

주식회사 지투알과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 37 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 36 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
II.	(첨부)연결재무제표		
	연결재무상태표	-----	7
	연결손익계산서	-----	9
	연결포괄손익계산서	-----	10
	연결자본변동표	-----	11
	연결현금흐름표	-----	12
	주석	-----	14
III.	외부감사 실시내용	-----	96

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 지투알

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 11일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 지투알과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 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 2020년 12월 31일과 2019년 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 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

광고제작매출의 수익인식 기간귀속

주석 4에서 언급된 바와 같이, 연결회사는 광고제작매출에 대하여 통제가 이전되는 시점 또는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

특수관계자인 주요 고객들의 특성에 따라 연결회사의 매출액이 연중 고르게 발생하지 않고, 하반기에 집중되는 경향이 존재합니다. 일부 프로젝트의 경우, 투입법에 따른 진행률을 적용하여 수익을 인식하고 있어 원가의 집계 과정에서 발생하는 부정 또는 오류로 인해 연결재무제표에 왜곡표시가 발생할 위험이 존재함에 따라 광고제작매출의 수익인식 기간귀속을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 감사인이 수행한 주요감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- ① 연결회사의 수익인식 정책에 대한 이해 및 적정성 검토
- ② 광고제작매출 기간귀속 관련 통제활동의 설계 및 운영의 효과성 평가
- ③ 매출의 기간귀속 정확성 검토
- ④ 예측불허요소를 고려하기 위해 금액적 중요성이 낮은 거래 중 일부에 대한 샘플 테스트 수행
- ⑤ 발생원가의 실재성 확인
- ⑥ 진행매출 기초 데이터의 신뢰성 검토 및 재계산
- ⑦ 수익 관련 결산조정사항에 대한 적정성 검토
- ⑧ 기말에 집중된 특수관계자와의 거래 증빙 확인 및 특수관계자에 대한 매출채권 조회 확인
- ⑨ 3개월 이상 선수금 및 선급금의 잔액 변동이 없는 프로젝트 미완료 사유 확인

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 발행하는데 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, 허위 진술 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 사업 활동과 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.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 허재훈입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 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 37 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 36 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 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 37 기 말 2020년 12월 31일 현재
제 36 기 말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 37(당)기말		제 36(전)기말	
자 산				
I. 유동자산		489,122,425,392		462,262,645,119
현금및현금성자산(주5,7,34)	69,256,353,295		56,201,333,338	
금융기관예치금(주5,8,34)	28,650,727,655		42,876,080,999	
통화선도자산(주9,34)	-		91,847,712	
매출채권및기타채권(주10,34,35)	331,589,592,934		313,749,674,856	
선급법인세	1,031,057,438		971,290,733	
기타유동자산(주12)	58,594,694,070		48,372,417,481	
II. 비유동자산		41,244,417,741		41,425,370,144
장기금융기관예치금(주5,8,34)	9,000,000		15,000,000	
장기매출채권및기타채권(주10,34,35)	240,805,890		697,956,933	
장기투자자산(주11,34)	231,352,603		231,412,745	
유형자산(주13,36)	4,145,136,461		4,774,073,365	
무형자산(주14,36)	14,682,824,600		12,419,116,842	
사용권자산(주20)	7,334,324,457		5,953,145,764	
이연법인세자산(주33)	14,559,259,937		17,334,664,495	
기타비유동자산(주12)	41,713,793		-	
자산 총계		530,366,843,133		503,688,015,263
부 채				
I. 유동부채		377,216,757,094		353,849,046,568
통화선도부채(주9,34)	905,601		2,241,415	
매입채무및기타채무(주15,34,35)	295,986,239,246		293,020,343,939	
단기차입금(주5,16,34,37)	2,052,241,104		928,862,567	
미지급법인세	5,325,905,048		2,853,287,218	
유동리스부채(주20,34,37)	5,053,217,264		4,247,679,097	
기타유동부채(주17)	68,798,248,831		52,796,632,332	
II. 비유동부채		7,821,030,417		6,926,394,883
장기기타채무(주15,34,35)	243,356,692		492,663,565	
확정급여부채(주18)	3,381,870,436		3,041,950,922	
비유동리스부채(주20,34,37)	2,316,560,315		1,694,627,648	
기타비유동부채(주19)	1,879,242,974		1,697,152,748	
부채 총계		385,037,787,511		360,775,441,451
자 본				
I. 지배기업소유주지분		145,306,964,799		142,887,095,897
자본금(주22)	17,571,493,000		17,571,493,000	
연결자본잉여금(주22)	55,024,455,374		55,024,455,374	
연결이익잉여금(주23,24)	84,388,724,907		79,892,034,437	

과목	제 37(당)기말		제 36(전)기말	
연결기타포괄손익누계액(주25)	(2,467,920,636)		(391,099,068)	
연결기타자본항목(주26)	(9,209,787,846)		(9,209,787,846)	
Ⅱ. 비지배지분		22,090,823		25,477,915
자본 총계		145,329,055,622		142,912,573,812
부채 및 자본 총계		530,366,843,133		503,688,015,263

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제 37 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 36 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 37(당)기		제 36(전)기	
I. 매출액(주28,35,36)	375,617,022,738		542,087,210,968	
II. 매출원가(주28,32,35)	210,919,735,535		375,247,011,356	
III. 매출총이익		164,697,287,203		166,840,199,612
IV. 판매비와관리비(주29,32,35)	139,423,156,629		144,948,320,832	
V. 영업이익		25,274,130,574		21,891,878,780
VI. 금융수익(주30)	1,929,315,413		1,753,577,889	
VII. 금융비용(주30)	984,195,238		1,382,460,601	
VIII. 기타영업외수익(주31)	5,551,438,406		4,164,664,585	
IX. 기타영업외비용(주31)	12,173,361,063		5,373,124,550	
X. 법인세비용차감전순이익		19,597,328,092		21,054,536,103
XI. 법인세비용(주33)	10,559,783,367		5,795,678,977	
XII. 당기순이익		9,037,544,725		15,258,857,126
XIII. 당기순이익의 귀속				
지배기업의 소유주지분		9,039,604,091		15,257,670,999
비지배지분		(2,059,366)		1,186,127
XIV. 주당이익(주27)				
기본주당이익		558		941

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 37 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 36 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	제 37(당)기		제 36(전)기	
I. 당기순이익		9,037,544,725		15,258,857,126
II. 기타포괄이익(손실)		(1,758,769,715)		1,281,565,770
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:				
해외사업환산손익	(2,078,149,294)		975,187,924	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:				
확정급여제도의 재측정요소(주18)	319,379,579		306,377,846	
III. 총포괄이익		7,278,775,010		16,540,422,896
IV. 총포괄이익의 귀속				
지배기업의 소유주지분		7,282,162,102		16,538,366,820
비지배지분		(3,387,092)		2,056,076

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 37 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 36 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결 이익잉여금	연결기타포괄 손익누계액	연결기타 자본항목	비지배지분	총 계
2019.1.1 (전기초)	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
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	15,257,670,999	-	-	1,186,127	15,258,857,126
확정급여제도의 재측정요소	-	-	306,377,846	-	-	-	306,377,846
해외사업환산손익	-	-	-	974,317,975	-	869,949	975,187,924
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
배당금의 지급	-	-	(4,051,911,000)	-	-	-	(4,051,911,000)
2019.12.31 (전기말)	17,571,493,000	55,024,455,374	79,892,034,437	(391,099,068)	(9,209,787,846)	25,477,915	142,912,573,812
2020.1.1 (당기초)	17,571,493,000	55,024,455,374	79,892,034,437	(391,099,068)	(9,209,787,846)	25,477,915	142,912,573,812
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	9,039,604,091	-	-	(2,059,366)	9,037,544,725
확정급여제도의 재측정요소	-	-	319,379,579	-	-	-	319,379,579
해외사업환산손익	-	-	-	(2,076,821,568)	-	(1,327,726)	(2,078,149,294)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
배당금의 지급	-	-	(4,862,293,200)	-	-	-	(4,862,293,200)
2020.12.31 (당기말)	17,571,493,000	55,024,455,374	84,388,724,907	(2,467,920,636)	(9,209,787,846)	22,090,823	145,329,055,622

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐름 표

제 37 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 36 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 지투알과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 37(당)기		제 36(전)기	
I. 영업활동 현금흐름		11,029,206,256		19,811,630,209
1. 영업에서 창출된 현금	15,970,299,910		27,728,544,530	
(1) 당기순이익	9,037,544,725		15,258,857,126	
(2) 조정	31,534,139,822		19,478,001,331	
법인세비용	10,559,783,367		5,795,678,977	
퇴직급여	6,050,217,059		6,019,853,953	
감가상각비	7,541,259,835		7,306,044,338	
무형자산상각비	711,794,032		739,109,932	
수취채권과 계약자산 환입	(8,753,174)		(933,902,473)	
기타의 대손상각비(환입)	(396,818,865)		850,791,666	
무형자산처분이익	-		(219,815,153)	
유형자산처분이익	(96,177,951)		(23,754,734)	
무형자산처분손실	4,331,360		-	
유형자산처분손실	65,895,578		3,873,706	
투자자산처분손실	10,870		33,206,325	
충당부채전입액	7,328,194,878		118,896,538	
외화환산이익	(2,604,028,585)		(1,825,558,177)	
외화환산손실	2,632,784,651		2,131,557,296	
파생상품평가손실	905,601		2,241,415	
파생상품거래손실	405,738,991		549,380,492	
파생상품평가이익	-		(91,847,712)	
파생상품거래이익	(131,392,947)		(91,616,442)	
이자비용	338,232,510		598,487,897	
배당금수익	(3,330,000)		(2,554,000)	
이자수익	(864,507,388)		(1,482,072,513)	
(3) 자산 및 부채의 증감	(24,601,384,637)		(7,008,313,927)	
매출채권의 감소(증가)	(22,378,225,534)		66,087,806,247	
미수금의 감소	77,725,309		27,037,300	
기타유동자산의 감소(증가)	(12,402,863,346)		173,089,556,112	
환영미수금의 감소(증가)	397,753,865		(850,791,666)	
매입채무의 증가(감소)	8,710,269,347		(58,090,274,590)	
미지급금의 증가(감소)	(2,492,292,450)		1,916,369,197	
미지급비용의 감소	(2,455,131,750)		(3,334,246,836)	
기타유동부채의 증가(감소)	10,921,818,661		(174,428,431,682)	
기타비유동부채의 증가(감소)	282,954,183		(22,299,227)	
퇴직금의 지급	(6,203,831,305)		(4,245,898,525)	
관계사 전입액	123,126,613		75,276,557	

과목	제 37(당)기		제 36(전)기	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	817,311,770		(7,232,416,814)	
2. 이자의 수취	1,039,398,970		1,582,436,364	
3. 이자의 지급	(336,016,765)		(598,487,960)	
4. 법인세의 지급	(5,647,805,859)		(8,903,416,725)	
5. 배당금의 수취	3,330,000		2,554,000	
II. 투자활동 현금흐름		12,044,873,363		11,781,408,589
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	131,261,359,530		86,102,005,222	
금융기관예치금의 감소	129,475,227,500		84,152,230,000	
통화선도 거래	223,240,659		189,680,557	
보증금의 감소	1,108,807,438		341,679,600	
유형자산의 처분	231,899,331		35,658,570	
무형자산의 처분	221,880,000		388,217,820	
투자자산의 처분	304,602		994,538,675	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(119,216,486,167)		(74,320,596,633)	
금융기관예치금의 증가	115,155,520,435		68,928,736,357	
통화선도 거래	407,980,406		589,508,495	
보증금의 증가	99,793,346		324,906,342	
투자자산의 취득	315,000		65,155,000	
유형자산의 취득	1,613,012,889		2,548,557,345	
무형자산의 취득	1,939,864,091		1,863,733,094	
III. 재무활동 현금흐름		(9,190,522,011)		(16,374,287,587)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	854,400,000		-	
단기차입금의 증가	854,400,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(10,044,922,011)		(16,374,287,587)	
단기차입금의 상환	10,000,000		7,470,764,325	
배당금의 지급	4,862,293,200		4,051,911,000	
리스료의 지급	5,172,628,811		4,851,612,262	
IV. 현금의 증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		13,883,557,608		15,218,751,211
V. 기초의 현금		55,282,470,771		39,629,096,076
VI. 외화표시 현금의 환율변동효과		(1,127,116,185)		434,623,484
VII. 기말의 현금(주7)		68,038,912,194		55,282,470,771

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 37 기 2020년 12월 31일 현재

제 36 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 지투알과 그 종속기업

1. 지배기업의 개요

주식회사 지투알(이하 '지배기업')은 서울특별시 마포구 마포대로 155에 소재하고 있습니다. 2020년 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 유가증권 시장에 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.

연결재무제표는 2021년 2월 4일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 19일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 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, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 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 20 : 리스기간
- 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 14 : 영업권의 손상
- 주석 18 : 확정급여채무의 측정
- 주석 33: 이연법인세자산의 인식

한편, 2020년 COVID-19의 확산은 국내 및 세계 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이로 인해 연결실체의 향후 수익과 기타 재무성과에도 잠재적으로 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. COVID-19가 재무상태 및 영업성과에 미칠 영향의 범위를 예측하는 것은 현재 시점에는 매우 불확실하며, 연결실체의 고객과 협력사 및 글로벌 시장 전반에 다양한 요인에 의해 영향을 미칠 것이므로 COVID-19의 효과는 당분간 연결실체의 영업성과에 완전히 반영되지 않을 수 있습니다.

연결실체는 종업원 근무장소 및 이동의 제한, 고객관련 활동의 취소 또는 원격 업무 수행 등 현재 중대하게 변경된 방식으로 사업을 수행하고 있으며, 이는 고객에 대한 주문 이행능력 저하와 함께 매출의 감소와 지연, 미래 매출 기회 상실 등을 야기할 수 있을 것으로 예상됩니다. 또한 시장을 비롯한 영업환경이 중대한 불확실성에 노출되므로 인해 고객들의 지출 수준 축소 및 협력사들의 용역 이행 지연으로 인한 새로운 매출 감소와 기존 매출에 대한 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미치게 될 것으로 예상됩니다.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 미래에 대한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정을 유발할 수 있으며, 따라서 COVID-19와 영업활동 변경이 연결실체의 사업, 재무상태 및 성과, 유동성에 미칠 궁극적인 영향은 현재로는 예측할 수 없습니다.

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 재무담당임원에게 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 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 34 : 금융상품

3. 회계정책의 변경

연결실체는 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 재무제표 측정, 표시와 공시에 대한 개념 등의 재무보고를 위한 개념체계, 중요성의 정의(기업회계기준서 제1001호 '재무제표표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'), 사업의 정의(기업회계기준서 제1103호 '사업결합'), 은행간 대출금리(IBOR) 개혁에 따른 재무보고 영향 1단계(기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품 공시'), COVID-19관련 임차료 면제/할인/유예(기업회계기준서 제1116호 '리스') 개정사항을 최초로 적용하였습니다. 해당 기준서들의 개정이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 유의적인 회계정책

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

(1) 연결

① 사업결합

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

이전대가는 일반적으로 식별가능한 취득 순자산의 공정가치로 측정하는 것과 동일하게 공정가치로 측정하고 있습니다. 사업결합의 결과 영업권이 발생되면 매년 손상검사를 수행하고 있으며, 염가매수차익이 발생되면 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득관련원가는 기업회계기준서 제1032호와 기업회계기준서 제1109호에 따라 인식하는 채무증권과 지분증권의 발행원가를 제외하고, 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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

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

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

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

② 비지배지분

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

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

③ 종속기업

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

④ 지배력의 상실

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

⑤ 내부거래제거

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

⑥ 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전 대가와 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 부문을 구분하고 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: 일반

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 보고기간의 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 이루어 집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 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

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
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대역위험과 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 계약 조건(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 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

④ 금융자산: 후속측정과 손익

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.

3) 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 연결재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

4) 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 금융자산의 손상

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.

(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 기타영업외손익으로 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 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수
소프트웨어	4년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 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 수취하는 것에 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

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

보고기간에 연결실체가 리스이용자인 경우, 리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 비품을 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

(12) 계약자산 및 계약부채

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 대행계약을 위해 고객으로부터 이미 받은 대가이며 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 자산인식상한효과의 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 있는 미래에 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 아니합니다. 연결실체가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 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

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

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.

(20) 금융수익과 금융비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 파생상품거래이익
- 파생상품평가이익
- 파생상품거래손실
- 파생상품평가손실
- 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 당기 손익으로 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 상계를 합니다.

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

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 기업이 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 일시적 차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결실체의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 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.

한편, 연결실체는 당기부터 지배기업과 국내 종속기업을 하나의 과세단위로 보아 과세표준과 세액을 계산하는 연결납세방식을 적용하고 있습니다. 이에 따라 각 개별법인으로부터 발생한 결손금으로 인해 감소한 법인세 총액에 대해서는 법인세비용(수익)으로 처리하고 있습니다.

(22) 주당이익

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

(23) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같으며, 다음의 제·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다. 또한, 연결실체는 연결재무제표 작성 시 동 제·개정 기준서 및 해석서를 조기 적용하지 않았습니다.

- 은행간 대출금리(IBOR) 개혁에 따른 재무보고 영향 2단계(기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품 공시' 및 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스')
- 의도한 사용 전의 매각금액 (기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 개념체계 참조 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합')
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안

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 채무손실을 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 최초 인식시점 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 이사회가 승인이 필요합니다.

(5) 자본관리

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

연결실체의 당기말과 전기말의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채(A)	385,037,788	360,775,441
자본(B)	145,329,056	142,912,574
현금성자산 및 금융기관예치금(C)	97,916,081	99,092,414
차입금(D)	2,052,241	928,863
부채비율(A/B)	264.94%	252.44%
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		사용 재무제표일	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	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.	하노이	97.00	97.00	12월 31일	광고업
HS GTM Germany GmbH	프랑크푸르트	100.00	100.00	12월 31일	광고업

(*) 당기말 현재 GIIR Ukraine LLC은 청산 진행 중에 있습니다.

한편, 연결실체는 지배력이 있는 간주별도실체에 해당되는 특정금전신탁을 연결대상 종속기업에 포함하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)에이치에스애드	336,165,502	262,250,850	73,914,652	220,638,240	29,792,510	30,026,387
(주)엘베스트	62,537,915	51,478,156	11,059,759	25,892,624	7,100,873	7,120,533
GLIR America, Inc.	56,066,443	46,645,840	9,420,603	52,144,890	4,951,289	4,123,559
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.	1,749,905	1,426,828	323,077	3,362,976	(114,165)	(108,370)
GLIR Communications India Private Limited	3,701,525	1,304,002	2,397,523	4,781,796	(185,602)	(410,253)
GLIR UK Limited	9,755,767	7,393,771	2,361,996	15,031,706	502,191	446,240
GLIR Rus LLC	3,850,917	2,126,794	1,724,123	6,632,299	397,582	(25,275)
GLIR Do Brasil Ltda.	505,163	117,329	387,834	1,284,547	61,392	(69,004)
GLIR Thailand Ltd.	4,271,780	1,740,048	2,531,732	5,455,412	375,634	223,366
GLIR Germany GmbH	10,048,122	7,856,558	2,191,564	24,438,092	457,277	507,612
GLIR Ukraine LLC	21,880	-	21,880	-	(4,059)	(10,439)
HS Ad MEA FZ-LLC	6,229,167	2,899,746	3,329,421	12,398,244	1,013,009	780,220
HSAD LATIN AMERICA, S.A.	1,212,132	321,583	890,549	1,945,936	256,323	194,357
HS AD VIETNAM CO., LTD.	1,120,311	383,950	736,361	1,514,603	(68,646)	(112,903)
HS GTM Germany GmbH	4,732,590	3,537,194	1,195,396	7,764,817	318,391	343,359
합계	501,969,119	389,482,649	112,486,470	383,286,182	44,853,999	43,029,389

② 전기

(단위: 천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)에이치에스애드	313,330,490	251,441,300	61,889,190	285,081,091	3,942,512	4,339,333
(주)엘베스트	50,404,820	46,465,594	3,939,226	21,673,628	3,462,999	3,484,343
GLR America, Inc.	39,290,763	31,808,118	7,482,645	146,598,745	6,437,317	6,647,565
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.	5,381,932	4,950,485	431,447	5,965,563	165,190	167,244
GLR Communications India Private Limited	6,585,119	3,777,343	2,807,776	7,448,048	640,111	659,598
GLR UK Limited	9,283,166	7,367,410	1,915,756	9,533,575	33,785	156,341
GLR Rus LLC	8,571,578	6,822,180	1,749,398	16,881,513	402,825	601,944
GLR Do Brasil Ltda.	594,329	137,491	456,838	1,547,400	(26,596)	(25,963)
GLR Thailand Ltd.	5,353,090	3,044,724	2,308,366	5,587,268	57,340	309,786
GLR Germany GmbH	11,046,427	9,362,475	1,683,952	22,156,116	(344,953)	(314,459)
GLR Ukraine LLC	32,319	-	32,319	-	(6,246)	58
HS Ad MEA FZ-LLC	5,249,315	2,700,114	2,549,201	11,110,489	423,092	493,251
HSAD LATIN AMERICA, S.A.	1,087,978	391,786	696,192	2,013,033	420,765	427,472
HS AD VIETNAM CO., LTD.	1,063,584	214,320	849,264	1,002,950	39,537	68,536
HS GTM Germany GmbH	3,558,666	2,706,629	852,037	10,321,015	(711,270)	(685,289)
합계	460,833,576	371,189,969	89,643,607	546,920,434	14,936,408	16,329,760

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

(단위: 천원)		
구분	HS AD VIETNAM CO., LTD.	
	당기	전기
비지배지분 지분율	3%	3%
유동자산	1,029,219	965,386
비유동자산	91,092	98,198
유동부채	370,518	197,831
비유동부채	13,432	16,489
순자산	736,361	849,264
비지배지분의 장부금액	22,091	25,478
매출	1,514,603	1,002,950
당기순이익	(68,646)	39,537
기타포괄이익	(44,257)	28,999
총포괄이익	(112,903)	68,536
비지배지분에 배분된 당기순이익	(2,059)	1,186
비지배지분에 배분된 총포괄이익	(3,387)	2,056
영업활동현금흐름	(34,245)	449,114
투자활동현금흐름	(58)	(7,960)
재무활동현금흐름	(40,781)	(30,860)
외화표시현금의 환율변동효과	(25,416)	1,658
현금및현금성자산의 순증감	(100,500)	411,952

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
요구불예금	17,012,131	23,721,280
단기투자자산	52,244,222	32,480,053
연결재무상태표 상 현금및현금성자산	69,256,353	56,201,333
현금관리 목적으로 사용되는 당좌차월	(1,217,441)	(918,862)
연결현금흐름표 상 현금및현금성자산	68,038,912	55,282,471

8. 금융기관예치금

당기말과 전기말 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기금융기관예치금(*1)	28,650,728	42,876,081
장기금융기관예치금(*2)	9,000	15,000
합계	28,659,728	42,891,081

(*1) 당기말과 전기말 현재 단기금융기관예치금 중 각각 2,500,000천원 및 12,500,000천원이 차입금 지급보증 등을 위하여 우리은행 등에 담보로 제공되어 있습니다.

(*2) 당기말과 전기말 현재 장기금융기관예치금은 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다.

9. 파생상품

당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
통화선도자산	-	91,848
통화선도부채	906	2,241

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. 매출채권 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동:		
매출채권	328,380,154	309,731,348
미수금	245,316	319,782
미수수익	180,424	353,598
단기보증금	2,783,699	3,344,947
소계	331,589,593	313,749,675
비유동:		
장기보증금	240,806	697,957
합계	331,830,399	314,447,632

11. 장기투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 장기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분			당기말	전기말
지분증권	창원과학누리(주)(*)	기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	-	-
출자금	전문건설공제조합	당기손익-공정가치 측정 기타	49,094	49,094
	대한건설협회	당기손익-공정가치 측정 기타	125,673	125,673
	대한설비건설공제조합	당기손익-공정가치 측정 기타	50,669	50,669
국채및공채	-	상각후원가 측정	5,917	5,977
합계			231,353	231,413

(*) 해당 시장성 있는 지분상품은 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.

(2) 만기에 대한 정보

당기말과 전기말 현재 국채및공채의 만기에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
1년 이내	-	-
1년 초과 5년 이내	5,917	5,977
합계	5,917	5,977

(3) 당기와 전기 중 국·공채자산과 관련하여 발생한 총 이자수익은 각각 164천원 및 14,140천원입니다.

12. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	48,297,024	35,654,408
선급비용	1,004,041	904,879
매입부가세	384,071	316,113
계약자산	8,909,558	11,497,017
합계	58,594,694	48,372,417

(2) 당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
횡령미수금	49,220,801	49,618,555
대손충당금	(49,220,801)	(49,618,555)
장기선급법인세	41,714	—
합계	41,714	—

13. 유형자산

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

(단위: 천원)				
구분	비품	기타의 유형자산	건설중인 유형자산	합계
취득원가:				
전기초	17,902,897	3,554,335	—	21,457,232
취득	1,492,861	—	—	1,492,861
처분	(293,329)	(43,106)	—	(336,435)
순외환차이	139,011	54,877	—	193,888
전기말	19,241,440	3,566,106	—	22,807,546
취득	643,393	—	690,572	1,333,965
처분	(1,594,429)	(30,073)	—	(1,624,502)
기타증감	1,436,781	—	(690,572)	746,209
순외환차이	(325,693)	(286,301)	—	(611,994)
당기말	19,401,492	3,249,732	—	22,651,224
감가상각누계액:				
전기초	(14,328,202)	(1,052,963)	—	(15,381,165)
처분	254,796	43,105	—	297,901
감가상각비	(1,749,173)	(975,462)	—	(2,724,635)
순외환차이	(100,524)	654	—	(99,870)
전기말	(15,923,103)	(1,984,666)	—	(17,907,769)
처분	1,389,862	30,073	—	1,419,935
감가상각비	(1,649,845)	(695,859)	—	(2,345,704)
순외환차이	185,460	209,676	—	395,136
당기말	(15,997,626)	(2,440,776)	—	(18,438,402)
정부보조금:				
전기초	(183,722)	—	—	(183,722)
감가상각비	58,018	—	—	58,018
전기말	(125,704)	—	—	(125,704)
감가상각비	58,018	—	—	58,018
당기말	(67,686)	—	—	(67,686)
장부금액:				
전기초	3,390,973	2,501,372	—	5,892,345
전기말	3,192,633	1,581,440	—	4,774,073
당기말	3,336,180	808,956	—	4,145,136

14. 무형자산

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

(단위: 천원)					
구분	소프트웨어	영업권	회원권	건설중인 무형자산	합계
취득원가:					
전기초	9,166,096	6,297,382	3,979,110	36,146	19,478,734
취득	379,022	-	437,535	1,300,668	2,117,225
처분	(322,578)	-	(471,061)	-	(793,639)
기타증감	550,780	-	-	(601,249)	(50,469)
순외환차이	16,443	-	-	(3,426)	13,017
전기말	9,789,763	6,297,382	3,945,584	732,139	20,764,868
취득	427,193	-	-	3,506,900	3,934,093
처분	-	-	(226,211)	-	(226,211)
기타증감	-	-	-	(746,209)	(746,209)
순외환차이	(4,549)	-	-	14,070	9,521
당기말	10,212,407	6,297,382	3,719,373	3,506,900	23,736,062
상각누계액:					
전기초	(7,915,441)	-	-	-	(7,915,441)
처분	322,542	-	-	-	322,542
무형자산상각비	(739,110)	-	-	-	(739,110)
순외환차이	(13,742)	-	-	-	(13,742)
전기말	(8,345,751)	-	-	-	(8,345,751)
무형자산상각비	(711,794)	-	-	-	(711,794)
순외환차이	4,308	-	-	-	4,308
당기말	(9,053,237)	-	-	-	(9,053,237)
손상차손누계액:					
전기초	-	-	(302,695)	-	(302,695)
처분	-	-	302,695	-	302,695
전기말	-	-	-	-	-
당기말	-	-	-	-	-
장부금액 :					
전기초	1,250,655	6,297,382	3,676,415	36,146	11,260,598
전기말	1,444,012	6,297,382	3,945,584	732,139	12,419,117
당기말	1,159,170	6,297,382	3,719,373	3,506,900	14,682,825
잔여상각내용연수	1.82년				

(2) 당기말과 전기말 현재 기표되지 않은 무형자산을 취득하기 위한 계약상 약정금액은 각각 1,503,900천원 및 659,871천원입니다.

(3) 연구개발비

당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구비는 각각 3,075,771천원과 4,239,907천원입니다.

(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, 선금금 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 14.18% 및 16.34%를 적용하였고, 영구성장율은 0.00%를 적용하였습니다.

15. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동:		
매입채무	280,372,215	271,758,877
미지급금	5,663,539	8,665,849
미지급비용	9,950,485	12,595,617
소계	295,986,239	293,020,343
비유동:		
장기미지급금	243,357	492,664
합계	296,229,596	293,513,007

16. 차입금

당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	차입처	이자율	당기말	전기말
유동	차입금	기업은행 뉴델리지점	-	562,906
		신한은행 유럽지점	-	97,681
		하나은행 파나마지점	3M Libor + 2.4%	141,656
		국민은행 북경법인	1Y LPR + 0.04%	834,800
		하나은행 (D)AG지점	3M Libor + 1.0%	1,075,785
	무보증사채(*)	-	-	10,000
합계			2,052,241	928,863

(*) 해당 사채의 만기는 2020년 2월 24일로 당기 중 상환이 완료되었습니다.

17. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	53,530,985	45,889,043
부가세예수금	5,103,829	4,414,634
예수금	2,365,275	1,962,348
선수수익	713	759
복구충당부채(*1)	469,409	529,848
기타손실충당부채(*2)	7,328,037	-
합계	68,798,248	52,796,632

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

(*2) 연결실체는 당기 중 광고주의 손해배상청구에 대한 예상 합의금 334,637천원 및 감리 결과와 관련하여 감독기관으로부터 통보받은 예상 과징금 6,993,400천원을 기타손실충당부채로 인식하였습니다.

18. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여및상여	87,834,851	88,601,230
유급휴가부채 관련 비용	359,878	914,101
장기근속휴가부채 관련 비용	282,954	125,575
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용	411,508	397,754
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	4,701,892	5,287,954
기타 퇴직급여	936,817	334,146
복리후생비	17,204,480	17,612,784
합계	111,732,380	113,273,544

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사외적립자산	(28,380,938)	(28,650,487)
총 종업원급여자산	(28,380,938)	(28,650,487)
확정급여부채	31,762,808	31,692,438
유급휴가부채	2,501,107	2,286,251
장기근속휴가부채	1,677,294	1,394,338
총 종업원급여부채	35,941,209	35,373,027

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 2021년에 확정급여제도에 대한 기여금으로 4,593,736천원을 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
기초금액	31,692,438	29,825,763	(28,650,487)	(21,013,656)	3,041,951	8,812,107
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	4,659,929	5,086,001	-	-	4,659,929	5,086,001
이자원가(수익)	553,694	665,292	(511,731)	(463,339)	41,963	201,953
제도자산 관리비용	-	-	45,454	47,224	45,454	47,224
소계	5,213,623	5,751,293	(466,277)	(416,115)	4,747,346	5,335,178
기타포괄손익으로 인식 :						
- 보험수리적손익						
(인구통계적 가정)	181,969	(198,842)	-	-	181,969	(198,842)
(재무적 가정)	116,804	(878,834)	-	-	116,804	(878,834)
(경험조정)	(672,201)	625,959	-	-	(672,201)	625,959
- 사외적립자산 수익	-	-	(36,032)	58,925	(36,032)	58,925
소계	(373,428)	(451,717)	(36,032)	58,925	(409,460)	(392,792)
기타 :						
납부한 기여금	-	-	(3,000,000)	(9,830,000)	(3,000,000)	(9,830,000)
급여 지급	(4,855,507)	(3,513,999)	3,771,858	2,550,359	(1,083,649)	(963,640)
관계사 전출입	123,127	75,277	-	-	123,127	75,277
순외환차이	(37,445)	5,821	-	-	(37,445)	5,821
소계	(4,769,825)	(3,432,901)	771,858	(7,279,641)	(3,997,967)	(10,712,542)
기말금액	31,762,808	31,692,438	(28,380,938)	(28,650,487)	3,381,870	3,041,951

당기말과 전기말 현재 순확정급여부채 잔액은 연결재무상태표에 다음과 같이 표시되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무	31,762,808	31,692,438
사외적립자산	(28,380,938)	(28,650,487)
합계	3,381,870	3,041,951

확정급여채무의 보험수리적 평가는 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 예측단위적립방식을 사용하여 수행되었습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금성자산	527	52
정기예금	368,350	379,533
단기금융상품	28,000,409	28,256,140
국민연금전환금	11,652	14,762
합계	28,380,938	28,650,487

(6) 확정급여채무

① 보험수리적 가정

당기와 전기 확정급여채무 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기대임금상승률	4.06~4.15%	4.07~4.18%
할인률	1.69~1.86%	1.83~1.91%

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

미래 사망률과 관련된 가정은 발표된 통계자료와 사망률 표에 기초하여 측정하였습니다. 당기와 전기 현재 확정급여채무의 측정에 사용된 관련 근속연수는 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
평균 회사 근속연수	6.2년	5.8년
평균 제도 근속연수	6.0년	5.5년
미래 평균 잔여제도 근무연수	6.6년	6.4년

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 듀레이션은 각각 6.5년과 6.1년입니다.

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)	(1,815,327)	2,024,879
기대임금상승률 (1%p 변동)	1,965,365	(1,800,007)

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

19. 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
복구충당부채(*1)	9,385	103,196
기타손실충당부채(*2)	192,564	199,619
장기근속휴가부채	1,677,294	1,394,338
합계	1,879,243	1,697,153

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

(*2) 연결실체는 세무조사 결과 추정될 것으로 예상되는 금액 및 피소되어있는 소송에 대하여 패소할 경우 유출될 것으로 예상되는 금액을 기타손실충당부채로 인식하고 있습니다.

20. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	사용권자산			
	건물	차량운반구	사무용기기	합계
취득원가:				
전기초	-	-	-	-
회계정책변경효과(*)	2,828,798	782,781	323,085	3,934,664
취득	7,094,754	446,287	36,692	7,577,733
처분	(1,078,924)	(43,479)	-	(1,122,403)
순외환차이	40,891	31,412	94	72,397
전기말	8,885,519	1,217,001	359,871	10,462,391
취득	3,472,291	604,025	-	4,076,316
처분	(613,068)	(303,958)	-	(917,026)
기타증감	2,927,945	16,217	(31,104)	2,913,058
순외환차이	(165,287)	(49,537)	211	(214,613)
당기말	14,507,400	1,483,748	328,978	16,320,126
감가상각누계액:				
전기초	-	-	-	-
감가상각비	(4,071,595)	(462,908)	(104,923)	(4,639,426)
처분	111,609	12,336	-	123,945
순외환차이	7,915	(1,688)	9	6,236
전기말	(3,952,071)	(452,260)	(104,914)	(4,509,245)
감가상각비	(4,636,212)	(524,604)	(92,758)	(5,253,574)
처분	429,180	216,208	-	645,388
기타증감	-	10,385	-	10,385
순외환차이	100,721	20,563	(40)	121,244
당기말	(8,058,382)	(729,708)	(197,712)	(8,985,802)
장부금액:				
전기초	-	-	-	-
전기말	4,933,448	764,741	254,957	5,953,146
당기말	6,449,018	754,040	131,266	7,334,324

(*) 2019년 1월 1일 전환시점에 유지되고 있는 리스계약에 대한 기초조정인식 금액입니다. 계약 개시일 2019년 1월 1일자 계약은 포함되어 있지 않습니다.

(2) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	5,253,574	4,639,426
리스부채 이자비용	135,281	154,844
단기리스 관련비용	2,094,265	3,261,059
소액자산리스 관련 비용	84,421	81,181
합계	7,567,541	8,136,510

(3) 당기와 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 각각 재무활동현금흐름 5,172,629천원과 4,851,612천원, 영업활동현금흐름 2,313,967천원과 3,497,084천원입니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	5,137,878	5,053,217	4,352,769	4,247,679
1년 초과 5년 이내	2,038,594	1,977,878	1,673,974	1,631,404
5년 초과	340,656	338,683	63,879	63,224
합계	7,517,128	7,369,778	6,090,622	5,942,307

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동부채	5,053,217	4,247,679
비유동부채	2,316,561	1,694,628
합계	7,369,778	5,942,307

21. 우발부채와 약정사항

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

(원화: 천원, 외화: USD, EUR, INR, CNY, ,BRL)					
금융기관	종류	통화	약정한도	통화	사용액
하나은행	선수금환급, 계약이행지급보증	KRW	20,000,000	KRW	-
	외상매출채권담보대출	KRW	20,000,000	KRW	4,560,621
	외상매출채권담보대출	KRW	5,000,000	KRW	125,505
	외상매출채권담보대출	KRW	4,000,000	KRW	1,284,723
	외상매출채권담보대출	KRW	1,000,000	KRW	157,633
	외상매출채권담보대출(*)	KRW	5,000,000	KRW	-
	외상매출채권담보대출(*)	KRW	5,000,000	KRW	-
	외상매출채권담보대출(*)	KRW	1,000,000	KRW	-
	외상매출채권담보대출(*)	KRW	5,000,000	KRW	-
	외상매출채권담보대출(*)	KRW	5,000,000	KRW	-
	외상매출채권담보대출(*)	KRW	5,000,000	KRW	-
	외상매출채권담보대출(*)	KRW	1,000,000	KRW	-
	당좌차월	EUR	1,500,000	EUR	803,881
	당좌차월	USD	500,000	USD	130,198
신한은행	외상매출채권담보대출	KRW	5,000,000	KRW	1,595,718
	외상매출채권담보대출	KRW	500,000	KRW	-
	외상매출채권담보대출(*)	KRW	50,000,000	KRW	-
우리은행	외상매출채권담보대출(*)	KRW	10,000,000	KRW	-
	일반자금대출	USD	700,000	BRL	-
	일반자금대출	USD	1,000,000	USD	-
	일반자금대출	USD	850,000	INR	-
국민은행	외상매출채권담보대출	KRW	5,000,000	KRW	912,852
	구매론	KRW	1,000,000	KRW	-
	일반자금대출	CNY	11,000,000	CNY	5,000,000

(*) 해당 약정은 연결실체가 판매자로서 수취한 매출채권을 금융기관에 할인할 수 있는 약정이며 당기말 현재 매출채권을 할인한 금액은 없습니다.

(2) 연결실체는 신한카드 등과 4,500,000천원의 법인카드 한도의 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 : 10,376,828천원)에 가입하고 있습니다.

(5) 창원과학누리(주) 관련 자금보충의무

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

매 분기마다 창원과학누리(주)의 실제 부속사업순이익이 실시협약상 순이익에 미달하여 기존대출약정서에 따른 대출원리금 및 대출약정서에 따른 대출원리금의 상환이 부족한 경우, 연결실체는 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.

(6) 계류중인 소송 등의 사건

당기말 현재 연결실체가 계류중인 소송 등의 사건은 다음과 같으며, 최종 결과는 현재로서는 예측할 수 없습니다.

(단위: 천원)				
소송내용	원고	피고	소송가액	비고
광고비 청구중재	GIR Communications India Private Limited	Vintage	169,858	중재절차 진행중
광고비 청구소송(*)	(주)에이치에스애드	한국지엠(주)	389,565	2심 진행중
구상금 청구소송	현대해상화재보험(주)	(주)에이치에스애드	147,640	1심 진행중

(*) 해당 소송과 관련하여 2020년 1월 9일 연결실체는 1심에서 전액 승소 판결을 받았으며, 피고는 2월 17일 본 판결에 대하여 항소하였습니다.

(7) 횡령혐의 발생

연결실체는 2019년 5월 前직원에 대하여 특정경제범죄 가중처벌 등에 관한 법률 위반 및 업무상횡령 혐의로 서울마포경찰서에 고소하였습니다. 혐의 발생금액은 총 50,279백만원으로 2019년 6월 前직원이 구속되어 2019년 7월 기소되었으며, 이와 관련하여 진행된 소송의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분		소송내용	소송건수(건)
민사(*1)	원고	지급명령(손해배상)	2
형사(*2)	고소인	특정경제범죄가중처벌 등에 관한 법률위반(횡령)	1

(*1) 민사소송사건

(단위: 천원)					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황(*)
서울서부지방법원	(주)에이치에스애드	前직원	지급명령(손해배상)	1,000,000	2019.08.13 지급명령결정
서울서부지방법원	(주)에이치에스애드	前직원	지급명령(손해배상)	4,000,000	2019.11.29 지급명령결정

(*) 상기 민사소송사건은 보고기간말 현재 모두 종결되었으며, 상기 사건과 관련된 후속절차로 연결실체는 2020년 1월 20일 피고에 대한 재산명시를 신청하였으며, 재산명시는 2020년 6월 15일로 종료되었습니다.

(*2) 형사소송사건

계류법원	원고	피고	사건내용	진행상황(*)
서울서부지방법원	(주)에이치에스애드	前직원	특정경제범죄가중처벌 등에 관한 법률위반(횡령)	종료

(*) 상기 형사소송사건은 1심 판결 이후 2심 항소 신청 하였으나 기각되어 징역12년 및 벌금 150억원을 선고 받은 1심 판결 확정(2020년 2월 13일)으로 종료되었습니다.

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	11,785,746	14,085,746
임의적립금	2,112,757	5,412,757
미처분이익잉여금	70,490,222	60,393,531
합계	84,388,725	79,892,034

(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	60,393,531	48,881,393
연차배당	(4,862,293)	(4,051,911)
임의적립금 등의 이입	5,600,000	-
당기순이익	9,037,545	15,258,857
- 차감 : 비지배지분	2,059	(1,186)
확정급여제도의 재측정요소	319,380	306,378
기말금액	70,490,222	60,393,531

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	30%	30%
배당금	4,862,293	4,862,293

(2) 당기와 전기의 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
배당금	4,862,293	4,862,293
당기순이익(지배기업의 소유주 귀속)	9,039,604	15,257,671
배당성향	53.79%	31.87%

(3) 당기와 전기의 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
주당배당금	300	300
지배기업의 결산일종가	5,700	6,550
배당수익률	5.26%	4.58%

25. 연결기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 연결기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
해외사업환산손익	(2,467,921)	(391,099)

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	9,039,604,091	15,257,670,999
가중평균유통보통주식수	16,207,644	16,207,644
기본주당이익	558	941

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	300,590,929	470,258,869
수입광고대행료	75,026,094	71,828,342
합계	375,617,023	542,087,211
주요 지리적 시장:		
국내	264,705,524	393,100,397
중국	4,223,067	8,157,495
아시아(중국제외)	14,252,346	15,194,075
미국	50,824,737	84,029,880
유럽	39,386,376	38,801,061
기타	2,224,973	2,804,303
합계	375,617,023	542,087,211
수익 인식 시기:		
한 시점에 이행	258,851,073	434,160,219
기간에 걸쳐 이행	116,765,950	107,926,992
합계	375,617,023	542,087,211

(2) 계약잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	328,380,154	309,731,348
계약자산	8,909,559	11,497,017
선수금	53,530,985	45,889,043

전기말 인식한 선수금 45,889백만원 중 44,191백만원은 당기에 수익으로 인식되었습니다.

(3) 당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제작매출원가	210,919,736	375,247,011

29. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여및상여	88,321,425	89,220,054
퇴직급여	6,050,217	6,019,854
복리후생비	17,204,480	17,612,784
접대비	875,904	1,400,072
감가상각비	6,699,018	6,131,881
무형자산상각비	711,794	739,110
세금과공과	394,256	451,397
광고선전비	591,607	800,013
연구비	3,075,771	4,239,907
지급수수료	4,711,464	6,521,087
교육훈련비	605,034	1,163,303
보험료	52,232	44,775
수도광열비	2,208,725	2,247,169
여비교통비	521,872	1,797,250
통신비	757,504	782,120
소모품비	328,057	362,085
도서인쇄비	216,337	224,055
수선비	370,360	401,546
차량유지비	456,837	682,491
지급임차료	1,600,432	1,659,592
수취채권과 계약자산 손상(환입)	(8,753)	(933,902)
충당부채전입액	158	118,897
기타의판매비와관리비	3,678,426	3,262,781
합계	139,423,157	144,948,321

30. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익:		
- 상각후원가 측정 금융자산-국채및공채	164	14,140
- 상각후원가 측정 금융자산-기타	864,343	1,467,933
배당금수익:		
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,330	2,554
외화관련이익	930,086	85,487
파생상품:		
- 통화선도평가이익	-	91,848
- 통화선도거래이익	131,393	91,616
금융수익 계	1,929,316	1,753,578
이자비용:		
- 상각후원가 측정 금융부채	202,952	443,644
- 리스부채 이자비용	135,281	154,844
외화관련손실	239,306	199,146
투자자산처분손실:		
-상각후원가 측정 금융자산-국채및공채	11	33,206
파생상품:		
- 통화선도평가손실	906	2,241
- 통화선도거래손실	405,739	549,380
금융비용 계	984,195	1,382,461
당기손익에 인식된 순금융수익	945,121	371,117

31. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기의 기타영업외수익 내역은 다음과 같습니다,

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외화관련이익	4,731,083	3,189,470
유형자산처분이익	96,178	23,755
무형자산처분이익	-	219,815
잡이익	326,424	197,022
기타의대손충당금환입	397,754	534,602
합계	5,551,439	4,164,664

(2) 당기와 전기의 기타영업외비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외화관련손실	4,722,837	3,374,365
유형자산처분손실	65,896	3,874
무형자산처분손실	4,331	-
기타의 대손상각비	935	1,385,394
잡손실	51,326	609,492
기타손실충당부채전입액	7,328,037	-
합계	12,173,362	5,373,125

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	208,289,457	-	208,289,457	370,548,907	-	370,548,907
인건비	156,258	94,371,642	94,527,900	420,852	95,239,908	95,660,760
감가상각비 등	842,242	7,410,812	8,253,054	1,174,163	6,870,991	8,045,154
지급임차료	1,198,271	1,600,432	2,798,703	1,945,570	1,659,592	3,605,162
세금과공과	23,763	394,256	418,019	72	451,397	451,469
기타	409,745	35,646,015	36,055,760	1,157,447	40,726,433	41,883,880
합계	210,919,736	139,423,157	350,342,893	375,247,011	144,948,321	520,195,332

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세 부담액	7,595,514	5,894,690
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	(11,656)	1,735,434
일시적차이의 발생과 소멸	2,957,442	(1,834,445)
연결납세 적용에 따른 변동액	18,483	-
법인세비용	10,559,783	5,795,679

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전계속사업손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	19,597,328	21,054,536
적용세율에 따른 세부담액	12,460,212	4,918,860
조정사항:		
비과세수익 및 불공제비용	(3,960,859)	(1,645,871)
실현가능성 낮은 이연법인세 변동액	(3,349,454)	155,440
법인세추납액	(11,656)	1,735,434
종속기업의 당기순이익 지분에 대한 법인세효과	5,483,075	475,510
연결납세 적용에 따른 변동액	18,483	-
기타	(80,018)	156,306
법인세비용	10,559,783	5,795,679
평균유효세율	53.88%	27.53%

(3) 당기 중 이연법인세자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초금액	세무조정차이	증가	감소	기말금액
미수수익	(40,849)	-	(10,481)	(40,849)	(10,481)
미지급비용	1,814,467	-	1,394,406	1,814,467	1,394,406
퇴직급여충당부채	870,415	-	71,001	-	941,416
종속기업투자	(1,890,353)	-	(595,073)	-	(2,485,426)
장기투자자산손상차손(*1)	-	-	-	-	-
장기종업원급여부채	294,553	-	351,656	294,553	351,656
금융보증계약부채	10,649	-	8,604	10,649	8,604
해외지급보증수수료	115,248	107	258	-	115,613
횡령미수금 대손충당금	10,608,464	307,618	-	87,506	10,828,576
횡령미수금	-	-	1,514,649	-	1,514,649
기타손실충당부채(*2)	-	-	73,620	-	73,620
기타	4,712,208	2,025	91,777	3,819,102	986,908
이월결손금	839,862	(143)	-	-	839,719
합계	17,334,664	309,607	2,900,417	5,985,428	14,559,260

(*1) 당기말 현재 장기투자자산손상차손과 관련한 차감할 일시적차이는 실현 가능성이 낮아 관련 이연법인세자산 157,826천원을 인식하지 않았습니다.

(*2) 당기말 현재 과징금 충당부채와 관련한 차감할 일시적차이는 실현 가능성이 낮아 관련 이연법인세자산 1,538,548천원을 인식하지 않았습니다.

연결실체는 종속기업인 (주)에이치에스애드 등의 가산할 일시적차이에 대하여 지배 기업이 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 높으므로 관련 이연법인세부채 12,065,040천원을 인식하지 않았습니다.

한편, 해외 종속기업으로부터 배당과 관련하여 외국납부세액 이월세액공제액 227,950천원에 대해서 실현 가능성이 낮아 관련 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.
(소멸시기: 2026년)

(4) 전기 중 이연법인세자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초금액	세무조정차이	증가	감소	기말금액
미수수익	(65,820)	-	(40,849)	(65,820)	(40,849)
미지급비용	2,372,368	2,344	1,814,467	2,374,712	1,814,467
퇴직급여충당부채	1,296,366	-	(425,951)	-	870,415
종속기업투자	(1,467,815)	-	(422,538)	-	(1,890,353)
장기투자자산손상차손(*)	157,826	-	-	157,826	-
장기종업원급여부채	296,192	-	294,553	296,192	294,553
금융보증계약부채	8,451	-	10,649	8,451	10,649
무형자산손상차손	66,593	-	-	66,593	-
해외지급보증수수료	114,952	(183)	479	-	115,248
횡령미수금 대손충당금	10,728,908	-	-	120,444	10,608,464
기타	1,200,088	1,965	4,079,513	569,358	4,712,208
이월결손금	878,524	11,487	-	50,149	839,862
합계	15,586,633	15,613	5,310,323	3,577,905	17,334,664

(*) 연결실체는 전기 중 장기투자자산손상차손과 관련한 차감할 일시적차이의 실현 가능성이 낮아진 것으로 판단하여, 관련 유보금액을 이연법인세자산 인식 대상에서 제외하였습니다.

연결실체는 종속기업인 (주)에이치에스애드 등의 가산할 일시적차이에 대하여 지배 기업이 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 높으므로 관련 이연법인세부채 7,679,185천원을 인식하지 않았습니다.

한편, 해외 종속기업으로부터 배당과 관련하여 외국납부세액 이월세액공제액 430,384천원에 대해서 실현 가능성이 낮아 관련 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.
(소멸시기: 2020년 202,434천원, 2026년 227,950천원)

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

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	409,460	(90,081)	319,379	392,792	(86,414)	306,378

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-공정가치측정-기타	상각후원가	기타금융부채	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:								
공정가치로 측정되는 금융자산								
출자금	225,436	-	-	225,436	-	-	225,436	225,436
공정가치로 측정되지 않는 금융자산								
현금및현금성자산	-	69,256,353	-	69,256,353	-	-	-	-
금융기관예치금	-	28,659,728	-	28,659,728	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	331,830,399	-	331,830,399	-	-	-	-
국채및공채	-	5,917	-	5,917	-	-	-	-
소계	-	429,752,397	-	429,752,397	-	-	-	-
금융자산 합계	225,436	429,752,397	-	429,977,833	-	-	225,436	225,436
금융부채:								
공정가치로 측정되는 금융부채								
통화선도부채	906	-	-	906	-	906	-	906
공정가치로 측정되지 않는 금융부채								
매입채무및기타채무(*)	-	-	286,279,111	286,279,111	-	-	-	-
차입금	-	-	2,052,241	2,052,241	-	-	-	-
리스부채	-	-	7,369,778	7,369,778	-	-	-	-
소계	-	-	295,701,130	295,701,130	-	-	-	-
금융부채 합계	906	-	295,701,130	295,702,036	-	906	-	906

(*) 금융부채가 아닌 미지급비용 9,950,485천원은 포함되지 않았습니다.

② 전기말

(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	91,848	-	-	91,848	-	91,848	-	91,848
출자금	225,436	-	-	225,436	-	-	225,436	225,436
소계	317,284	-	-	317,284	-	91,848	225,436	317,284
공정가치로 측정되지 않는 금융자산								
현금및현금성자산	-	56,201,333	-	56,201,333	-	-	-	-
금융기관예치금	-	42,891,081	-	42,891,081	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	314,447,632	-	314,447,632	-	-	-	-
국채및공채	-	5,977	-	5,977	-	-	-	-
소계	-	413,546,023	-	413,546,023	-	-	-	-
금융자산 합계	317,284	413,546,023	-	413,863,307	-	91,848	225,436	317,284
금융부채:								
공정가치로 측정되는 금융부채								
통화선도부채	2,241	-	-	2,241	-	2,241	-	2,241
공정가치로 측정되지 않는 금융부채								
매입채무및기타채무(*)	-	-	280,917,390	280,917,390	-	-	-	-
차입금	-	-	928,863	928,863	-	-	-	-
리스부채	-	-	5,942,307	5,942,307	-	-	-	-
소계	-	-	287,788,560	287,788,560	-	-	-	-
금융부채 합계	2,241	-	287,788,560	287,790,801	-	2,241	-	2,241

(*) 금융부채가 아닌 미지급비용 12,595,617천원은 포함되지 않았습니다.

③ 가치평가방법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수

수준 2와 수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가방법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

구분	평가방법	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 연결실체가 채무손실을 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	69,256,353	56,201,333
금융기관예치금	28,659,728	42,891,081
통화선도자산	-	91,848
장기투자자산(출자금)	225,436	225,436
장기투자자산(국채 및 공채)	5,917	5,977
수취채권과 계약자산	340,739,958	325,944,649
합계	438,887,392	425,360,324

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
국내	292,255,213	285,469,079
미국	27,562,606	14,631,376
유럽	13,818,071	15,606,025
아시아	6,554,586	7,655,857
기타	549,482	2,582,312
합계	340,739,958	325,944,649

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	339,317,738	-	321,392,553	-
6개월 이하	1,041,109	-	4,410,417	-
6개월 초과 1년 이하	336,886	-	41,255	-
1년 초과 3년 이하	1,166,340	1,122,115	1,267,104	1,231,464
3년 초과	92,717	92,717	64,784	-
합계	341,954,790	1,214,832	327,176,113	1,231,464

수취채권과 계약자산에 대한 손실충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	1,231,464	2,469,932
손상	66,998	33,669
환입	(75,753)	(967,572)
제각	-	(329,013)
순외환차이	(7,877)	24,448
기말금액	1,214,832	1,231,464

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

(단위: 천원)		
연체기간	당기말	전기말
1~30일	711,731	2,855,867
31~60일	163,938	643,364
61~90일	104,462	69,499
91~120일	74,960	770,956
120일 초과	367,129	212,410
합계	1,422,220	4,552,096

(3) 유동성위험

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년이내	1년이상
비파생금융부채:				
차입금	2,052,241	2,088,537	2,088,537	-
매입채무및기타채무	286,279,111	286,279,111	286,035,754	243,357
리스부채	7,369,778	7,517,128	5,137,878	2,379,250
소계	295,701,130	295,884,776	293,262,169	2,622,607
파생금융부채:				
통화선도				
현금유출	906	162,716	162,716	-
현금유입	-	(161,810)	(161,810)	-
소계	906	906	906	-
합계	295,702,036	295,885,682	293,263,075	2,622,607

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년이내	1년이상
비파생금융부채:				
차입금	928,863	951,202	951,202	-
매입채무및기타채무	280,917,390	280,917,390	280,424,726	492,664
리스부채	5,942,307	6,090,622	4,352,769	1,737,853
소계	287,788,560	287,959,214	285,728,697	2,230,517
파생금융부채:				
통화선도				
현금유출	2,241	728,581	728,581	-
현금유입	-	(726,340)	(726,340)	-
소계	2,241	2,241	2,241	-
합계	287,790,801	287,961,455	285,730,938	2,230,517

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	4,164,235	577,963	693,327	10,068,043	293,088	1,905,927
매출채권및기타채권	14,226,909	3,764,208	1,682,429	34,821,987	6,028,791	444,682
소계	18,391,144	4,342,171	2,375,756	44,890,030	6,321,879	2,350,609
외화부채:						
매입채무및기타채무	10,744,274	2,658,569	597,069	10,176,053	4,813,398	3,763,354
순외화자산(부채)	7,646,870	1,683,602	1,778,687	34,713,977	1,508,481	(1,412,745)

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,180.05	1,165.65	1,088.00	1,157.80
EUR	1,345.99	1,304.81	1,338.24	1,297.43
JPY	1,105.07/100엔	1,069.76/100엔	1,054.26/100엔	1,063.47/100엔

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	298,228	298,228	1,353,845	1,353,845
EUR	5%상승시	65,660	65,660	58,831	58,831
JPY 등	5%상승시	69,369	69,369	(55,097)	(55,097)

(5) 이자율위험

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융기관예치금	28,650,728	42,876,081
차입금	834,800	572,906
순자산(부채)	27,815,928	42,303,175
변동이자율:		
현금성자산	31,700,000	22,400,000
차입금	1,217,441	355,957
순자산(부채)	30,482,559	22,044,043

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	123,630	(123,630)	87,360	(87,360)
이자비용	4,748	(4,748)	1,388	(1,388)
순손익효과	118,882	(118,882)	85,972	(85,972)

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	6,523,186	-	1,471,211	1,739,578
	Cavendish Square Holding B.V	-	-	-	1,488,582
(주)LG의 종속기업	(주)에스앤아이코퍼레이션	901,346	-	475,535	-
	(주)LG경영개발원	730,686	-	954,520	-
	(주)LG스포츠	694,521	-	-	-
	(주)엘지씨엔에스(*1)	490,862	252,749	6,784,269	-
	LG CNS China, Inc.	6,368	-	-	-
	LG CNS America, Inc.(*2)	-	-	110,903	-
	LG CNS India Pvt. Ltd.	-	136,059	-	-
대규모기업집단 계열회사	(주)LG전자 외	163,261,232	2,635	811,892	-
	LG Electronics U.S.A., Inc. 외(*3)	102,966,641	45,028	3,182,207	-
합계		275,574,842	436,471	13,790,537	3,228,160

(*1) 상기 거래에는 (주)엘지씨엔에스로부터 3,994,033천원의 유·무형자산을 취득한 금액이 포함되어 있습니다.

(*2) 상기 거래에는 LG CNS America, Inc.로부터 83,894천원의 유·무형자산을 취득한 금액이 포함되어 있습니다.

(*3) 상기 거래에는 LG대규모기업집단 해외계열사로부터 135,556천원의 유·무형자산을 취득한 금액 및 리스료와 이자비용 지급액 816,685천원이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)					
특수관계자 범주	특수관계자명	매출	제작비	기타비용	배당금의 지급
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	8,005,458	1,267,591	-	1,449,648
	Cavendish Square Holding B.V	-	-	-	1,240,485
(주)LG의 종속기업	(주)서브원(*1)	-	-	18,180	-
	(주)에스앤아이코퍼레이션	1,008,027	101,500	342,143	-
	(주)LG경영개발원	19,640	40,905	1,048,063	-
	(주)LG스포츠	772,581	30,000	-	-
	(주)엘지씨엔에스(*2)	598,539	905,752	3,566,009	-
	LG CNS America, Inc.(*3)	-	-	412,947	-
	LG CNS India Pvt. Ltd.	-	165,593	-	-
대규모기업집단 계열회사	(주)LG전자 외	293,169,000	1,901,787	397,378	-
	LG Electronics U.S.A., Inc. 외(*4)	141,421,879	656,506	2,454,600	-
합계		444,995,124	5,069,634	8,239,320	2,690,133

(*1) 전기 중 LG의 종속기업에서 대규모기업집단 계열회사로 특수관계자 범주가 변경되어, 2019년 5월 거래부터는 대규모기업집단회사로 분류하였습니다. 또한, 전기 중 대규모기업집단 계열회사에서 제외되어, 2019년 7월까지의 거래내역만을 포함하였습니다.

(*2) 상기 거래에는 (주)엘지씨엔에스로부터 904,468천원의 무형자산을 취득한 금액이 포함되어 있습니다.

(*3) 상기 거래에는 LG CNS America, Inc.로부터 298,434천원의 유·무형자산을 취득한 금액이 포함되어 있습니다.

(*4) 상기 거래에는 LG대규모기업집단 해외계열사로부터 205,287천원의 유형자산을 취득한 금액 및 리스료와 이자비용 지급액 253,365천원이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
특수관계자 범주	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	16,105,499	789,335	385,498	-
(주)LG의 종속기업	(주)에스앤아이코퍼레이션	1,987	-	7,110	38,291
	(주)LG경영개발원	782,240	-	-	8,878
	(주)LG스포츠	33,129	-	4,101,680	-
	(주)엘지씨엔에스	124,062	-	75,113	2,630,989
	LG CNS India Pvt. Ltd.	-	-	-	475,657
대규모기업집단 계열회사	(주)LG전자 외	202,024,638	-	352,135	336
	LG Electronics U.S.A., Inc. 외(*)	41,558,026	-	121,406	2,346,834
합계		260,629,581	789,335	5,042,942	5,500,985

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	17,988,451	789,335	385,498	-
(주)LG의 종속기업	(주)에스앤아이코퍼레이션	14,152	-	7,110	38,291
	(주)LG경영개발원	812,240	-	-	8,878
	(주)LG스포츠	48,829	-	4,101,680	-
	(주)엘지씨엔에스	124,062	-	75,113	2,630,989
	LG CNS India Pvt. Ltd.	-	-	-	475,657
대규모기업집단 계열회사	(주)LG전자 외	212,410,529	-	352,135	336
	LG Electronics U.S.A., Inc. 외(*)	46,373,646	-	122,611	2,346,834
합계		277,771,909	789,335	5,044,147	5,500,985

(*) 상기 기타채무에는 당기말 현재 연결실체가 LG대규모기업집단 해외계열사로부터 임차한 자산에 대한 리스부채 2,310,561천원이 포함되어 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
특수관계자 범주	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	19,380,968	789,123	29,365	86,804
(주)LG의 종속기업	(주)에스앤아이코퍼레이션	623,694	-	11,134	2,397
	(주)LG경영개발원	-	-	11	14,480
	(주)LG스포츠	48,400	-	4,754,200	-
	(주)엘지씨엔에스	105,363	-	374,653	712,080
	LG CNS America, Inc.	-	-	-	47,932
	LG CNS India Pvt. Ltd.	-	-	-	1,379,438
대규모기업집단 계열회사	(주)LG전자 외	204,232,825	305,681	81,134	94,434
	LG Electronics U.S.A., Inc. 외(*)	28,038,693	-	231,518	287,924
합계		252,429,943	1,094,804	5,482,015	2,625,489

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	20,618,340	789,123	29,365	86,804
(주)LG의 종속기업	(주)에스앤아이코퍼레이션	676,010	-	11,134	2,397
	(주)LG경영개발원	-	-	116	14,480
	(주)LG스포츠	48,400	-	4,754,200	-
	(주)엘지씨엔에스	105,363	-	435,665	712,080
	LG CNS America, Inc.	-	-	-	47,932
	LG CNS India Pvt. Ltd.	-	-	-	1,379,438
대규모기업집단 계열회사	(주)LG전자 외	224,012,631	305,681	81,134	94,434
	LG Electronics U.S.A., Inc. 외(*)	35,598,504	-	231,518	287,924
합계		281,059,248	1,094,804	5,543,132	2,625,489

(*) 상기 기타채무에는 전기말 현재 연결실체가 LG대규모기업집단 해외계열사로 부터 임차한 자산에 대한 리스부채 271,480천원이 포함되어 있습니다.

(4) 지배기업의 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기	전기	비 고
단기급여 등	447,017	1,364,666	급여 및 성과급 등
퇴직급여	159,750	390,417	
합계	606,767	1,755,083	

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 60%(전기: 57%)를 구성합니다.

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유형자산	무형자산	유형자산	무형자산
국내	1,715,535	14,658,686	2,594,712	11,639,870
국외:				
중국	23,430	—	34,443	—
아시아(중국제외)	895,886	8,393	1,762,440	13,611
미국	1,349,457	—	218,914	732,139
유럽	151,718	15,746	151,723	33,497
기타	9,110	—	11,841	—
소계	2,429,601	24,139	2,179,361	779,247
합계	4,145,136	14,682,825	4,774,073	12,419,117

37. 재무활동 관련 부채의 변동

(1) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	기초	재무활동 현금흐름	그 밖의 효과			기말
			당좌차월	사용권자산대체	환율변동효과	
단기차입금	-	854,400	-	-	(19,600)	834,800
당좌차월	918,862	-	262,644	-	35,935	1,217,441
사채	10,000	(10,000)	-	-	-	-
리스부채	5,942,307	(5,172,629)	-	6,600,100	-	7,369,778
배당금의 지급	-	(4,862,293)	-	-	-	-
합계	6,871,169	(9,190,522)	262,644	6,600,100	16,335	9,422,019

(2) 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	기초	재무활동 현금흐름	그 밖의 효과			기말
			당좌차월	사용권자산대체	환율변동효과	
단기차입금	7,454,637	(7,470,764)	-	-	16,127	-
당좌차월	2,409,343	-	(1,509,036)	-	18,555	918,862
사채	10,000	-	-	-	-	10,000
리스부채	-	(4,851,612)	-	10,793,919	-	5,942,307
배당금의 지급	-	(4,051,911)	-	-	-	-
합계	9,873,980	(16,374,287)	(1,509,036)	10,793,919	34,682	6,871,169

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	1,994,229	253,492
유형자산 취득 관련 미지급금 증가	(275,335)	(1,055,697)
건설중인자산 본계정 대체	1,436,781	601,249

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 지투알			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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		4	3	1	1	7	8	4	5	2	2	-	-	18	19
투입 시간	분·반기검토	6	5	20	20	283	368	153	101	-	-	-	-	462	494
	감사	28	34	73	78	780	979	630	373	13	15	-	-	1,524	1,479
	합계	34	39	93	98	1,063	1,347	783	474	13	15	-	-	1,986	1,973

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2020.05.18 ~ 2020.05.22			5	일		
	주요내용		위험 평가, 감사절차의 계획						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2020.11.16 ~ 2020.11.27	10	일	6	명	2	명	Walkthrough 및 통제의 설계 효과성 확인, 통제의 운영의 효과성 확인	
	2021.01.13 ~ 2021.01.26	10	일	6	명	2	명	기말재무제표에 대한 입증 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		해당사항 없음				-	일	
	실사(입회)장소		해당사항 없음						
	실사(입회)대상		해당사항 없음						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021.1.4			1	일		
	실사(입회)장소		지투알 회의실						
	실사(입회)대상		현금 등						
외부조회	금융거래조회		○	채권채무조회			○	변호사조회	○
	기타조회		해당사항 없음						

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2020년 8월 13일, 2021년 2월 4일			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음			
	수행시기	해당사항 없음	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 08월 13일	감사위원회 위원 3인 업무수행이사과 업무팀원 1인	대면 회의	감사계획보고
2	2021년 02월 04일	감사위원회 위원 3인 업무수행이사과 업무팀원 1인	대면 회의	감사결과보고