

주식회사 에이치에스애드와 그 종속기업
(구, 주식회사 지투알과 그 종속기업)

연결 재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 40 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지

독립된 감사인의 감사보고서	1 - 5
연 결 재 무 제 표	
• 연 결 재 무 상 태 표	7
• 연 결 손 익 계 산 서	8
• 연 결 포 괄 손 익 계 산 서	9
• 연 결 자 본 변 동 표	10
• 연 결 현 금 흐 름 표	11 - 12
• 주 석	13 - 97
외부감사 실시내용	98 - 99

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에이치에스애드(구, 주식회사 지투알)

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 에이치에스애드와 그 종속기업들(구, 주식회사 지투알과 그 종속기업들)(이하 '연결회사')의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 광고제작매출 수익인식의 기간귀속

핵심감사사항으로 결정된 이유

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

주요 고객들의 특성에 따라 연결회사의 매출액이 연중 고르게 발생하지 않고, 하반기에 집중되는 경향이 존재하며, 일부 프로젝트의 경우 투입법에 따른 진행률을 적용하여 수익을 인식하고 있어 경영진의 가정과 판단이 수반되므로, 광고제작매출의 수익인식 기간귀속을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 수익인식 관련 회계정책의 이해 및 적정성 검토
- 광고제작매출 기간귀속과 관련한 연결회사의 내부통제의 이해
- 진행률 추정 기초 데이터의 신뢰성 검토 및 재계산
- 관련 매출거래에 대한 계약서 및 정산내역서 검토 등 입증절차 수행

기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼정회계법인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 16일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 계속기업전체의 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 커뮤니케이션합니다.

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. 범규에서 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 공인회계사 김진현입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 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 에이치에스애드와 그 종속기업
(구, 주식회사 지투알과 그 종속기업)

제 40 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 39 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에이치에스애드(구, 주식회사 지투알) 대표이사 박애리

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 마포구 마포대로 155 LG마포빌딩

(전 화) 02-705-2600

연 결 재 무 상 태 표
제 40 기 말 2023년 12월 31일 현재
제 39 기 말 2022년 12월 31일 현재
제39기초 2022년 1월 1일 현재

주식회사 에이치에스애드와 그 종속기업(구, 주식회사 지투알과 그 종속기업)

(단위: 원)

과 목	제 40(당)기말	제 39(전)기말	제 39(전)기초
자 산			
I. 유동자산	503,633,999,547	491,665,825,070	516,153,743,925
현금및현금성자산(주7,34)	108,678,548,495	67,252,442,211	61,132,944,842
통화선도자산(주9)	210,944,263	128,126,623	1,011,835
금융기관예치금(주8,34)	8,717,135,466	21,689,048,691	23,400,003,209
매출채권및기타채권(주10,34,35)	336,633,694,984	353,585,987,558	363,826,249,240
선급법인세	2,141,751,288	986,378,804	1,146,374,272
기타유동자산(주12)	47,251,925,051	48,023,841,183	66,647,160,527
II. 비유동자산	44,138,703,656	50,484,721,033	45,430,566,826
장기금융기관예치금(주8,34)	74,714,000	6,500,000	6,500,000
장기매출채권및기타채권(주10,34,35)	256,416,241	1,075,923,530	1,013,819,222
장기투자자산(주11,34)	237,579,399	231,309,499	231,487,394
유형자산(주13)	4,120,475,086	5,291,003,941	4,710,889,766
무형자산(주14)	14,128,080,403	14,671,470,120	14,986,615,484
사용권자산(주20)	9,448,751,323	10,974,936,474	11,544,118,733
순확정급여자산(주18)	655,927,251	4,393,569,442	-
이연법인세자산(주33)	15,181,454,275	13,834,957,028	12,937,136,227
기타비유동자산(주12)	35,305,678	5,050,999	-
자산 총계	547,772,703,203	542,150,546,103	561,584,310,751
부 채			
I. 유동부채	356,621,721,068	360,596,175,808	394,267,159,963
매입채무및기타채무(주15,34,35)	305,907,303,353	288,308,406,220	301,394,791,375
단기차입금(주5,16,34,37)	2,106,566,377	15,910,814,998	10,100,335,562
통화선도부채(주9)	23,936,073	2,028,025	56,069
유동리스부채(주20,34,37)	5,924,392,624	5,951,871,737	5,509,875,734
미지급법인세	4,362,715,062	4,760,575,307	6,813,323,852
기타유동부채(주17)	38,296,807,579	45,662,479,521	70,448,777,371
II. 비유동부채	8,371,134,105	7,629,143,961	9,465,868,508
순확정급여부채(주18)	975,266,687	1,013,037,801	1,515,907,638
기타비유동부채(주19)	1,499,575,115	1,140,653,899	1,855,081,317
이연법인세부채(주33)	1,699,365,404	-	-
비유동리스부채(주20,34,37)	4,196,926,899	5,475,452,261	6,094,879,553
부채 총계	364,992,855,173	368,225,319,769	403,733,028,471
자 본			
I. 지배기업소유주지분	182,749,508,074	173,891,690,765	157,819,846,907
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)	118,280,460,958	109,153,716,562	94,550,646,554
연결기타포괄손익누계액(주25)	1,082,886,588	1,351,813,675	(116,960,175)
연결기타자본항목(주26)	(9,209,787,846)	(9,209,787,846)	(9,209,787,846)
II. 비지배지분	30,339,956	33,535,569	31,435,373
자본 총계	182,779,848,030	173,925,226,334	157,851,282,280
부채 및 자본 총계	547,772,703,203	542,150,546,103	561,584,310,751

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제 40 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 39 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에이치에스애드와 그 종속기업(구, 주식회사 지투알과 그 종속기업)

(단위: 원)

과 목	제 40(당)기		제 39(전)기	
I. 매출액(주28,35)	548,333,999,026		530,448,053,625	
II. 매출원가(주28,32,35)	328,614,211,481		326,043,650,809	
III. 매출총이익		219,719,787,545		204,404,402,816
IV. 판매비와관리비(주29,32,35)	193,275,700,308		179,617,101,922	
V. 영업이익		26,444,087,237		24,787,300,894
VI. 금융수익(주30)	3,113,347,567		2,101,082,671	
VII. 금융비용(주30)	2,806,772,460		2,054,381,456	
VIII. 기타영업외수익(주31)	2,668,348,200		4,061,156,948	
IX. 기타영업외비용(주31)	3,391,543,609		4,269,164,963	
X. 법인세비용차감전순이익		26,027,466,935		24,625,994,094
XI. 법인세비용(주33)	9,826,222,455		6,493,147,589	
XII. 당기순이익		16,201,244,480		18,132,846,505
XIII. 당기순이익의 귀속				
지배기업의 소유주지분		16,204,214,562		18,131,682,108
비지배지분		(2,970,082)		1,164,397
XIV. 주당이익(주27)				
기본주당손익		1,000		1,119

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 40 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 39 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에이치에스애드와 그 종속기업(구, 주식회사 지투알과 그 종속기업)

(단위: 원)

과 목	제 40(당)기		제 39(전)기	
I. 당기순이익		16,201,244,480		18,132,846,505
II. 기타포괄이익		(863,565,184)		3,613,772,949
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:				
해외사업환산손익	(269,152,618)		1,469,709,649	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:				
확정급여제도의 재측정요소(주18)	(594,412,566)		2,144,063,300	
III. 총포괄이익		15,337,679,296		21,746,619,454
IV. 총포괄이익의 귀속				
지배기업의 소유주지분		15,340,874,909		21,744,519,258
비지배지분		(3,195,613)		2,100,196

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 40 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 39 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에이치에스애드와 그 종속기업(구, 주식회사 지투알과 그 종속기업)

(단위: 원)

과 목	자본금	연결 자본잉여금	연결 이익잉여금	연결기타포괄 손익누계액	연결기타 자본항목	비지배지분	총 계
2022.1.1 (전기초)	17,571,493,000	55,024,455,374	97,863,720,276	(116,960,175)	(9,209,787,846)	31,435,373	161,164,356,002
회계정책변경으로 인한 자본변동(주4)	-	-	(3,313,073,722)	-	-	-	(3,313,073,722)
수정후잔액	17,571,493,000	55,024,455,374	94,550,646,554	(116,960,175)	(9,209,787,846)	31,435,373	157,851,282,280
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	18,131,682,108	-	-	1,164,397	18,132,846,505
확정급여제도의 재측정요소(주18)	-	-	2,144,063,300	-	-	-	2,144,063,300
해외사업환산손익	-	-	-	1,468,773,850	-	935,799	1,469,709,649
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
배당금의 지급	-	-	(5,672,675,400)	-	-	-	(5,672,675,400)
2022.12.31 (전기말)	17,571,493,000	55,024,455,374	109,153,716,562	1,351,813,675	(9,209,787,846)	33,535,569	173,925,226,334
2023.1.1 (당기초)	17,571,493,000	55,024,455,374	109,153,716,562	1,351,813,675	(9,209,787,846)	33,535,569	173,925,226,334
총포괄손익:							
당기순이익	-	-	16,204,214,562	-	-	(2,970,082)	16,201,244,480
확정급여제도의 재측정요소(주18)	-	-	(594,412,566)	-	-	-	(594,412,566)
해외사업환산손익	-	-	-	(268,927,087)	-	(225,531)	(269,152,618)
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:							
배당금의 지급	-	-	(6,483,057,600)	-	-	-	(6,483,057,600)
2023.12.31 (당기말)	17,571,493,000	55,024,455,374	118,280,460,958	1,082,886,588	(9,209,787,846)	30,339,956	182,779,848,030

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 40 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 39 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 에이치에스애드와 그 종속기업(구, 주식회사 지투알과 그 종속기업)

(단위: 원)

과목	제 40(당기)	제 39(전기)
I. 영업활동 현금흐름	58,229,553,850	15,745,942,592
1. 영업에서 창출된 현금	67,945,656,162	25,385,886,869
(1) 당기순이익	16,201,244,480	18,132,846,505
(2) 조정	24,508,741,483	22,563,246,112
법인세비용	9,826,222,455	6,493,147,589
퇴직급여	4,469,379,485	4,969,842,393
장기종업원급여	248,117,503	(578,328,603)
감가상각비	8,393,635,484	9,888,293,728
무형자산상각비	1,982,507,622	1,723,640,893
수취채권과 계약자산 대손상각비(환입)	(5,072,632)	55,008,449
기타의 대손상각비	-	48,457,536
유형자산 및 사용권자산 처분이익	(60,174,347)	(82,847,596)
유형자산 및 사용권자산 처분손실	88,295,795	26,074,290
무형자산처분손실	46,104,225	2,975,868
외화환산이익	(988,187,620)	(2,150,973,355)
외화환산손실	1,192,103,927	2,133,071,129
파생상품평가손실	23,936,073	2,028,025
파생상품거래손실	686,716,371	368,935,629
파생상품평가이익	(210,944,263)	(128,126,623)
파생상품거래이익	(366,812,047)	(106,370,969)
이자비용	874,544,931	741,637,784
배당금수익	(1,708,000)	(3,344,000)
이자수익	(1,668,732,520)	(1,051,937,660)
기타손익	(21,190,959)	212,061,605
(3) 자산 및 부채의 증감	27,235,670,199	(15,310,205,748)
매출채권의 변동	19,516,642,410	11,949,251,789
미수금의 변동	131,653,943	(150,014,606)
기타유동자산의 변동	1,637,686,312	18,590,588,547
통화선도부채의 변동	(193,805,726)	-
매입채무의 변동	14,448,622,682	(13,179,498,254)
미지급금의 변동	2,710,340,528	(4,286,615,489)
미지급비용의 변동	(276,907,106)	855,405,127
기타유동부채의 변동	(8,174,648,008)	(21,224,400,387)
기타비유동부채의 변동	(132,916,343)	(630,052,503)
퇴직금의 지급	(5,172,520,114)	(3,631,671,174)
관계사 전입액	466,873,471	388,353,687
퇴직연금운용자산의 변동	2,274,648,150	(3,991,552,485)

과 목	제 40(당)기		제 39(전)기	
2. 이자의 수취	1,754,149,566		967,035,616	
3. 이자의 지급	(904,962,468)		(748,049,164)	
4. 법인세의 납부	(10,566,997,410)		(9,862,274,729)	
5. 배당금의 수취	1,708,000		3,344,000	
II. 투자활동 현금흐름		10,686,886,693		(3,410,889,348)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	72,052,769,163		54,347,445,430	
금융기관예치금의 감소	71,381,988,774		52,575,235,990	
통화선도 거래	-		1,011,835	
보증금의 감소	63,325,553		898,126,201	
유형자산의 처분	552,057,061		137,663,404	
무형자산의 처분	55,397,775		735,403,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(61,365,882,470)		(57,758,334,778)	
금융기관예치금의 증가	58,471,745,458		50,896,187,934	
통화선도 거래	-		262,620,729	
보증금의 증가	48,450,037		161,091,463	
장기투자자산의 취득	6,104,710		-	
유형자산의 취득	1,244,372,265		4,015,170,513	
무형자산의 취득	1,595,210,000		2,423,264,139	
III. 재무활동 현금흐름		(27,340,410,508)		(9,129,897,589)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	8,522,111,980		4,702,693,777	
단기차입금의 증가	8,522,111,980		4,702,693,777	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(35,862,522,488)		(13,832,591,366)	
단기차입금의 상환	22,088,013,440		1,207,484,867	
배당금의 지급	6,483,057,600		5,672,675,400	
리스료의 지급	7,291,451,448		6,952,431,099	
IV. 현금의 증가(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		41,576,030,035		3,205,155,655
V. 기초의 현금(주)		64,882,389,136		61,132,704,079
VI. 외화표시 현금의 환율변동효과		113,562,945		544,529,402
VII. 기말의 현금(주)		106,571,982,116		64,882,389,136

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 40 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일 까지

제 39 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 에이치에스애드와 그 종속기업(구, 지투알과 그 종속기업)

1. 지배기업의 개요

주식회사 에이치에스애드(이하 '지배기업')은 서울특별시 마포구 마포대로 155에 소재하고 있습니다. 2023년 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 영업 목적으로 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 2023년 7월 1일자로 종속회사 주식회사 에이치에스애드와 주식회사 엘베스트를 흡수합병 하였으며, 존속회사인 지배기업의 사명을 주식회사 에이치에스애드로 변경하였습니다.

한편, 지배기업은 1999년 8월 11일에 주식을 한국거래소(KRX: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 2024년 2월 7일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 22일자 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 대한민국 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

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 계열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 계열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 계열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 34 : 금융상품

3. 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다.

해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑥ 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정 사항이 있는 비유동부채

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하

여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

② 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 연결재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 중요한 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

연결실체는 사업결합에 대해 동일지배 하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합을 제외하고 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식합니다.

피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결실체는 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너

지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 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 보유중인 현금, 은행예금, 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류 합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2) 측정

연결실체는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결실체는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수

익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타영업외수익' 또는 '기타영업외비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타영업외비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타영업외수익' 또는 '기타영업외비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타영업외수익' 또는 '기타영업외비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결실체가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

4) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(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 신용위험이 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 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.

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 유의적이 라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 기타영업외손익으로 인식합니다.

유형자산의 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)
- 최초에 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 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 보증에 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.

미래 리스료의 산정 기준이 변경되는 경우 연결실체는 대체 이자율지표의 변경을 반영하는 개정 할인율을 적용한 수정 리스료를 할인하여 리스부채를 재측정합니다.

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 결정하며 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.

⑤ 해고급여

연결실체는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여에 대한 비용을 인식합니다. 해고급여의 지급일이 12개월이 지난 후에 도래하는 경우에는 현재가치로 할인하고 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.

구조조정충당부채는 연결실체가 구체적이고 공식적인 구조조정 계획을 승인하고, 구조조정 계획의 이행에 착수하였거나 구조조정의 주요 내용을 공표함으로써 구조조정의 영향을 받을 당사자가 연결실체가 구조조정을 이행할 것이라는 정당한 기대를 가지는 경우에 인식하고 있습니다.

손실부담계약에 대한 충당부채는 계약상 의무에 따라 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 회계연도 계약에 의하여 발생할 것으로 기대되는 효익을 초과하는 경우, 계약을 이행하기 위하여 필요한 원가와 계약을 이행하지 못하였을 때 지급하여야 할 보상금 또는 위약금 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 충당부채 인식 전에 당해 계약을 이행하기 위하여 사용하는 자산에서 발생한 손상차손을 먼저 인식하고 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 않습니다. 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. 배당금수익은 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.

경영진은 적용가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결실체는 법인세 측정시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 평가합니다.

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 제정되었거나 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.

③ 회계정책의 변경

기업회계기준서 제1012호 '법인세'에서는 이연법인세 자산과 부채를 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하도록 하고 있으며, 일시적차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득(세무상결손금)에 적용될 것으로 기대되는 평균세율을 사용하여 이연법인세 자산과 부채를 측정하도록 하고 있습니다.

연결실체는 한국회계기준원 질의회신 [2023-I-KQA007]에 따라, 당기 중 미래 과세 소득이 영(0) 이하인 경우 이연법인세 측정시 누진세율 체계에서 가장 낮은 구간의 세율을 적용하는 것으로 회계정책을 변경하였습니다.

이러한 회계정책의 변경은 일시적차이의 소멸로 인한 미래 과세효과에 대하여 신뢰성 있고 더 목적 적합한 정보를 제공하기 위한 것입니다. 연결실체는 비교 표시되는 전기 연결재무상태표와 전기 연결손익계산서를 동 수정사항의 효과를 반영하여 소급 재작성하였으며, 이러한 회계정책의 변경이 연결재무제표에 미친 영향은 다음과 같습니다.

- 연결재무상태표

구분	(단위: 천원)								
	당기말			전기말			전기초		
	변경전	변경효과	변경후	변경전	변경효과	변경후	변경전	변경효과	변경후
유동자산	503,634,000	-	503,634,000	491,665,825	-	491,665,825	516,153,744	-	516,153,744
비유동자산 (*)	46,681,022	(2,542,318)	44,138,704	53,127,721	(2,643,000)	50,484,721	48,743,641	(3,313,074)	45,430,567
자산총계	550,315,022	(2,542,318)	547,772,704	544,793,546	(2,643,000)	542,150,546	564,897,385	(3,313,074)	561,584,311
유동부채	356,621,721	-	356,621,721	360,596,176	-	360,596,176	394,267,160	-	394,267,160
비유동부채	8,371,134	-	8,371,134	7,629,144	-	7,629,144	9,465,869	-	9,465,869
부채총계	364,992,855	-	364,992,855	368,225,320	-	368,225,320	403,733,029	-	403,733,029
자본금	17,571,493	-	17,571,493	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	55,024,455	-	55,024,455
연결이익잉여금	120,822,780	(2,542,318)	118,280,462	111,796,716	(2,643,000)	109,153,716	97,863,721	(3,313,074)	94,550,647
연결기타포괄손익누계액	1,082,887	-	1,082,887	1,351,814	-	1,351,814	(116,960)	-	(116,960)
연결기타자본항목	(9,209,788)	-	(9,209,788)	(9,209,788)	-	(9,209,788)	(9,209,788)	-	(9,209,788)
비지배지분	30,340	-	30,340	33,536	-	33,536	31,435	-	31,435
자본총계	185,322,167	(2,542,318)	182,779,849	176,568,226	(2,643,000)	173,925,226	161,164,356	(3,313,074)	157,851,282

(*) 비유동자산 항목 중 이연법인세자산이 회계정책 변경으로 인해 변동되었습니다.

- 연결손익계산서

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	변경전	변경효과	변경후	변경전	변경효과	변경후
매출액	548,333,999	-	548,333,999	530,448,054	-	530,448,054
매출원가	328,614,211	-	328,614,211	326,043,651	-	326,043,651
매출총이익	219,719,788	-	219,719,788	204,404,403	-	204,404,403
판매비와관리비	193,275,700	-	193,275,700	179,617,102	-	179,617,102
영업이익	26,444,088	-	26,444,088	24,787,301	-	24,787,301
금융수익	3,113,348	-	3,113,348	2,101,083	-	2,101,083
금융비용	2,806,772	-	2,806,772	2,054,381	-	2,054,381
기타영업외수익	2,668,348	-	2,668,348	4,061,157	-	4,061,157
기타영업외비용	3,391,544	-	3,391,544	4,269,165	-	4,269,165
법인세비용차감전순이익	26,027,468	-	26,027,468	24,625,995	-	24,625,995
법인세비용	9,926,904	(100,682)	9,826,222	7,163,221	(670,073)	6,493,148
당기순이익	16,100,564	100,682	16,201,246	17,462,774	670,073	18,132,847
당기총포괄이익	15,237,223	100,682	15,337,905	21,076,546	670,073	21,746,619

(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.

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)	364,992,855	368,225,320
자본(B)	182,779,848	173,925,226
현금성자산 및 금융기관예치금(C)	117,470,398	88,947,991
차입금(D)	2,106,566	15,910,815
부채비율(A/B)	199.69%	211.71%
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(*1)	서울	-	100.00	12월 31일	광고업
(주)엘베스트(*1)	서울	-	100.00	12월 31일	광고업
GIR America, Inc.	뉴욕	100.00	100.00	12월 31일	광고업
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.(*2)	북경	100.00	100.00	12월 31일	광고업
GIR Communications India Private Limited	뉴델리	100.00	100.00	12월 31일	광고업
GIR UK Limited	런던	100.00	100.00	12월 31일	광고업
GIR Rus LLC	모스크바	100.00	100.00	12월 31일	광고업
GIR Do Brasil Ltda.	상파울로	100.00	100.00	12월 31일	광고업
GIR Thailand Ltd.	방콕	100.00	100.00	12월 31일	광고업
GIR Germany GmbH	프랑크푸르트	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

(*1) 당기 중 동일지배하의 흡수합병으로 인해 소멸하였으며, 합병 후 존속법인인 주식회사 지투알은 사명을 주식회사 에이치에스애드로 변경하였습니다.

(*2) 전기 중 이사회 결의를 통해 청산을 승인하였으며 2024년 중 청산을 계획하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
GIR America, Inc.	51,870,560	35,688,162	16,182,398	91,228,018	7,815,104	8,204,549
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.(*)	295,388	229,789	65,599	28,224	(223,175)	(272,773)
GIR Communications India Private Limited	7,525,071	5,142,998	2,382,073	5,880,190	166,616	190,546
GIR UK Limited	10,214,585	6,460,436	3,754,149	31,115,210	776,053	990,884
GIR Rus LLC	3,184,915	468,439	2,716,476	2,841,729	353,989	(47,452)
GIR Do Brasil Ltda.	1,118,724	1,048,094	70,630	2,011,318	(448,090)	(403,573)
GIR Thailand Ltd.	4,772,594	2,143,363	2,629,231	4,033,641	10,765	64,239
GIR Germany GmbH	18,063,290	14,172,909	3,890,381	32,886,528	520,642	703,689
HS Ad MEA FZ-LLC	7,496,658	3,278,984	4,217,674	15,301,935	(174,755)	(97,458)
HSAD LATIN AMERICA, S.A.	2,085,349	562,851	1,522,498	2,252,102	3,044	29,050
HS AD VIETNAM CO., LTD.	1,412,568	401,236	1,011,332	1,064,146	(99,003)	(106,521)
HS GTM Germany GmbH	3,420,344	1,705,530	1,714,814	6,521,616	236,403	316,788
합계	111,460,046	71,302,791	40,157,255	195,164,657	8,937,593	9,571,988

(*) 전기 중 이사회 결의를 통해 청산을 승인하였으며 2024년 중 청산을 계획하고 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)에이치에스애드(*1)	341,336,406	255,313,424	86,022,982	311,494,858	5,086,818	6,813,032
(주)엘베스트(*1)	77,956,947	59,917,705	18,039,242	30,025,570	6,917,493	7,062,477
GIR America, Inc.	41,810,513	27,789,579	14,020,934	90,285,473	5,503,839	6,427,156
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.(*2)	1,294,136	2,789,240	(1,495,104)	2,146,398	(1,981,430)	(1,935,198)
GIR Communications India Private Limited	6,448,275	4,256,748	2,191,527	5,846,828	137,039	44,120
GIR UK Limited	15,616,967	12,853,702	2,763,265	21,423,759	1,282,801	1,154,254
GIR Rus LLC	3,471,331	707,403	2,763,928	8,243,451	387,763	489,842
GIR Do Brasil Ltda.	609,005	134,802	474,203	1,539,094	(101,778)	(33,174)
GIR Thailand Ltd.	4,736,593	2,184,966	2,551,627	4,475,821	192,055	270,777
GIR Germany GmbH	15,722,662	12,535,969	3,186,693	27,899,256	817,322	829,162
HS Ad MEA FZ-LLC	8,397,614	4,082,482	4,315,132	16,105,313	219,801	539,163
HSAD LATIN AMERICA, S.A.	1,672,790	179,343	1,493,447	2,186,388	(38,038)	61,493
HS AD VIETNAM CO., LTD.	1,464,875	347,023	1,117,852	1,229,913	38,813	70,007
HS GTM Germany GmbH	6,240,710	4,842,684	1,398,026	11,911,266	186,450	196,748
합계	526,778,824	387,935,070	138,843,754	534,813,388	18,648,948	21,989,859

(*1) 당기 중 동일지배하의 흡수합병으로 인해 소멸하였으며, 합병 후 존속법인인 주식회사 지투알은 사명을 주식회사 에이치에스애드로 변경하였습니다.

(*2) 전기 중 이사회 결의를 통해 청산을 승인하였으며 2024년 중 청산을 계획하고 있습니다.

(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	1,336,486	1,341,747
비유동자산	76,082	123,128
유동부채	341,068	263,217
비유동부채	60,168	83,806
순자산	1,011,332	1,117,852
비지배지분의 장부금액	30,340	33,536
매출	1,064,146	1,229,913
당기순이익	(99,003)	38,813
기타포괄이익	(7,518)	31,194
총포괄이익	(106,521)	70,007
비지배지분에 배분된 당기순이익	(2,970)	1,164
비지배지분에 배분된 총포괄이익	(3,196)	2,100
영업활동현금흐름	52	(281,991)
투자활동현금흐름	(10,879)	(11,968)
재무활동현금흐름	(31,567)	(45,355)
외화표시현금의 환율변동효과	(12,921)	20,930
현금및현금성자산의 순증감	(55,315)	(318,384)

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보통예금	33,000,870	21,896,532
단기투자자산	75,677,678	45,355,910
연결재무상태표 상 현금및현금성자산	108,678,548	67,252,442
현금관리 목적으로 사용되는 당좌차월(*)	(2,106,566)	(2,370,053)
연결현금흐름표 상 현금및현금성자산	106,571,982	64,882,389

(*) 금융기관의 요구에 따라 즉시 상환해야 하는 당좌차월로 연결실체의 현금관리의 일부를 구성하는 항목에 해당하여 변동액을 현금흐름에서 제외하였습니다.

8. 금융기관예치금

당기말과 전기말 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기금융기관예치금	8,717,135	21,689,049
장기금융기관예치금(*)	74,714	6,500
합계	8,791,849	21,695,549

(*) 장기금융기관예치금은 당좌개설보증금 및 장기성 정기예금으로 구성되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있는 금액은 각각 4,500천원 및 6,500천원 입니다.

9. 파생상품

당기말과 전기말 현재 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
통화선도자산	210,944	128,127
통화선도부채	23,936	2,028

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

파생상품의 최대 익스포저 금액은 주식 34에서 설명하고 있습니다.

10. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동:		
매출채권(*)	334,033,317	352,083,513
대손충당금-매출채권	(1,018,720)	(1,039,970)
합계	333,014,597	351,043,543

(*) 매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 현금 기준 90 ~ 150일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 회사는 계약상 현금흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 회사의 손상정책 및 손실충당금 계산에 대한 사항은 주식 34.2 신용위험평가에서 제공됩니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동:		
미수금	528,975	215,106
대손충당금-미수금	(935)	(935)
미수수익	170,634	218,983
단기보증금	2,920,424	2,109,291
소계	3,619,098	2,542,445
비유동:		
장기보증금	256,416	1,075,924
합계	3,875,514	3,618,369

(3) 매출채권의 양도

연결실체는 현금을 수령하고 은행에 매출채권을 양도하는 약정을 체결하고 있습니다. 연결실체는 계속해서 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있기 때문에 해당 매출채권을 재무상태표에서 제거하지 않으며, 양도 시에 수령한 금액은 차입금으로 인식하고 있습니다. 우리은행 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	-	100,000
관련된 부채의 장부금액	-	100,000

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	12,143	5,874
합계			237,579	231,310

(*) 해당 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 장기 차입금의 연대보증을 위한 담보로 제공되어 있습니다(주석 21참조).

(2) 만기에 대한 정보

당기말과 전기말 현재 국채및공채의 만기에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
1년 이내	-	-
1년 초과 5년 이내	12,143	5,874
합계	12,143	5,874

(3) 당기와 전기 중 국·공채자산과 관련하여 발생한 총 이자수익은 각각 158천원 및 162천원입니다.

12. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	36,180,464	40,012,461
선급비용	1,508,443	1,208,664
매입부가세	167,827	26,229
계약자산	9,395,191	6,776,487
횡령미수금(*)	49,220,801	-
대손충당금(*)	(49,220,801)	-
합계	47,251,925	48,023,841

(*) 전기 이전 사용자책임에 의한 손해배상금 지급에 따라 발생한 피용자에 대한 구상권을 횡령미수금 및 대손충당금으로 인식하였습니다. 피용자에 대한 강제 경매완료 기일이 확정됨에 따라 당기 중 기타유동자산으로 인식하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
횡령미수금(*)	-	49,220,801
대손충당금(*)	-	(49,220,801)
장기선급비용	26,953	-
장기선급법인세	8,353	5,051
합계	35,306	5,051

(*) 전기 이전 사용자책임에 의한 손해배상금 지급에 따라 발생한 피용자에 대한 구상권을 횡령미수금 및 대손충당금으로 인식하였습니다.

13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	비품	기타의 유형자산	건설중인 유형자산	합계
취득원가:				
전기초	21,070,666	3,477,814	-	24,548,480
전기말	22,078,273	3,358,813	44,735	25,481,821
당기말	20,824,887	231,098	-	21,055,985
감가상각누계액:				
전기초	(16,818,182)	(3,009,738)	-	(19,827,920)
전기말	(16,941,907)	(3,248,910)	-	(20,190,817)
당기말	(16,851,471)	(84,039)	-	(16,935,510)
정부보조금:				
전기초	(9,670)	-	-	(9,670)
전기말	-	-	-	-
당기말	-	-	-	-
장부금액:				
전기초	4,242,814	468,076	-	4,710,890
전기말	5,136,366	109,903	44,735	5,291,004
당기말	3,973,416	147,059	-	4,120,475

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	비품	기타의 유형자산	건설중인 유형자산	합계
전기초	4,242,814	468,076	-	4,710,890
취득	2,236,277	-	989,735	3,226,012
처분	(103,455)	-	-	(103,455)
기타증감	945,000	-	(945,000)	-
감가상각비	(2,324,019)	(369,395)	-	(2,693,414)
정부보조금	9,670	-	-	9,670
순외환차이	130,079	11,222	-	141,301
전기말	5,136,366	109,903	44,735	5,291,004
취득	1,305,577	88,710	-	1,394,287
처분	(545,034)	(34,159)	-	(579,193)
기타증감	44,735	-	(44,735)	-
감가상각비	(2,058,724)	(18,481)	-	(2,077,205)
정부보조금	-	-	-	-
순외환차이	90,496	1,087	-	91,583
당기말	3,973,416	147,059	-	4,120,475

(3) 당기 중 발생한 유형자산 감가상각비는 전액 판매비와 관리비로 분류하고 있으며, 전기 발생한 유형자산 감가상각비 중 353,178 천원은 매출원가, 2,340,236 천원은 판매비와 관리비로 분류하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 기표되지 않은 유형자산을 취득하기 위한 계약상 약정금액은 없으며, 전기말 약정금액은 46,135천원입니다.

14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	소프트웨어	영업권	회원권	건설중인 무형자산	합계
취득원가 :					
전기초	17,299,868	6,297,382	3,106,172	110,500	26,813,922
전기말	18,090,817	6,297,382	3,082,778	690,300	28,161,277
당기말	19,607,999	6,297,382	2,982,157	178,200	29,065,738
상각누계액 :					
전기초	(11,827,307)	-	-	-	(11,827,307)
전기말	(13,489,807)	-	-	-	(13,489,807)
당기말	(14,937,658)	-	-	-	(14,937,658)
장부금액 :					
전기초	5,472,561	6,297,382	3,106,172	110,500	14,986,615
전기말	4,601,010	6,297,382	3,082,778	690,300	14,671,470
당기말	4,670,341	6,297,382	2,982,157	178,200	14,128,080

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	소프트웨어	영업권	회원권	건설중인 무형자산	합계
전기초	5,472,561	6,297,382	3,106,172	110,500	14,986,615
취득	449,686	-	115,349	984,100	1,549,135
처분	-	-	(138,379)	-	(138,379)
기타증감	404,300	-	-	(404,300)	-
무형자산상각비	(1,723,641)	-	-	-	(1,723,641)
순외환차이	(1,896)	-	(364)	-	(2,260)
전기말	4,601,010	6,297,382	3,082,778	690,300	14,671,470
취득	1,359,440	-	-	178,200	1,537,640
처분	-	-	(101,502)	-	(101,502)
기타증감	690,300	-	-	(690,300)	-
무형자산상각비	(1,982,508)	-	-	-	(1,982,508)
순외환차이	2,099	-	881	-	2,980
당기말	4,670,341	6,297,382	2,982,157	178,200	14,128,080

(3) 당기 및 전기 중 발생한 무형자산상각비는 전액 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 기표되지 않은 무형자산을 취득하기 위한 계약상 약정금액은 각각 118,800천원과 1,120,700천원입니다.

(5) 연구개발비

당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구개발비는 각각 3,680,817천원과 3,591,324천원입니다.

(6) 영업권의 손상평가

연결실체는 영업권을 관리하는 단위인 현금창출단위의 회수가능액을 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 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 결정하였으며, 미래현금흐름은 경영진이 승인한 예산을 기초로 추정하였습니다. 사용가치의 계산은 다음의 주요한 가정에 근거하고 있습니다.

- ① 현금흐름은 계속기업의 가정에 따른 영구가치를 반영하여 산정하였습니다.
- ② 매출액과 매출원가는 현금창출단위의 과거 재무제표와 내외부 이용가능자료를 검토하여 예측하였습니다.
- ③ 판매관리비는 인건비성 경비와 고정비성 경비로 구분가능합니다. 인건비성 경비는 인당매출총이익과 인당 영업이익 등의 CAPA를 고려하여 인원계획을 수립하였고 과거 급여액을 기준으로 인원계획상 인원증가율 및 EIU에서 예측한 임금상승률을 적용하여 추정하였습니다. 또한 고정비성 경비는 과거 3개년 평균 발생액에서 EIU에서 예측한 소비자 물가상승률을 반영하여 추정기간별 고정비를 예측하였습니다.
- ④ 유형자산과 무형자산의 투자계획은 사업계획상의 예상투자액에 대해 과거 투자액 등을 검토하여 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.
- ⑤ 미래현금흐름은 경영진의 향후 5개년 사업계획에 근거하였으며 할인율은 13.84%를 적용하였고, 영구성장율은 1.00%를 적용하였습니다.

15. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	275,156,350	260,025,576
미지급금	8,514,423	5,861,468
미지급비용	22,236,530	22,421,362
합계	305,907,303	288,308,406

16. 차입금

당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	차입처	최장만기일	이자율	당기말	전기말	
유동	차입금	국민은행 북경법인	-	1Y LPR + 0.04%	-	1,640,762
		신한은행 독일지점	-	3M Libor + 1.6%	-	1,031,964
		하나은행 (D) AG지점	2024.08.03	3M Libor + 1.0%	2,106,566	1,338,089
		신한은행(*)	-	2.82%-3.10%	-	-
		하나은행	-	5.26%	-	8,700,000
			-	5.18%	-	3,100,000
		우리은행(*)	-	5.50%	-	100,000
합계				2,106,566	15,910,815	

(*) 연결실체는 금융기관과 약정을 체결하여 매출채권을 할인하고 있으며, 계약상 만기가 도래하지 않은 금액을 차입금으로 인식하고 있습니다. 당기말 현재 계약상 만기 미도래분으로 인식한 차입금은 없으며, 전기말 인식한 금액은 100,000천원입니다.

17. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	30,183,854	34,293,236
초과청구공사	779,749	2,212,615
부가세예수금	4,900,681	5,591,287
예수금	1,956,817	2,870,709
선수수익	393	720
복구충당부채(*)	475,314	478,590
기타손실충당부채	-	215,323
합계	38,296,808	45,662,480

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

18. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여및상여	121,590,465	114,130,979
유급휴가부채 관련 비용	482,145	(159,119)
장기근속휴가부채 관련 비용	248,118	(578,329)
확정기여형 퇴직급여제도 관련 비용	432,619	399,179
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	4,528,189	4,969,842
기타 퇴직급여	786,566	903,633
복리후생비	25,822,029	22,209,089
합계	153,890,131	141,875,274

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사외적립자산	(31,613,713)	(32,246,094)
총 종업원급여자산	(31,613,713)	(32,246,094)
확정급여부채	31,933,052	28,865,562
미지급급여및상여	16,527,078	19,082,273
유급휴가부채	2,408,812	2,761,845
장기근속휴가부채	1,011,734	896,532
총 종업원급여부채	51,880,676	51,606,212

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 2024년에 확정급여제도에 대한 기여금으로 4,411,863천원을 납부할 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	확정급여채무		사외적립자산 공정가치		순확정급여부채(자산)	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
기초금액	28,865,562	29,234,708	(32,246,094)	(27,718,800)	(3,380,532)	1,515,908
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	4,598,079	4,951,831	-	-	4,598,079	4,951,831
이자원가(수익)	1,271,308	681,510	(1,400,007)	(663,499)	(128,699)	18,011
제도자산 관리비용	-	-	58,809	50,026	58,809	50,026
소계	5,869,387	5,633,341	(1,341,198)	(613,473)	4,528,189	5,019,868
기타포괄손익으로 인식 :						
- 보험수리적손익						
(인구통계적 가정)	100,375	(218,381)	-	-	100,375	(218,381)
(재무적 가정)	2,120,647	(3,694,246)	-	-	2,120,647	(3,694,246)
(경험조정)	(325,465)	1,087,859	-	-	(325,465)	1,087,859
- 사외적립자산 수익	-	-	(242,260)	127,758	(242,260)	127,758
소계	1,895,557	(2,824,768)	(242,260)	127,758	1,653,297	(2,697,010)
기타 :						
납부한 기여금	-	-	(2,300,000)	(6,900,000)	(2,300,000)	(6,900,000)
급여 지급	(5,172,520)	(3,631,671)	4,515,839	2,858,421	(656,681)	(773,250)
관계사 전출입	466,873	388,354	-	-	466,873	388,354
순외환차이	8,193	65,598	-	-	8,193	65,598
소계	(4,697,454)	(3,177,719)	2,215,839	(4,041,579)	(2,481,615)	(7,219,298)
기말금액	31,933,052	28,865,562	(31,613,713)	(32,246,094)	319,339	(3,380,532)

당기말과 전기말 현재 순확정급여부채 잔액은 연결재무상태표에 다음과 같이 표시되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	31,933,052	28,865,562
사외적립자산의 공정가치	(31,613,713)	(32,246,094)
합계	319,339	(3,380,532)
순확정급여자산	655,927	4,393,569
순확정급여부채	975,266	1,013,037

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	7,044,912	2,345,880
정기예금	-	100,028
단기금융상품	24,568,801	29,800,186
합계	31,613,713	32,246,094

(6) 확정급여채무

① 보험수리적 가정

당기와 전기 확정급여채무 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기대임금상승률	3.91%	4.07~4.21%
할인률	3.95%	5.14~5.21%

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	5.3년	5.6년
평균 제도 근속연수	5.9년	5.9년

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 5.5년 및 5.0년입니다.

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)	(1,824,874)	1,361,351
기대임금상승률 (1%p 변동)	1,355,189	(1,848,085)

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)	294,421	165,290
기타손실충당부채(*2)	193,420	78,832
장기근속휴가부채	1,011,735	896,532
합계	1,499,576	1,140,654

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

(*2) 연결실체는 세무조사 결과 추정될 것으로 예상되는 금액을 기타손실충당부채로 설정하고 있습니다.

20. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	사용권자산			
	건물	차량운반구	사무용기기	합계
취득원가:				
전기초	22,751,190	1,561,013	336,589	24,648,792
전기말	25,870,630	1,840,573	328,473	28,039,676
당기말	17,253,211	1,567,284	339,266	19,159,761
감가상각누계액:				
전기초	(11,868,581)	(941,524)	(294,568)	(13,104,673)
전기말	(15,631,614)	(1,386,546)	(46,580)	(17,064,740)
당기말	(8,547,587)	(1,040,400)	(123,023)	(9,711,010)
장부금액:				
전기초	10,882,609	619,489	42,021	11,544,119
전기말	10,239,016	454,027	281,893	10,974,936
당기말	8,705,624	526,884	216,243	9,448,751

(2) 당기와 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	사용권자산			
	건물	차량운반구	사무용기기	합계
전기초	10,882,609	619,489	42,021	11,544,119
취득	2,260,412	437,907	321,468	3,019,787
처분	-	(13,168)	-	(13,168)
기타증감	3,530,089	118,429	8,607	3,657,125
감가상각비	(6,344,076)	(770,189)	(90,284)	(7,204,549)
순외환차이	(89,958)	61,559	21	(28,378)
전기말	10,239,076	454,027	281,833	10,974,936
취득	5,253,688	457,905	17,620	5,729,213
처분	(394,421)	(29,427)	-	(423,848)
기타증감	(786,119)	105,077	160	(680,882)
감가상각비	(5,763,782)	(469,101)	(83,547)	(6,316,430)
순외환차이	157,182	8,403	177	165,762
당기말	8,705,624	526,884	216,243	9,448,751

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	6,316,430	7,204,549
리스부채 이자비용	545,038	422,564
단기리스 관련비용	43,941	415,406
소액자산리스 관련 비용	49,899	71,816
합계	6,955,308	8,114,335

(4) 당기와 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 각각 재무활동현금흐름 7,291,451천원과 6,952,431천원, 영업활동현금흐름 638,878천원과 909,786천원입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	6,322,395	5,924,393	6,365,404	5,951,872
1년 초과 5년 이내	2,840,868	2,037,302	3,961,418	3,115,947
5년 초과	2,658,530	2,159,625	3,018,818	2,359,505
합계	11,821,793	10,121,320	13,345,640	11,427,324

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동부채	5,924,393	5,951,872
비유동부채	4,196,927	5,475,452
합계	10,121,320	11,427,324

21. 우발부채와 약정사항

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

(원화: 천원, 외화: USD, EUR, INR, RUB, CNY, BRL, GBP)					
금융기관	종류	통화	약정한도	통화	사용액
신한은행	외상매출채권담보대출(*)	KRW	50,000,000	KRW	-
	일반자금대출	INR	48,000,000	INR	-
	일반자금대출	EUR	2,000,000	EUR	-
하나은행	일반자금대출	KRW	28,500,000	KRW	-
	외상매출채권담보대출(*)	KRW	5,000,000	KRW	-
	외상매출채권담보대출(*)	KRW	30,000,000	KRW	-
	외상매출채권담보대출(*)	KRW	5,000,000	KRW	-
	외상매출채권담보대출(*)	KRW	1,000,000	KRW	-
	일반자금대출	EUR	1,490,000	EUR	1,476,645
	일반자금대출	USD	500,000	USD	-
	일반자금대출	USD	800,000	USD	-
우리은행	일반자금대출	BRL	4,000,000	BRL	-

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

한편, 연결실체는 상기 내용 외에 구매자가 회사의 채무를 담보로 하여 차입할 수 있는 보증약정을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 해당 약정한도는 33,000,000천원이며 사용액은 4,583,381천원 입니다.

(2) 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.

(3) 보험가입 내역

당기말 현재 연결실체는 광고제작 및 행사대행 등과 관련하여 서울보증보험에 계약, 지급, 입찰 및 하자이행보증보험(부보금액 : 17,629,358천원)에 가입하고 있습니다.

(4) 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 기존 대출약정서의 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.

(5) 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	GIIR Communications India Private Limited	Vintage	166,633	중재절차 진행중
조세불복소송(*)	GIIR GERMANY GMBH ITALY	이탈리아 밀라노 조세법원	497,263	진행중

(*) 해당 건은 과세관청의 과세통지 취소 결정에 따라, 2024년 1월 25일 소송이 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	8,785,746	8,785,746
임의적립금	-	-
미처분이익잉여금	109,494,715	100,367,971
합계	118,280,461	109,153,717

(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 현금에 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	100,367,971	83,652,143
연차배당	(6,483,058)	(5,672,675)
임의적립금 등의 이입	-	2,112,757
당기순이익	16,201,245	18,132,847
- 차감 : 비지배지분	2,970	(1,164)
확정급여제도의 재측정요소	(594,413)	2,144,063
기말금액	109,494,715	100,367,971

24. 배당금

(1) 당기와 전기의 지배기업의 배당금 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
배당받을 주식수	16,207,644주	16,207,644주
주당액면금액	1,000원	1,000원
액면배당률	45%	40%
배당금	7,293,440	6,483,058

(2) 당기와 전기의 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
배당금	7,293,440	6,483,058
당기순이익(지배기업의 소유주 귀속)	16,204,215	18,131,682
배당성향	45.01%	35.76%

(3) 당기와 전기의 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
주당배당금	450	400
지배기업의 결산일종가	6,230	5,900
배당수익률	7.22%	6.78%

25. 연결기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 연결기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
해외사업환산손익	1,082,887	1,351,814

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	16,204,214,562	18,131,682,108
가중평균유통보통주식수	16,207,644	16,207,644
기본주당이익	1,000	1,119

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	464,201,633	451,278,915
수입광고대행료	84,132,366	79,169,139
합계	548,333,999	530,448,054
주요 지리적 시장:		
국내	372,065,700	355,667,437
중국	17,379	1,858,396
아시아(중국제외)	22,271,724	22,435,133
미국	88,965,628	89,361,101
유럽	62,702,798	55,947,954
기타	2,310,770	5,178,033
합계	548,333,999	530,448,054
수익 인식 시기:		
한 시점에 이행	308,813,545	337,484,006
기간에 걸쳐 이행	239,520,454	192,964,048
합계	548,333,999	530,448,054

(2) 계약잔액

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	333,014,597	352,121,623
계약자산	9,395,191	6,776,487
계약부채(선수금)	30,183,854	34,293,236
계약부채(초과청구공사)	779,749	2,212,615

전기말 인식한 계약부채 36,506백만원 중 33,987백만원은 당기에 수익으로 인식되었습니다.

(3) 당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제작매출원가	328,614,211	326,043,651

29. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여및상여	122,171,009	113,181,991
퇴직급여	5,747,375	6,276,148
복리후생비	25,822,029	22,209,089
접대비	1,192,354	1,121,850
감가상각비	8,393,635	9,535,115
무형자산상각비	1,982,508	1,723,641
세금과공과	537,289	500,294
광고선전비	991,431	717,119
연구비	3,680,817	3,591,324
지급수수료	7,491,005	7,150,239
교육훈련비	1,172,613	863,145
보험료	82,328	58,822
수도광열비	2,848,383	2,775,738
여비교통비	1,433,308	1,159,452
통신비	959,118	884,574
소모품비	283,082	284,247
도서인쇄비	230,405	220,616
수선비	437,858	363,719
차량유지비	787,799	630,229
지급임차료	1,363,781	1,376,787
수취채권과 계약자산 대손상각비(환입)	(5,073)	55,008
총당부채환입	-	(116,148)
전산사용료	5,028,209	4,509,531
기타의판매비와관리비	644,437	544,572
합계	193,275,700	179,617,102

30. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익:		
- 상각후원가 측정 금융자산-국채및공채	158	162
- 상각후원가 측정 금융자산-기타	1,668,575	1,051,776
배당금수익:		
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,708	3,344
외화관련이익:		
- 상각후원가 측정 금융자산	533,813	470,589
- 상각후원가 측정 금융부채	331,338	340,714
파생상품관련이익:		
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산	577,756	234,498
금융수익 계	3,113,348	2,101,083
이자비용:		
- 상각후원가 측정 금융부채	329,507	319,073
- 리스부채 이자비용	545,038	422,564
외화관련손실:		
- 상각후원가 측정 금융자산	743,216	640,443
- 상각후원가 측정 금융부채	478,359	301,337
파생상품관련손실:		
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산	710,652	370,964
금융비용 계	2,806,772	2,054,381
당기손익에 인식된 순금융수익(비용)	306,576	46,702

31. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

(1) 당기와 전기의 기타영업외수익 내역은 다음과 같습니다,

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외화관련이익	2,328,119	3,266,744
유형자산처분이익	53,135	82,278
사용권자산처분이익	7,039	570
기타손실충당부채환입	-	499,500
잡이익	280,055	212,065
합계	2,668,348	4,061,157

(2) 당기와 전기의 기타영업외비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외화관련손실	3,002,325	3,709,305
유형자산처분손실	86,324	26,074
사용권자산처분손실	1,972	-
무형자산처분손실	46,104	2,976
기타의 대손상각비	-	48,458
잡손실	254,819	482,352
합계	3,391,544	4,269,165

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	328,464,493	-	328,464,493	325,482,427	-	325,482,427
인건비	149,718	153,740,413	153,890,131	208,046	141,667,228	141,875,274
감가상각비 등	-	10,376,143	10,376,143	353,178	11,258,756	11,611,934
지급임차료	-	1,363,781	1,363,781	-	1,376,787	1,376,787
세금과공과	-	537,289	537,289	-	500,294	500,294
전산사용료	-	5,028,209	5,028,209	-	4,509,531	4,509,531
연구조사비	-	3,680,817	3,680,817	-	3,591,324	3,591,324
지급수수료	-	7,491,005	7,491,005	-	7,150,239	7,150,239
수도광열비	-	2,848,383	2,848,383	-	2,775,738	2,775,738
기타	-	8,209,660	8,209,660	-	6,787,205	6,787,205
합계	328,614,211	193,275,700	521,889,911	326,043,651	179,617,102	505,660,753

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세 부담액	9,496,017	7,724,124
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	492,544	(76,864)
일시적차이의 변동액	1,411,752	(1,450,768)
기타	(1,574,090)	296,656
법인세비용	9,826,223	6,493,148

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전계속사업손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	26,027,467	24,625,994
적용세율에 따른 세부담액	8,172,511	8,739,930
조정사항:		
비과세수익 및 불공제비용	(142,658)	(1,179,737)
실현가능성 낮은 이연법인세 변동액	84,033	(3,129,794)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	492,543	(76,864)
종속기업투자 등의 일시적차이에 대한 법인세효과	1,009,459	702,291
기타(세율차이 등)	210,335	1,437,322
법인세비용	9,826,223	6,493,148
평균유효세율	37.75%	26.37%

(3) 당기 중 이연법인세자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초금액	당기손익으로 인식	기타포괄손익으로 인식	기말잔액
미수수익	(990)	(33,662)	-	(34,652)
미지급비용	3,551,878	(137,978)	-	3,413,900
퇴직급여충당부채	(861,758)	(305,154)	1,058,884	(108,028)
종속기업투자	(567,222)	(1,010,595)	-	(1,577,817)
장기종업원급여부채	176,044	35,408	-	211,452
금융보증계약부채	322,196	(322,196)	-	-
해외지급보증수수료	118,509	(1,419)	-	117,090
횡령미수금 대손충당금	10,336,368	(49,221)	-	10,287,147
횡령미수금	1,445,801	(6,884)	-	1,438,917
기타	1,590,627	685,771	-	2,276,398
이월세액공제	366,504	(366,504)	-	-
과세표준에 따른 세구간 변경효과	(2,643,000)	100,682	-	(2,542,318)
합계	13,834,957	(1,411,752)	1,058,884	13,482,089

(4) 전기 중 이연법인세자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초잔액	당기손익으로 인식	기타포괄손익으로 인식	기말잔액
미수수익	(11,700)	10,710	-	(990)
미지급비용	3,381,515	170,363	-	3,551,878
퇴직급여충당부채	88,944	(397,755)	(552,947)	(861,758)
종속기업투자	(2,994,725)	2,427,503	-	(567,222)
장기종업원급여부채	308,510	(132,466)	-	176,044
금융보증계약부채	8,391	313,805	-	322,196
해외지급보증수수료	116,328	2,181	-	118,509
횡령미수금 대손충당금	10,828,576	(492,208)	-	10,336,368
횡령미수금	1,514,649	(68,848)	-	1,445,801
기타	1,700,599	(109,972)	-	1,590,627
이월결손금	461,307	(461,307)	-	-
이월세액공제	847,816	(481,312)	-	366,504
과세표준에 따른 세구간 변경효과	(3,313,074)	670,074	-	(2,643,000)
합계	12,937,136	1,450,768	(552,947)	13,834,957

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

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	(1,653,297)	1,058,884	(594,413)	2,697,010	(552,947)	2,144,063

(6) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당기말
이연법인세자산	21,214,499
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	17,100,000
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	4,114,499
이연법인세부채	(7,732,410)
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(5,364,000)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(2,368,410)
이연법인세자산(부채) 순액	13,482,089

(7) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	사유
지분상품	591,718	실현가능성 없음
종속기업투자	539,037	실현가능성 없음
영업권	(6,297,382)	이연법인세부채 인식 예외
이월세액공제(*)	2,600,361	실현가능성 없음

(*) 미사용세액공제의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당기말
외국납부세액공제	2,600,361
-1년 이하	-
-1년 초과 3년 이하	330,102
-3년 초과	2,270,259

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- 공정가치 측정 금융상품	상각후원가 측정 금융상품 (*1)	기타금융부채 (*2)	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:								
현금및현금성자산	-	108,678,548	-	108,678,548	-	-	-	-
금융기관예치금	-	8,791,849	-	8,791,849	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	336,890,111	-	336,890,111	-	-	-	-
국채및공채	-	12,144	-	12,144	-	-	-	-
통화선도자산	210,944	-	-	210,944	-	210,944	-	210,944
출자금(*3)	225,436	-	-	225,436	-	-	225,436	225,436
금융자산 합계	436,380	454,372,652	-	454,809,032	-	210,944	225,436	436,380
금융부채:								
매입채무및기타채무(*4)	-	286,971,413	-	286,971,413	-	-	-	-
차입금	-	2,106,566	-	2,106,566	-	-	-	-
리스부채	-	-	10,121,320	10,121,320	-	-	-	-
통화선도부채	23,936	-	-	23,936	-	23,936	-	23,936
금융부채 합계	23,936	289,077,979	10,121,320	299,223,235	-	23,936	-	23,936

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 측정방법 등 공시에 포함하지 않았습니다.

(*2) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시'에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*3) 공정가치 측정 시 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 사용하였습니다.

(*4) 금융부채가 아닌 미지급비용 18,935,890천원은 포함되지 않았습니다.

② 전기말

(단위: 천원)								
구분	장부금액				공정가치 수준			
	당기손익- 공정가치 측정 금융상품	상각후원가 측정 금융상품 (*1)	기타금융부채 (*2)	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:								
현금및현금성자산	-	67,252,442	-	67,252,442	-	-	-	-
금융기관예치금	-	21,695,549	-	21,695,549	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	354,661,912	-	354,661,912	-	-	-	-
국채및공채	-	5,874	-	5,874	-	-	-	-
통화선도자산	128,127	-	-	128,127	-	128,127	-	128,127
출자금(*3)	225,436	-	-	225,436	-	-	225,436	225,436
금융자산 합계	353,563	443,615,777	-	443,969,340	-	128,127	225,436	353,563
금융부채:								
매입채무및기타채무(*4)	-	266,464,288	-	266,464,288	-	-	-	-
차입금	-	15,910,815	-	15,910,815	-	-	-	-
리스부채	-	-	11,427,324	11,427,324	-	-	-	-
통화선도부채	2,028	-	-	2,028	-	2,028	-	2,028
금융부채 합계	2,028	282,375,103	11,427,324	293,804,455	-	2,028	-	2,028

(*1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 측정방법 등 공시에 포함하지 않았습니다.

(*2) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시'에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*3) 공정가치 측정 시 원가를 공정가치의 최선의 추정치로 사용하였습니다.

(*4) 금융부채가 아닌 미지급비용 21,844,118천원은 포함되지 않았습니다.

③ 가치평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수

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

(단위: 천원)				
구분	공정가치		평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
	당기말	전기말		
통화선도자산	210,944	128,127	시장접근법	-
통화선도부채	23,936	2,028	시장접근법	-
출자금	225,436	225,436	순자산가치법	순자산가치

(2) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 연결실체는 현금성자산과 금융기관예치금을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금성자산	108,678,548	67,252,442
금융기관예치금	8,791,849	21,695,549
수취채권과 계약자산	346,285,301	361,438,399
통화선도자산	210,944	128,127
장기투자자산(출자금)	225,436	225,436
장기투자자산(국채및공채)	12,144	5,874
합계	464,204,222	450,745,827

② 손상

당기말과 전기말 현재 수취채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	총 장부금액	손실충당금	총 장부금액	손실충당금
만기일 미도래	305,231,491	-	359,569,735	-
6개월 이하	37,246,647	-	1,523,464	-
6개월 초과 1년 이하	89,035	-	399,732	60,500
1년 초과 3년 이하	3,307,290	61,435	6,903	935
3년 초과	1,430,494	958,220	979,470	979,470
합계	347,304,957	1,019,655	362,479,304	1,040,905

당기와 전기 중 수취채권과 계약자산에 대한 손실충당금의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	1,040,905	1,066,646
손상	-	60,500
환입	(5,073)	(5,492)
제각	(19,813)	-
순외환차이	3,636	(80,749)
기말금액	1,019,655	1,040,905

(3) 유동성위험

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년이내	1년이상
비파생금융부채:				
차입금	2,106,566	2,167,763	2,167,763	-
매입채무및기타채무	286,971,413	286,971,413	286,971,413	-
리스부채	10,121,320	11,821,793	6,322,395	5,499,398
소계	299,199,299	300,960,969	295,461,571	5,499,398
파생금융부채:				
통화선도				
현금유출	23,936	3,049,675	3,049,675	-
현금유입	-	(3,025,739)	(3,025,739)	-
소계	23,936	23,936	23,936	-
합계	299,223,235	300,984,905	295,485,507	5,499,398

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년이내	1년이상
비파생금융부채:				
차입금	15,910,815	16,018,927	16,018,927	-
매입채무및기타채무	266,464,288	266,464,288	266,464,288	-
리스부채	11,427,324	13,345,640	6,365,404	6,980,236
소계	293,802,427	295,828,855	288,848,619	6,980,236
파생금융부채:				
통화선도				
현금유출	2,028	1,472,118	1,472,118	-
현금유입	-	(1,470,090)	(1,470,090)	-
소계	2,028	2,028	2,028	-
합계	293,804,455	295,830,883	288,850,647	6,980,236

당기말과 전기말 현재 유동성위험과 관련된 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약 정의 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	GBP 등	USD	EUR	JPY 등
외화자산:						
현금및현금성자산	5,815,263	1,056,949	1,102,684	6,197,081	1,811,131	1,551,534
매출채권및기타채권	21,663,221	1,148,746	2,352,575	19,701,713	4,941,237	1,856,073
소계	27,478,484	2,205,695	3,455,259	25,898,794	6,752,368	3,407,607
외화부채:						
매입채무및기타채무	9,315,768	1,376,952	1,405,830	4,575,360	502,033	749,217
순외화자산(부채)	18,162,716	828,743	2,049,429	21,323,434	6,250,335	2,658,390

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,305.41	1,291.95	1,289.40	1,267.30
EUR	1,412.36	1,357.38	1,426.59	1,351.20
GBP	1,624.19	1,592.33	1,641.79	1,527.67

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD, EUR, GBP 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	718,335	718,335	831,614	831,614
EUR	5%상승시	32,777	32,777	243,763	243,763
GBP 등	5%상승시	81,055	81,055	103,677	103,677

(5) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결실체의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
변동이자율:		
현금성자산	72,416,348	18,602,919
차입금	2,106,566	4,010,815
순자산(부채)	70,309,782	14,592,104

② 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	286,407	(286,407)	73,575	(73,575)
이자비용	8,331	(8,331)	15,863	(15,863)
순손익효과	278,075	(278,075)	57,712	(57,712)

상기 이자율위험에 노출된 금융상품은 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하여 당기에 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유하고 있습니다.

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(*4)	제작비	기타비용	배당금의 지급
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	19,613,281	-	-	2,319,437
	Cavendish Square Holding B.V.	-	-	-	1,984,776
(주)LG의 종속기업	㈜디앤오(*1)	2,303,731	-	433,093	-
	(주)LG경영개발원	36,500	-	1,522,177	-
	(주)LG스포츠	356,660	-	-	-
	㈜비즈테크온	-	-	106,000	-
	(주)엘지씨엔에스(*2)	219,026	557,781	5,138,672	-
	LG CNS Brasil Servicos de T.I. Ltda.	-	16,893	3,628	-
대규모기업집단 계열회사	(주)LG전자 외	219,058,383	11,512	567,877	-
	LG Electronics U.S.A., Inc. 외(*3)	172,550,689	42,074	6,206,306	-
합계		414,138,270	628,260	13,977,753	4,304,213

(*1) 전기 중 (주)에스앤아이코퍼레이션의 사명이 (주)디앤오로 변경되었습니다.

(*2) 기타비용에는 (주)엘지씨엔에스로부터 1,468,640천원의 유·무형자산을 취득한 금액이 포함되어 있습니다.

(*3) 기타비용에는 LG대규모기업집단 해외계열사에 지급한 리스료와 이자비용 855,600천원이 포함되어 있습니다.

(*4) 대행매출은 매출금액과 매입금액을 상계한 순액입니다.

② 전기

(단위: 천원)					
특수관계자 범주	특수관계자명	매출(*4)	제작비	기타비용	배당금의 지급
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	10,300,134	-	130	2,029,508
	Cavendish Square Holding B.V.	-	-	-	1,736,679
(주)LG의 종속기업	LG HOLDINGS JAPAN K.K	917,121	-	-	-
	(주)디앤오(*1)	333,005	-	235,010	-
	(주)LG경영개발원	105,009	-	1,211,466	-
	(주)LG스포츠	647,704	-	-	-
	(주)엘지씨엔에스(*2)	1,197,056	2,408,241	4,162,780	-
	LG CNS Brasil Servicos de T.I. Ltda.	-	5,044	17,515	-
	LG CNS India Pvt. Ltd.	-	9,306	46,551	-
대규모기업집단 계열회사	(주)LG전자 외	186,249,316	1,087,000	574,397	-
	LG Electronics U.S.A., Inc. 외(*3)	171,191,665	138,904	5,782,864	-
합계		370,941,010	3,648,495	12,030,713	3,766,187

(*1) 전기 중 (주)에스앤아이코퍼레이션의 사명이 (주)디앤오로 변경되었습니다.

(*2) 상기 거래에는 (주)엘지씨엔에스로부터 924,060천원의 유·무형자산을 취득한 금액이 포함되어 있습니다.

(*3) 기타비용에는 LG대규모기업집단 해외계열사로부터 9,320천원의 유형자산을 취득한 금액 및 리스료와 이자비용 지급액 1,748,363천원이 포함되어 있습니다.

(*4) 대행매출은 매출금액과 매입금액을 상계한 순액입니다.

(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	23,851,023	-	-	-
(주)LG의 종속기업	(주)LG경영개발원	-	-	-	47,847
	(주)LG스포츠	38,949	-	2,615,800	-
	(주)엘지씨엔에스	160,504	-	748,288	977,651
	LG CNS Brasil Servicos de T.I. Ltda.	-	-	12,038	-
	주디앤오(*1)	5,518	-	-	10,889
	주비즈테크온	-	-	-	16,500
대규모기업집단 계열회사	(주)LG전자 외	186,866,698	-	530,331	123,151
	LG Electronics U.S.A., Inc. 외(*2)	54,259,795	425,428	-	2,836,272
합계		265,182,487	425,428	3,906,457	4,012,310

(*1) 전기 중 (주)에스앤아이코퍼레이션의 사명이 (주)디앤오로 변경되었습니다.

(*2) 상기 기타채무에는 당기말 현재 연결실체가 LG대규모기업집단 해외계열사로부터 임차한 자산에 대한 리스부채 1,940,551천원이 포함되어 있습니다.

한편, 연결실체는 당기말 현재 상기 채권·채무 내역 외 (주)LG전자 등에 대하여 계약자산 8,085,995천원, 계약부채 27,119,684천원을 계상하고 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)					
특수관계자 범주	특수관계자명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	20,131,745	-	-	-
(주)LG의 종속기업	(주)LG경영개발원	4,868	-	-	39,281
	(주)LG스포츠	2,343	-	2,604,800	-
	(주)엘지씨엔에스	1,198,498	-	2,818,702	1,000,343
	(주)디앤오(*1)	30,206	-	-	10,701
대규모기업집단 계열회사	(주)LG전자 외	196,381,152	9,020	341,606	161,220
	LG Electronics U.S.A., Inc. 외(*2)	50,901,113	-	35,386	792,428
합계		268,649,925	9,020	5,800,494	2,003,973

(*1) 전기 중 (주)에스엔아이코퍼레이션의 사명이 (주)디앤오로 변경되었습니다.

(*2) 상기 기타채무에는 전기말 현재 연결실체가 LG대규모기업집단 해외계열사로부터 임차한 자산에 대한 리스부채 2,088,766천원이 포함되어 있습니다.

(4) 연결실체의 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기	전기	비 고
단기급여 등	6,124,669	1,711,529	급여 및 성과급 등
퇴직급여	1,002,875	345,000	
합계	7,127,544	2,056,529	

연결실체의 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 63%(전기: 57%)를 구성합니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
국내	21,384,434	23,064,929
국외:		
중국	505	421,975
아시아(중국제외)	2,795,315	3,375,390
미국	1,196,853	1,758,847
유럽	1,665,599	2,038,170
기타	654,601	77,452
소계	6,312,873	7,671,834
합계	27,697,307	30,736,763

상기 비유동자산은 유형자산 및 무형자산, 사용권자산 등의 금액으로 구성되어 있습니다.

37. 재무활동 관련 부채의 변동

(1) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초	재무활동 현금흐름	기타	기말
단기차입금	13,540,762	(13,565,901)	25,139	-
당좌차월	2,370,053	-	(263,487)	2,106,566
리스부채	11,427,324	(7,291,451)	5,985,447	10,121,320
합계	27,338,139	(20,857,352)	5,747,099	12,227,886

(2) 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초	재무활동 현금흐름	기타	기말
단기차입금	10,100,094	3,495,209	(54,541)	13,540,762
당좌차월	241	-	2,369,812	2,370,053
리스부채	11,604,757	(6,952,431)	6,774,998	11,427,324
합계	21,705,092	(3,457,222)	9,090,269	27,338,139

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(감소)	(57,570)	(874,129)
무형자산 처분 관련 미수금 증가(감소)	-	(600,000)
유형자산 취득 관련 미지급금 증가(감소)	149,914	(789,159)
유형자산 처분 관련 미수금 증가(감소)	986	21,990
건설중인 유·무형자산 본계정 대체	690,300	1,349,300

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에이치에스애드(구, 주식회사 지투알)			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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
투입 인원수	5	4	1	1	19	5	6	4	2	5	-	-	33	19	
투입 시간	분·반기검토	6	4	24	18	622	237	-	115	-	-	-	-	652	374
	감사	61	31	104	95	1,916	832	159	701	17	39	-	-	2,257	1,698
	합계	67	35	128	113	2,538	1,069	159	816	17	39	-	-	2,909	2,072

(*) 회사의 전기 재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 비교 표시된 전기 투입 인원 수 및 시간은 전기감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용임.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023-04-07 ~ 2023-11-07		20 일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주		
	2023-04-10 ~ 2023-04-13	4 일	5 명	3 명	중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사, 내부통제 검토
	2023-07-11 ~ 2023-07-19	7 일	6 명	3 명	중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사, 내부통제 검토
	2023-10-10 ~ 2023-10-13	4 일	4 명	3 명	중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사, 내부통제 검토
2023-12-11 ~ 2023-12-15	5 일	4 명	3 명	중요 계정잔액에 대한 조기 입증감사, 내부통제 검토	
	2024-01-12 ~ 2024-01-19	6 일	7 명	15 명	별도 및 연결재무제표 중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등), 내부 통제 검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		- 일	
	실사(입회)장소	-			
	실사(입회)대상	-			
	실사(입회)시기	2024-01-08		1 일	

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	서울 본사				
	실사(입회)대상	현금, 보관유가증권, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회	0	변호사조회	0
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023-08-11, 2024-02-07				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 08월 11일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 5인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	감사계획, 감사 및 검토에서의 유의적 발견사항, 핵심감사항목의 예비 선정 및 논의, 감사인의 독립성, 연간 감사 및 지배기구 Communication 예상 일정 등
2	2024년 02월 07일	회사측: 감사위원회, 재무담당이사 등 5인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	기말감사 종결 보고(핵심감사사항, 그룹감사 관련 사항 등), 후속사건, 감사인의 독립성 등