889,165)	163,750	157,320	1,353,658	(1,731,845)
기타 :						
납부한 기여금	-	-	(3,300,000)	(1,950,000)	(3,300,000)	(1,950,000)
급여 지급	(3,239,447)	(3,079,589)	2,118,002	2,186,576	(1,121,445)	(893,013)
관계사 전입	-	17,531	-	-	-	17,531
관계사 전출	(68,393)	(99,352)	49,175	83,381	(19,218)	(15,971)
순외환차이	7,109	(25,406)	-	-	7,109	(25,406)
소계	(3,300,731)	(3,186,816)	(1,132,823)	319,957	(4,433,554)	(2,866,859)
기말 잔액	29,825,763	26,703,837	(21,013,656)	(19,578,362)	8,812,107	7,125,475

기말 순확정급여부채 잔액은 연결재무상태표에 다음과 같이 표시되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무	29,825,763	26,703,837
사외적립자산	(21,013,656)	(19,578,362)
합계	8,812,107	7,125,475

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	8	11
정기예금	407,610	566,373
단기금융상품	20,591,276	18,993,690
국민연금전환금	14,762	18,288
합계	21,013,656	19,578,362

(6) 확정급여채무

① 보험수리적 가정

당기와 전기 확정급여채무 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기대임금상승률	5.07~5.12%	5.06~5.07%
할인률	2.34~2.40%	2.80~2.86%

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	5.6년	6.1년
평균 제도 근속연수	5.3년	6.0년
미래 평균 잔여제도 근무연수	7.2년	7.0년

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 듀레이션은 각각 6.7년과 6.4년입니다.

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)	(1,751,559)	1,959,317
기대임금상승률 (1%P 변동)	1,897,318	(1,732,983)

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	704,648	601,809
장기근속휴가부채	1,416,637	1,358,137
합계	2,121,285	1,959,946

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기			전기
	복구충당부채(*1)	기타충당부채(*2)	합계	복구충당부채(*1)
기초	601,809	-	601,809	562,053
전입(환입)	11,434	82,334	93,768	(3,457)
기타	9,071	-	9,071	43,213
기말	622,314	82,334	704,648	601,809

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

(*2) 연결실체는 세무조사 결과 추정될 것으로 예상되는 금액을 추정하여 기타충당부채로 인식하고 있습니다.

21. 우발부채와 약정사항

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

(원화: 천원, 외화: GBP, INR, EUR, CNY, RUB, USD, BRL)					
금융기관	종류	통화	약정한도	통화	사용액
국민은행	외상매출채권담보대출	KRW	5,000,000	KRW	373,005
	구매론	KRW	2,000,000	KRW	-
중소기업은행	외상매출채권담보대출	KRW	10,000,000	KRW	743,491
	외상매출채권담보대출	KRW	5,000,000	KRW	6,160
	당좌차월	USD	1,000,000	INR	13,349,337
	일반자금대출	GBP	300,000	GBP	-
신한은행	외상매출채권담보대출	KRW	5,000,000	KRW	-
	외상매출채권담보대출	KRW	20,000,000	KRW	878,099
	외상매출채권담보대출	KRW	50,000,000	KRW	6,768,000
	외상매출채권담보대출	KRW	1,000,000	KRW	18,000
	당좌차월	USD	1,700,000	EUR	1,325,205
	당좌차월	EUR	1,000,000	EUR	122,039
	일반자금대출	CNY	5,500,000	CNY	-
우리은행	외상매출채권담보대출	KRW	10,000,000	KRW	280,500
	일반자금대출	USD	700,000	RUB	-
	일반자금대출	USD	700,000	BRL	245,642
	일반자금대출	USD	1,500,000	USD	300,000
하나은행	외상매출채권담보대출	KRW	4,000,000	KRW	-
	외상매출채권담보대출	KRW	1,000,000	KRW	-
	외상매출채권담보대출	KRW	25,000,000	KRW	3,416,813
	외상매출채권담보대출	KRW	5,000,000	KRW	-
	외상매출채권담보대출	KRW	5,000,000	KRW	-
	외상매출채권담보대출	KRW	1,000,000	KRW	-
	외상매출채권담보대출	KRW	5,000,000	KRW	265,800
	외상매출채권담보대출	KRW	1,000,000	KRW	327,577
	외상매출채권담보대출	KRW	4,000,000	KRW	1,155,201
	외상매출채권담보대출	KRW	16,000,000	KRW	-
	당좌차월	USD	500,000	USD	308,229
	구매론	KRW	5,000,000	KRW	1,605,400
	선수금환급, 계약이행지급보증	KRW	15,000,000	KRW	-
한국씨티은행	당좌대출, 통장대출, 일반자금대출	KRW	10,000,000	KRW	-

(2) 연결실체는 신한카드 등과 4,900,000천원 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 : 20,084,274천원)에 가입하고 있습니다.

(5) 운용리스

연결실체는 당기말 현재 부동산임대차 등의 임대차계약을 체결하고 있으며, 동 계약과 관련하여 당기에 인식한 지급리스료는 9,790,055천원(전기: 9,772,093천원)입니다. 상기 리스계약에 따라 향후 예상되는 지급리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
기간	지급리스료
1년 이내	9,917,327
1년 초과 5년 이내	40,975,429
합계	50,892,756

(6) 창원과학누리(주) 관련 자금보충의무

주석 11에서 설명하고 있는 바와 같이 연결실체는 창원과학누리(주)에 건설출자자로서 지분 참여를 한 바 있으며, 동 출자와 관련하여 다음과 같은 약정을 체결하였습니다.

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

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

(7) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 계류중인 소송사건은 다음과 같으며, 소송의 최종 결과는 현재로서는 예측할 수 없습니다.

(단위: 천원)				
소송내용	원고	피고	소송가액	비고
광고대행료 청구의 소	(주)에이치에스애드	한국지엠 주식회사	389,565	1심 계류중

(8) 보고기간 종료일 이후 추가적으로 진행된 소송의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분		소송내용	소송건수(건)	소송가액(*1)
민사	원고(*2)	지급명령(손해배상)	1	1,000,000
형사	고소인(*3)	특정경제범죄가중처벌 등에 관한 법률위반(횡령)	1	-

(*1) 현재 소송가액은 피해보상액의 일부이며, 추후 진행상황에 따라 변경될 예정입니다.

(*2) 보고서 제출일 현재 연결실체가 원고로 계류중인 민사 소송사건은 다음과 같습니다.

계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황(*)
서울서부지방법원	(주)에이치에스애드	前 직원	지급명령(손해배상)	1,000,000	2019.07.29 지급명령신청서 접수

(*) 상기 소송과 관련되어 부동산 및 금융상품 등에 대한 가압류가 함께 진행중입니다.

(단위: 천원)						
계류법원	채권자	채무자	제3채무자	사건내용	가압류 금액	진행상황
서울서부지방법원	(주)에이치에스애드	前 직원	-	부동산 가압류	100,000	2019.06.04 인용
			(주)지투알	채권가압류	150,000	2019.06.03 인용
			DB손해보험 등 11개 보험사	채권가압류	110,000	2019.06.05 인용
			NH투자증권 등 5개 증권사	예탁유가증권 가압류	50,000	2019.06.18 인용
			NH투자증권 등 11개 증권사	채권가압류	110,000	2019.06.25 인용
성남지원	(주)에이치에스애드	前 직원	DB저축은행 등 26개 저축은행	채권가압류	260,000	2019.06.28 인용
			하나은행 등 13개 은행	채권가압류	620,000	2019.06.28 인용

(*3) 형사소송사건

(단위: 천원)				
계류법원	원고	피고	사건내용	진행상황
서울서부지방법원	(주)에이치에스애드	前 직원	특정경제범죄가중처벌 등에 관한 법률위반(횡령)	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	5,412,757	5,412,757
미처분이익잉여금	48,881,393	40,109,933
합계	68,379,896	59,608,436

(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	40,109,933	59,843,559
전기오류수정 손익(주39)	-	(32,604,547)
회계정책변경으로 인한 변동	(1,400,499)	-
임의적립금의 이입	-	3,900,000
연차배당	(4,051,911)	(4,051,911)
당기순이익	15,276,268	11,669,200
- 차감 : 비지배지분	3,456	2,793
확정급여제도의 재측정요소	(1,055,854)	1,350,839
기말금액	48,881,393	40,109,933

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)	15,279,724	11,671,993
배당성향	26.52%	34.71%

(3) 당기와 전기의 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
주당배당금	250	250
지배기업의 결산일종가	7,530	10,300
배당수익률	3.32%	2.43%

25. 연결기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 연결기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매도가능금융자산의 공정가치 변동(*)	-	262,089
해외사업환산손익	(1,365,417)	(1,394,746)
합계	(1,365,417)	(1,132,657)

(*) 기업회계기준서 제1109호 적용에 따라 이익잉여금으로 대체되었습니다.

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	15,279,724,045	11,671,992,957
가중평균유통보통주식수	16,207,644	16,207,644
기본주당이익	943	720

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
매출 범주:		
제작매출액	458,009,876	428,837,977
수입광고대행료	80,196,812	72,462,711
합계	538,206,688	501,300,688
주요 지리적 시장:		
국내	410,142,202	391,942,922
중국	6,490,410	11,961,346
아시아(중국제외)	22,542,237	22,158,706
미국	54,032,218	47,460,794
유럽	41,425,503	25,402,776
기타	3,574,118	2,374,144
합계	538,206,688	501,300,688
수익 인식 시기:		
한 시점에 이행	447,262,580	-
기간에 걸쳐 이행	90,944,108	501,300,688
합계	538,206,688	501,300,688

(2) 계약잔액

고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	당기초
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	374,127,483	402,766,263
계약자산	1,405,786	-

(3) 당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제작매출원가	368,411,004	346,130,356

29. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여및상여	89,354,138	80,960,394
퇴직급여	5,615,570	5,449,288
복리후생비	16,191,869	15,384,516
접대비	1,496,677	1,639,190
감가상각비	1,588,478	1,678,130
무형자산상각비	952,316	999,636
세금과공과	479,134	527,922
광고선전비	645,538	3,241,294
연구비	4,939,941	4,950,568
지급수수료	4,569,745	3,863,910
교육훈련비	1,009,905	965,057
보험료	40,757	44,020
수도광열비	2,201,847	2,130,000
여비교통비	1,613,169	1,627,443
통신비	746,490	790,069
소모품비	346,396	376,678
도서인쇄비	223,750	225,650
수선비	406,808	416,415
차량유지비	1,061,199	979,714
지급임차료	5,917,437	6,137,170
수취채권과 계약자산 손상	1,896,207	202,179
복구충당부채전입(환입)	11,434	(3,457)
기타의판매비와관리비	3,074,616	2,871,188
합계	144,383,421	135,456,974

30. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익:		
- 상각후원가 측정 금융자산-국채및공채	18,751	-
- 상각후원가 측정 금융자산-기타	1,301,683	-
- 손상되지 않은 만기보유자산	-	16,096
- 대여금과 수취채권	-	1,141,187
외환차익	333,888	139,426
외화환산이익	24,704	130,826
배당수익:		
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산	47,612	-
- 매도가능금융자산	-	62,206
투자자산처분이익:		
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산	116,393	-
- 매도가능금융자산	-	297,424
통화선도평가이익	98,064	94,561
통화선도거래이익	442,130	1,201,640
금융수익 계	2,383,225	3,083,366
이자비용:		
- 상각후원가 측정 금융부채	502,049	721,056
외환차손	156,683	91,395
외화환산손실	8,491	453,672
통화선도평가손실	40,128	50,688
통화선도거래손실	474,236	573,352
금융비용 계	1,181,587	1,890,163
당기손익에 인식된 순금융수익	1,201,638	1,193,203

31. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기의 기타영업외수익 내역은 다음과 같습니다,

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	1,809,904	3,204,499
외화환산이익	1,225,270	2,479,024
유형자산처분이익	23,982	1,957
무형자산처분이익	-	160,725
잡이익	427,500	96,147
합계	3,486,656	5,942,352

(2) 당기와 전기의 기타영업외비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	1,952,741	4,308,950
외화환산손실	1,454,216	2,570,133
유형자산처분손실	9,740	9,653
무형자산처분손실	771	-
기타의 대손상각비(횡령손실)(*)	3,872,927	3,094,136
기부금	5,942	1,530
잡손실	176,484	343,665
합계	7,472,821	10,328,067

(*) 연결실체는 전 직원의 횡령으로 인하여 당기와 전기 포괄손익계산서에 관련 손실을 인식 하였습니다. (주석 39, 40 참고)

32. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	매출원가	판매비와관리비	성격별 비용	매출원가	판매비와관리비	성격별 비용
외주비	364,299,182	-	364,299,182	342,595,033	-	342,595,033
인건비	317,211	94,969,708	95,286,919	206,462	86,409,682	86,616,144
감가상각비 등	775,796	2,540,794	3,316,590	397,501	2,677,767	3,075,268
지급임차료	2,990,487	5,917,437	8,907,924	2,912,350	6,137,170	9,049,520
세금과공과	1,622	479,134	480,756	847	527,922	528,769
기타	26,706	40,476,348	40,503,054	18,163	39,704,433	39,722,596
합계	368,411,004	144,383,421	512,794,425	346,130,356	135,456,974	481,587,330

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세비용:		
당기법인세	7,060,021	5,873,056
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	72,824	(55,424)
소계	7,132,845	5,817,632
이연법인세비용(수익):		
일시적차이의 발생과 소멸	218,623	(965,986)
법인세비용	7,351,468	4,851,646

연결실체는 당기부터 3년간 시행되는 투자상생협력촉진세제에 따라 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가, 상생협력 지출 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 바에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담해야 합니다. 따라서, 연결실체가 당기말 현재 투자상생협력촉진세제가 시행되는 향후 기간 동안 추정한 과세소득규모와 투자, 임금증가, 상생협력 지출 등의 수준이 실제 결과와 다를 수 있으며, 이로 인하여 법인세 추정에 불확실성이 존재합니다. 이러한 투자상생협력촉진세제의 시행으로인하여 당기에 발생한 미환류소득은 48,594천원이었으나 연결실체는 전액을 차기로이월하여 차기환류적립금을 적립하였습니다. 차기에 연결실체가 기대하는 초과환류액이 발생하지 않을 경우 이월된 차기환류적립금의 전부 또는 일부에 대하여 법인세를 납부하여야 합니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	22,627,737	16,520,846
적용세율에 따른 세부담액	6,142,714	6,547,414
조정사항:		
불공제비용 등	(148,756)	(2,069,854)
실현가능성 낮은 이연법인세 변동액	(1,988,364)	(695,604)
법인세추납액(환급액)	72,824	(55,424)
종속기업의 당기순이익 지분에 대한 법인세효과	3,385,958	862,945
기타	(112,908)	262,169
법인세비용	7,351,468	4,851,646
평균유효세율	32.49%	29.37%

(3) 당기 중 이연법인세자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	기초잔액	세무조정차이	회계정책변경효과	증가	감소	기말잔액
미수수익	(80,240)	-	-	(65,820)	(80,240)	(65,820)
미지급비용	2,370,368	-	-	2,372,368	2,370,368	2,372,368
확정급여채무	845,617	-	-	493,730	42,981	1,296,366
종속기업투자	(423,172)	-	-	(1,044,643)	-	(1,467,815)
장기투자자산평가손익	(73,922)	-	-	73,922	-	-
장기투자자산손상차손	671,049	-	-	-	513,223	157,826
장기종업원급여부채	280,536	-	-	296,192	280,536	296,192
금융보증계약부채	12,262	-	-	8,451	12,262	8,451
무형자산손상차손	66,593	-	-	-	-	66,593
해외지급보증수수료	122,058	(7,975)	-	869	-	114,952
환영미수금 대손충당금	9,876,864	-	-	852,044	-	10,728,908
기타	1,063,212	344	468,935	444,739	777,142	1,200,088
이월결손금	307,292	7,911	-	563,321	-	878,524
합계	15,038,517	280	468,935	3,995,173	3,916,272	15,586,633

연결실체는 종속기업인 (주)에이치에스애드 등의 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업이 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 높으므로 관련 이연법인세부채 16,244,890천원을 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	전기오류수정	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
횡령미수금 대손충당금	-	-	9,196,154	680,710	-	9,876,864
기타	774,114	(1,872)	-	479,985	189,015	1,063,212
이월결손금	-	-	-	307,292	-	307,292
합계	5,345,999	(1,125)	9,196,154	3,731,188	3,233,699	15,038,517

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)

(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
확정급여제도의 재측정요소	(1,353,658)	297,804	(1,055,854)	1,731,845	(381,006)	1,350,839

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			
	당기손익-공 정가치측정- 기타	상각후원가	기타금융부채	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:								
공정가치로 측정되는 금융자산								
통화선도자산	98,064	-	-	98,064	-	98,064	-	98,064
출자금	225,436	-	-	225,436	-	-	225,436	225,436
소계	323,500	-	-	323,500	-	98,064	225,436	323,500
공정가치로 측정되지 않는 금융자산								
현금및현금성자산	-	42,038,439	-	42,038,439	-	-	-	-
금융기관예치금	-	57,676,239	-	57,676,239	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	378,957,116	-	378,957,116	-	-	-	-
국채및공채	-	968,108	-	968,108	-	-	-	-
소계	-	479,639,902	-	479,639,902	-	-	-	-
금융자산 합계	323,500	479,639,902	-	479,963,402	-	98,064	225,436	323,500
금융부채:								
공정가치로 측정되는 금융부채								
통화선도부채	40,128	-	-	40,128	-	40,128	-	40,128
공정가치로 측정되지 않는 금융부채								
매입채무및기타채무	-	-	337,346,125	337,346,125	-	-	-	-
차입금	-	-	9,873,980	9,873,980	-	-	-	-
소계	-	-	347,220,105	347,220,105	-	-	-	-
금융부채 합계	40,128	-	347,220,105	347,260,233	-	40,128	-	40,128

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	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	-	-	407,424,597	-	-	407,424,597	-	-	-	-
매도가능금융자산	-	-	-	225,436	-	225,436	-	-	-	-
국채 및 공채	-	1,098,247	-	-	-	1,098,247	-	-	-	-
소계	-	1,098,247	548,409,770	225,436	-	549,733,453	-	-	-	-
금융자산 합계	94,561	1,098,247	548,409,770	1,454,530	-	551,057,108	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	-	-	-	-	384,749,087	384,749,087	-	-	-	-
차입금	-	-	-	-	4,708,012	4,708,012	-	-	-	-
소계	-	-	-	-	389,457,099	389,457,099	-	-	-	-
금융부채 합계	50,688	-	-	-	389,457,099	389,507,787	-	50,688	-	50,688

③ 가치평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수

수준 2와 수준 3의 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	-	-
출자금	순자산가치법	순자산가치	-

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결

실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 채무증권에서 발생합니다.

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	42,038,439	80,667,947
금융기관예치금	57,676,239	60,296,830
통화선도자산	98,064	94,561
장기투자자산(출자금)	225,436	-
장·단기투자자산(국채 및 공채)	968,108	1,098,247
수취채권과 계약자산(*)	380,362,902	407,424,597
합계	481,369,188	549,582,182

(*) 기업회계기준서 제1109호 적용에 따라 당기부터 계약자산을 포함하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기말(*)	전기말
국내	338,995,114	378,222,459
미국	17,921,616	12,935,276
유럽	10,057,286	7,785,630
아시아	10,418,486	6,698,138
기타	2,970,400	1,783,094
합계	380,362,902	407,424,597

(*) 기업회계기준서 제1109호 적용에 따라 당기부터 계약자산을 포함하였습니다.

② 손상

당기말과 전기말 현재 수취채권과 계약자산의 신용위험에 대한 노출액과 기대신용손실에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말(*)		전기말	
	총 장부금액	손실충당금	총 장부금액	손실충당금
만기일 미도래	379,916,372	-	406,758,277	-
6개월 이하	1,556,386	1,110,186	659,867	-
6개월 초과 1년 이하	1,091,297	1,090,967	4,070	-
1년 초과 3년 이하	268,779	268,779	357,441	355,058
합계	382,832,834	2,469,932	407,779,655	355,058

(*) 기업회계기준서 제1109호 적용에 따라 당기부터 계약자산을 포함하였습니다.

수취채권과 계약자산에 대한 손실충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	355,058	170,513
손상	2,214,242	315,282
환입	(318,035)	(113,103)
제각	(5,000)	-
기타(*)	244,701	-
순외환차이	(21,034)	(17,634)
기말금액	2,469,932	355,058

(*) 당기초 계약자산에 대하여 인식하였던 손실충당금입니다.

③ 당기말 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 수취채권과 계약자산의 약정회수 기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
연체기간	당기말
1~30일	330,844
31~60일	29,337
61~90일	8,030
91~120일	35,534
120일 초과	42,785
합계	446,530

④ 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 수취채권과 계약자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	전기말
6개월 이하	659,867
6개월 초과 1년 이하	4,070
1년 초과 3년 이하	2,383
합계	666,320

(3) 유동성위험

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 이상
비파생금융부채:				
차입금	9,873,980	9,899,735	9,889,667	10,068
매입채무및기타채무	337,346,125	337,346,125	337,346,125	-
소계	347,220,105	347,245,860	347,235,792	10,068
파생금융부채:				
통화선도				
현금유출	40,128	139,300	139,300	-
현금유입	-	(99,172)	(99,172)	-
소계	40,128	40,128	40,128	-
합계	347,260,233	347,285,988	347,275,920	10,068

② 전기말 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	384,749,087	384,749,087	384,749,087	-
소계	389,457,099	389,611,300	389,600,737	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	389,507,787	389,661,988	389,651,425	10,563

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

당기말과 전기말 현재 연결실체의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	USD	EUR	JPY 등	USD	EUR	JPY 등
외화자산 :						
현금및현금성자산	4,935,498	3,265,091	475,907	4,350,445	2,355,853	642,216
매출채권및기타채권	30,857,451	8,516,597	1,235,207	38,676,199	12,532,865	2,414,207
소계	35,792,949	11,781,688	1,711,114	43,026,644	14,888,718	3,056,423
외화부채 :						
매입채무및기타채무	17,282,067	6,071,538	2,725,764	27,941,736	11,206,098	4,145,345
차입금	335,373	-	-	-	-	-
소계	17,617,440	6,071,538	2,725,764	27,941,736	11,206,098	4,145,345
순외화자산(부채)	18,175,509	5,710,150	(1,014,650)	15,084,908	3,682,620	(1,088,922)

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,100.30	1,130.84	1,118.10	1,071.40
EUR	1,298.63	1,276.39	1,279.16	1,279.25
JPY	996.27/100엔	1,008.52/100엔	1,013.18/100엔	949.11/100엔

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	708,845	708,845	588,311	588,311
EUR	5% 상승시	222,696	222,696	143,622	143,622
JPY 등	5% 상승시	(39,571)	(39,571)	(42,468)	(42,468)

(5) 이자율위험

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
고정이자율:		
현금성자산	-	23,000,000
금융기관예치금	57,325,809	60,281,830
소계	57,325,809	83,281,830
단기차입금	7,261,956	-
사채	10,000	10,000
소계	7,271,956	10,000
순자산(부채)	50,053,853	83,271,830
변동이자율:		
현금성자산	13,600,000	-
단기차입금	2,602,024	4,698,012
순자산(부채)	10,997,976	(4,698,012)

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

연결실체는 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 연결실체는 이자부부채를 통해 자금을 조달하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당기와 전기 중 이자율이 0.5%P 변동시 이자율 변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시
이자수익	53,040	(53,040)	-	-
이자비용	10,148	(10,148)	18,322	(18,322)
순손익효과	42,892	(42,892)	(18,322)	18,322

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	9,542,092	-	1,262,032	1,449,648
	Cavendish Square Holding B.V	-	-	-	1,240,485
(주)LG의 종속기업	(주)서브원(*1)	-	5,451	15,567	-
	(주)에스앤아이코퍼레이션(*1)	2,533,911	105,392	337,257	-
	(주)LG경영개발원	59,580	76,120	921,684	-
	(주)LG스포츠	754,930	120,000	-	-
	(주)엘지씨엔에스(*2)	638,350	1,107,112	2,861,917	-
	LG CNS China Inc.	-	1,283,714	-	-
	LG CNS Europe B.V.	55,717	-	-	-
	LG CNS India Pvt. Ltd.(*3)	4,238	60,463	1,535,802	-
대규모기업집단 계열회사	(주)LG전자 외	275,212,895	4,091,364	295,694	-
	LG Electronics U.S.A., Inc. 외(*4)	119,663,952	443,370	84,246	-
합계		408,465,665	7,292,986	7,314,199	2,690,133

(*1) (주)서브원은 2018년 12월에 물적분할하였으며, 분할 후 존속회사는 (주)에스앤아이코퍼레이션이고 분할설립회사는 (주)서브원입니다. 분할 시점 이전에 발생한 거래 내역은 (주)에스앤아이코퍼레이션 거래 내역에 포함되어 있습니다.

(*2) 엘지엔시스(주)는 2018년 4월에 (주)엘지씨엔에스에 합병되었습니다. 당기 중 엘지엔시스(주)와 발생한 거래 내역은 (주)엘지씨엔에스 거래 내역에 포함되어 있습니다. 상기 거래에는 (주)엘지씨엔에스로부터 390,800천원의 유·무형자산을 취득한금액이 포함되어 있습니다.

(*3) 상기 거래에는 LG CNS India Pvt. Ltd.로부터 1,511,126천원의 유·무형자산을 취득한 금액이 포함되어 있습니다.

(*4) 상기 거래에는 LG대규모기업집단 해외계열사로부터 6,107천원의 유형자산을 취득한 금액이 포함되어 있습니다.

② 전기

(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)LG경영개발원	-	77,000	931,933	-
	(주)LG스포츠	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 LG CNS India Pvt. Ltd.로부터 1,704,447천원의 유·무형자산을 취득한 금액이 포함되어 있습니다.

(*3) 상기 거래에는 LG대규모기업집단 해외계열사로부터 22,103천원의 유형자산을 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	12,961,819	792,905	-	493,922
(주)LG의 종속기업	(주)서브원	-	-	5,996	17,124
	(주)에스앤아이코퍼레이션	195,631	-	-	2,495
	(주)LG경영개발원	-	-	146	75,565
	(주)LG스포츠	-	-	4,754,200	-
	(주)엘지씨엔에스	138,389	-	616,267	620,398
	LG CNS China Inc.	-	-	574,166	-
	LG CNS India Pvt. Ltd.	-	-	-	2,089,716
대규모기업집단 계열회사	(주)LG전자 외	249,705,418	305,681	75,964	5,253
	LG Electronics U.S.A., Inc. 외	22,499,492	-	161,858	860
합계		285,500,749	1,098,586	6,188,597	3,305,333

특수관계자에 대한 채권·채무의 거래상대방에 대한 청구 기준 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
특수관계자 범주	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	18,301,312	792,905	-	493,922
(주)LG의 종속기업	(주)서브원	-	-	5,996	17,124
	(주)에스앤아이코퍼레이션	338,818	-	-	2,495
	(주)LG경영개발원	-	-	146	75,565
	(주)LG스포츠	5,500	-	4,754,200	-
	(주)엘지씨엔에스	138,389	-	616,267	620,398
	LG CNS China Inc.	-	-	574,166	-
	LG CNS India Pvt. Ltd.	-	-	-	2,089,716
대규모기업집단 계열회사	(주)LG전자 외	292,593,641	305,681	75,964	5,253
	LG Electronics U.S.A., Inc. 외	35,290,126	-	161,858	860
합계		346,667,786	1,098,586	6,188,597	3,305,333

② 전기말

(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	-	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 Inc.	-	-	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	1,085,526	10,146,504	818,662

(4) 지배기업의 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기	전기	비고
단기급여 등	1,538,644	1,355,601	급여 및 성과급 등
퇴직급여	370,729	292,083	
합계	1,909,373	1,647,684	

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 주석 28에서 설명하고 있습니다.

(3) 주요 고객

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

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유형자산	무형자산	유형자산	무형자산
국내	2,680,372	11,151,667	2,566,914	11,785,793
국외:				
중국	53,781	7,880	64,654	82,121
아시아(중국제외)	2,713,587	49,063	1,968,960	20,082
미국	285,267	-	235,752	-
유럽	133,446	51,988	108,182	23,693
기타	25,892	-	50,739	-
소계	3,211,973	108,931	2,428,287	125,896
합계	5,892,345	11,260,598	4,995,201	11,911,689

37. 재무활동 관련 부채의 변동

(1) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기초	재무활동 현금흐름	외화환산손익	당기말
배당금의 지급	-	(4,051,911)	-	-
단기차입금	4,698,012	5,220,592	(54,624)	9,863,980
사채	10,000	-	-	10,000
합계	4,708,012	1,168,681	(54,624)	9,873,980

(2) 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	전기초	재무활동 현금흐름	외화환산손익	전기말
배당금의 지급	-	(4,051,911)	-	-
비지배지분의 증가	-	30,531	-	-
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	(3,574,035)	(400,903)	4,708,012

38. 중요한 비현금거래

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	69,370	56,966
유형자산 취득 관련 미지급금 증가	1,022,095	883,245
건설중인무형자산 본계정 대체	138,800	586,000
장기투자자산 유동성 대체	334,070	172,490

39. 전기 연결재무제표 재작성

연결실체는 2017년 12월 31일 이전 회계연도에 대하여 지배기업 전 직원의 종속회사 자금 횡령 행위로 인한 오류를 발견하였으며, 동 사항으로 인한 연결재무제표의 영향이 중대하다고 판단하여 비교표시된 전년도 연결재무제표를 수정사항 반영하여 재작성 하였습니다.

(1) 2017년 12월 31일 이전 회계연도의 오류의 성격과 연결순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	2017년말	2017년초
수정전 순자산	156,906,302	146,078,676
오류수정액:		
횡령손실	(44,894,837)	(41,800,700)
관련 이연법인세자산 인식	9,876,864	9,196,154
수정후 순자산	121,888,329	113,474,130

(2) 연결재무제표 재작성으로 인하여 비교표시된 2017년 12월 31일 이전 연결재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
과목	2017년말			2017년초		
	이전보고금액	조정금액	재작성 금액	이전보고금액	조정금액	재작성 금액
자 산						
I. 유동자산	562,545,706	2,787,773	565,333,479	479,747,990	3,114,886	482,862,876
현금및현금성자산	80,688,343	-	80,688,343	50,344,052	-	50,344,052
금융기관예치금	60,281,830	-	60,281,830	47,827,900	-	47,827,900
통화선도자산	94,561	-	94,561	31,113	-	31,113
매출채권및기타채권	400,578,178	2,787,773	403,365,951	357,990,402	3,114,886	361,105,288
단기투자자산	174,682	-	174,682	-	-	-
선급법인세	1,019,019	-	1,019,019	1,533,245	-	1,533,245
기타유동자산	19,709,093	-	19,709,093	22,021,278	-	22,021,278
II. 비유동자산	28,520,284	9,876,864	38,397,148	27,313,904	9,196,154	36,510,058
장기금융기관예치금	15,000	-	15,000	18,500	-	18,500
장기매출채권및기타채권	4,058,646	-	4,058,646	3,746,814	-	3,746,814
장기투자자산	2,378,094	-	2,378,094	2,469,387	-	2,469,387
유형자산	4,995,201	-	4,995,201	3,819,834	-	3,819,834
무형자산	11,911,689	-	11,911,689	11,913,370	-	11,913,370
이연법인세자산	5,161,654	9,876,864	15,038,518	5,345,999	9,196,154	14,542,153
자산 총계	591,065,990	12,664,637	603,730,627	507,061,894	12,311,040	519,372,934
부 채						
I. 유동부채	425,064,267	47,682,610	472,746,877	351,680,797	44,915,586	396,596,383
통화선도부채	50,688	-	50,688	275,116	-	275,116
매입채무및기타채무	351,793,057	47,682,610	399,475,667	298,783,160	44,915,586	343,698,746
단기차입금	4,698,012	-	4,698,012	4,661,570	-	4,661,570
미지급법인세	3,964,517	-	3,964,517	4,551,355	-	4,551,355
기타유동부채	64,557,993	-	64,557,993	43,409,596	-	43,409,596
II. 비유동부채	9,095,421	-	9,095,421	9,302,421	-	9,302,421
장기매입채무및기타채무	-	-	-	48,805	-	48,805
장기차입금	10,000	-	10,000	-	-	-
확정급여부채	7,125,475	-	7,125,475	7,048,120	-	7,048,120
기타비유동부채	1,959,946	-	1,959,946	2,205,496	-	2,205,496
부채 총계	434,159,688	47,682,610	481,842,298	360,983,218	44,915,586	405,898,804
자 본						
I. 지배기업소유주지분	156,879,913	(35,017,973)	121,861,940	146,078,676	(32,604,546)	113,474,130
자본금	17,571,493	-	17,571,493	17,571,493	-	17,571,493
연결자본잉여금	55,024,455	-	55,024,455	55,024,455	-	55,024,455
연결이익잉여금	94,626,410	(35,017,973)	59,608,437	83,242,061	(32,604,546)	50,637,515
연결기타포괄손익누계액	(1,132,657)	-	(1,132,657)	(549,545)	-	(549,545)
연결기타자본항목	(9,209,788)	-	(9,209,788)	(9,209,788)	-	(9,209,788)
II. 비지배지분	26,389	-	26,389	-	-	-
자본 총계	156,906,302	(35,017,973)	121,888,329	146,078,676	(32,604,546)	113,474,130
부채 및 자본 총계	591,065,990	12,664,637	603,730,627	507,061,894	12,311,040	519,372,934

(3) 연결재무제표 재작성으로 인하여 비교표시된 전기 연결포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
과목	이전보고금액	조정금액	재작성금액
I. 매출액	501,300,688	-	501,300,688
II. 매출원가	346,130,356	-	346,130,356
III. 매출총이익	155,170,332	-	155,170,332
IV. 판매비와관리비	135,456,974	-	135,456,974
V. 영업이익	19,713,358	-	19,713,358
VI. 금융수익	3,083,366	-	3,083,366
VII. 금융비용	1,890,163	-	1,890,163
VIII. 기타영업외수익	5,942,352	-	5,942,352
IX. 기타영업외비용	7,233,931	3,094,136	10,328,067
X. 법인세비용차감전순이익	19,614,982	(3,094,136)	16,520,846
XI. 법인세비용	5,532,356	(680,710)	4,851,646
XII. 당기순이익	14,082,626	(2,413,426)	11,669,200
XIII. 총포괄이익	14,849,004	(2,413,426)	12,435,578

(4) 연결재무제표 재작성으로 인하여 전기 연결현금흐름표에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 연결재무제표 재작성으로 인하여 전기 주당이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구분	주당이익
수정전	869
오류수정액	(149)
수정후	720

40. 당기 연결재무제표 재작성

연결실체는 2019년 1월 30일 이사회 및 2019년 3월 15일 정기주주총회에서 승인된 연결재무제표에 대하여 전 직원의 횡령 행위로 인한 오류에 대한 조정사항을 반영하여 연결재무제표를 재작성하였으며, 재작성 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기말 연결재무상태표

(단위: 천원)			
과목	이전보고금액	조정금액	재작성금액
자 산			
I. 유동자산	590,112,232	4,742,968	594,855,200
현금및현금성자산	42,038,439	-	42,038,439
금융기관예치금	57,325,809	-	57,325,809
통화선도자산	98,064	-	98,064
매출채권및기타채권	370,190,860	4,742,968	374,933,828
단기투자자산	334,070	-	334,070
선급법인세	1,250,976	-	1,250,976
기타유동자산	118,874,014	-	118,874,014
II. 비유동자산	27,243,860	10,728,908	37,972,768
장기금융기관예치금	350,430	-	350,430
장기매출채권및기타채권	4,023,288	-	4,023,288
장기투자자산	859,474	-	859,474
유형자산	5,892,345	-	5,892,345
무형자산	11,260,598	-	11,260,598
이연법인세자산	4,857,725	10,728,908	15,586,633
자산 총계	617,356,092	15,471,876	632,827,968
부 채			
I. 유동부채	437,949,783	53,510,731	491,460,514
통화선도부채	40,128	-	40,128
매입채무및기타채무	299,570,467	53,510,731	353,081,198
단기차입금	9,863,980	-	9,863,980
미지급법인세	4,454,935	-	4,454,935
기타유동부채	124,020,273	-	124,020,273
II. 비유동부채	10,943,392	-	10,943,392
장기차입금	10,000	-	10,000
확정급여부채	8,812,107	-	8,812,107
기타비유동부채	2,121,285	-	2,121,285
부채 총계	448,893,175	53,510,731	502,403,906
자 본			
I. 지배기업소유주지분	168,439,495	(38,038,855)	130,400,640
자본금	17,571,493	-	17,571,493
연결자본잉여금	55,024,455	-	55,024,455
연결이익잉여금	106,418,752	(38,038,855)	68,379,897
연결기타포괄손익누계액	(1,365,417)	-	(1,365,417)
연결기타자본항목	(9,209,788)	-	(9,209,788)
II. 비지배지분	23,422	-	23,422

자본 총계	168,462,917	(38,038,855)	130,424,062
부채 및 자본 총계	617,356,092	15,471,876	632,827,968

(2) 당기 연결포괄손익계산서

(단위: 천원)			
과목	이전보고금액	조정금액	재작성금액
I. 매출액	538,206,688	-	538,206,688
II. 매출원가	368,411,004	-	368,411,004
III. 매출총이익	169,795,684	-	169,795,684
IV. 판매비와관리비	144,383,421	-	144,383,421
V. 영업이익	25,412,263	-	25,412,263
VI. 금융수익	2,383,225	-	2,383,225
VII. 금융비용	1,181,587	-	1,181,587
VIII. 기타영업외수익	3,486,656	-	3,486,656
IX. 기타영업외비용	3,599,894	3,872,927	7,472,821
X. 법인세비용차감전순이익	26,500,663	(3,872,927)	22,627,736
XI. 법인세비용	8,203,512	(852,044)	7,351,468
XII. 당기순이익	18,297,151	(3,020,883)	15,276,268
XIII. 총포괄이익	17,271,114	(3,020,883)	14,250,231

(3) 연결재무제표 재작성으로 인하여 당기 연결현금흐름표에 미치는 영향은 없습니다.

(4) 연결재무제표 재작성으로 인하여 당기 주당이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구분	주당이익
수정 전	1,129
오류수정액	(186)
수정 후	943

41. 보고기간 후 사건

연결실체는 2019년 5월에 지배기업의 전 직원이 가공의 매입채무를 지급 등으로 종속기업인 주식회사 에이치에스애드의 재산을 횡령하여 사적으로 유용하였음을 확인하였습니다. 연결실체는 특정경제범죄 가중처벌 등에 관한 법률 위반 및 업무상 횡령혐의로 전 직원을 서울 마포경찰서에 고소하였습니다. 혐의 발생금액은 총 50,279백만원으로 2019년 6월 전 직원이 구속되어 2019년 7월 기소되었으며(기소금액 50,279백만원), 현재 재판이 진행중에 있습니다.

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 지투알			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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		2	1	2	1	5	5	9	4	-	-	-	-	18	11
투입시 간	분·반기검토	4	3	18	10	200	195	52	76	-	-	-	-	274	284
	감사	16	15	61	37	776	528	710	256	-	-	-	-	1,563	836
	합계	20	18	79	47	976	723	762	332	-	-	-	-	1,837	1,120

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2018.5.14~5.17, 8.24~8.31 2019.5.22~7.5				23	일		
	주요내용			위험 평가, 감사절차의 계획							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상 주		비상 주				
	2018.12.10~12.14		5	일	6	명	2	명	Walkthrough 및 통제의 설계 효과성 확인, 통제의 운영의 효과성 확인		
	2019.1.7~1.25		15	일	6	명	2	명	기말재무제표에 대한 입증감 사		
	2019.7.18~8.9		10	일	9	명	2	명	기말재무제표에 대한 입증감 사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		해당사항 없음					-	일		
	실사(입회)장소		해당사항 없음								
	실사(입회)대상		해당사항 없음								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2019.1.3					1	일		
	실사(입회)장소		지투알 회의실								
	실사(입회)대상		현금 등								
외부조회	금융거래조회		O	채권채무조회				O	변호사조회		O
	기타조회		해당사항 없음								

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회		
	수행시기	2018.7.24, 2019.1.30, 2019.8.9, 2019.8.12			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음			
	수행시기	해당사항 없음		-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 07월 24일	감사위원회 위원 3인 업무수행이사과 업무팀원 1인	대면 회의	감사계획, 내부통제테스트 계획, 반 기 검토 결과 보고
2	2019년 01월 30일	감사위원회 위원 3인 업무수행이사과 업무팀원 1인	대면 회의	내부통제 최종테스트 결과 보고, 기 말감사 진행 현황
3	2019년 08월 09일	감사위원회 위원 3인 업무수행이사과 업무팀원 1인	대면 보고	재감사와 관련한 감사 진행 현황
4	2019년 08월 13일	감사위원회 위원 2인 업무수행이사	서면 보고	재감사 결과보고