

주식회사 지투알

재무제표에 대한
감사보고서

제 38 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 37 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
II. (첨부)재무제표		
재무상태표	-----	6
손익계산서	-----	7
포괄손익계산서	-----	8
자본변동표	-----	9
현금흐름표	-----	10
주석	-----	12
III. 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	-----	81
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	-----	82
대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리 제도 운영실태보고서	-----	84
IV. 외부감사 실시내용	-----	85

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 지투알

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 17일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 지투알(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 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 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

종속기업투자주식의 손상검토

재무제표에 대한 주석 4의 (1)에서 언급된 바와 같이 회사는 종속기업투자주식에 대해 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계 처리하고 있습니다. 또한 주석 4의 (7)에서 언급된 바와 같이 비금융자산에 대해 매 보고기간종료일에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있으며, 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

우리는 당기말 현재 종속기업투자주식의 장부가액 규모가 유의적이며, 회사의 손상평가에 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 점을 고려하여 해당 항목을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 감사인이 수행한 주요감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- ① 종속기업투자주식의 손상평가 및 회계처리 관련 내부통제활동의 설계 및 이행의 효과성 평가
- ② 입수가능한 최근 재무정보 및 내외부정보를 통한 손상징후 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 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 재무제표를 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 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 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 최진석입니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 17일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 지투알

제 38 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 37 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 지투알 대표이사 정 성 수

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 마포구 마포대로 155 LG마포빌딩

(전 화) 02-705-2173

재 무 상 태 표
제 38 기 2021년 12월 31일 현재
제 37 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 지투알

(단위 : 원)

과 목	제 38(당)기말		제 37(전)기말	
자 산				
I. 유동자산		29,361,074,790		31,608,092,821
현금및현금성자산(주6,31)	6,201,373,935		931,607,011	
단기금융상품(주7,31)	-		17,300,000,000	
금융기관예치금(주8,31)	8,000,000,000		4,500,000,000	
매출채권및기타채권(주9,31,32)	14,823,582,346		8,446,889,240	
선급법인세	-		83,962,420	
기타유동자산(주10)	336,118,509		345,634,150	
II. 비유동자산		67,072,514,512		66,175,175,706
장기금융기관예치금(주8,31)	2,000,000		2,000,000	
종속기업투자(주11)	50,699,150,072		50,735,946,120	
유형자산(주12)	589,545,690		628,373,651	
무형자산(주13)	6,506,423,532		6,207,467,039	
사용권자산(주18)	432,084,193		417,358,742	
이연법인세자산(주29)	8,843,311,025		8,184,030,154	
자산 총계		96,433,589,302		97,783,268,527
부 채				
I. 유동부채		14,465,485,818		14,357,126,747
매입채무및기타채무(주14,31,32)	5,846,466,127		3,883,867,469	
기타유동부채(주15)	1,911,607,744		5,290,666,222	
유동리스부채(주18,31,33)	372,927,233		408,490,361	
미지급법인세	6,334,484,714		4,774,102,695	
II. 비유동부채		635,742,855		736,044,171
확정급여부채(주16)	308,853,292		424,388,401	
기타비유동부채(주17)	313,353,629		300,586,764	
비유동리스부채(주18,31,33)	13,535,934		11,069,006	
부채 총계		15,101,228,673		15,093,170,918
자 본				
I. 자본금(주20)		17,571,493,000		17,571,493,000
II. 자본잉여금(주20)		54,582,336,025		54,582,336,025
III. 이익잉여금(주21,22)		14,631,868,252		15,989,605,232
IV. 기타자본항목(주23)		(5,453,336,648)		(5,453,336,648)
자본 총계		81,332,360,629		82,690,097,609
부채 및 자본 총계		96,433,589,302		97,783,268,527

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 38 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 37 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 지투알

(단위 : 원)

과목	제 38(당)기		제 37(전)기	
I. 매출액(주24,32)	19,338,018,365		31,903,192,758	
II. 매출원가(주24,28,32)	2,070,974		4,196,175	
III. 매출총이익		19,335,947,391		31,898,996,583
IV. 판매비와관리비(주25,28,32)	18,317,171,006		14,149,539,981	
V. 영업이익		1,018,776,385		17,749,456,602
VI. 금융수익(주26)	156,164,895		461,663,557	
VII. 금융비용(주26)	5,164,438		17,998,576	
VIII. 기타영업외수익(주27)	3,500,165,730		25,670,390	
IX. 기타영업외비용(주27)	50,356,044		19,137,182,496	
X. 법인세비용차감전순이익(손실)		4,619,586,528		(918,390,523)
XI. 법인세비용(수익)(주29)	1,195,846,873		(2,900,873,255)	
XII. 당기순이익		3,423,739,655		1,982,482,732
XIII. 주당이익				
기본주당이익(주30)		211		122

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서
제 38 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제 37 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 지투알

(단위 : 원)

과 목	제 38(당)기		제 37(전)기	
I. 당기순이익		3,423,739,655		1,982,482,732
II. 기타포괄손익		80,816,565		65,843,250
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:				
확정급여제도의 재측정요소(주16)	80,816,565		65,843,250	
III. 총포괄이익		3,504,556,220		2,048,325,982

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 38 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 37 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 지투알

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	이익잉여금	기타자본항목	자본총계
2020.1.1(전기초)	17,571,493,000	54,582,336,025	18,803,572,450	(5,453,336,648)	85,504,064,827
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	1,982,482,732	-	1,982,482,732
확정급여제도의 재측정요소	-	-	65,843,250	-	65,843,250
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:					
배당금의 지급(주22)	-	-	(4,862,293,200)	-	(4,862,293,200)
2020.12.31(전기말)	17,571,493,000	54,582,336,025	15,989,605,232	(5,453,336,648)	82,690,097,609
2021.1.1(당기초)	17,571,493,000	54,582,336,025	15,989,605,232	(5,453,336,648)	82,690,097,609
총포괄손익:					
당기순이익	-	-	3,423,739,655	-	3,423,739,655
확정급여제도의 재측정요소	-	-	80,816,565	-	80,816,565
자본에 직접 반영된 주주와의 거래:					
배당금의 지급(주22)	-	-	(4,862,293,200)	-	(4,862,293,200)
2021.12.31(당기말)	17,571,493,000	54,582,336,025	14,631,868,252	(5,453,336,648)	81,332,360,629

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 38 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 37 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 지투알

(단위 : 원)

과목	제 38(당) 기	제 37(전) 기
I. 영업활동 현금흐름	(795,859,773)	(10,060,116,269)
1. 영업에서 창출된 현금	3,167,676,494	(30,050,798,684)
(1) 당기순이익	3,423,739,655	1,982,482,732
(2) 조정	(4,149,976,257)	(16,122,972,422)
법인세비용(수익)	1,195,846,873	(2,900,873,255)
퇴직급여	913,992,455	845,978,458
감가상각비	683,575,619	657,100,042
무형자산상각비	799,143,507	623,287,279
총당부채전입액	-	5,245,100,000
유형자산처분손실	2,000	4,000
무형자산처분손실	13,200,000	-
종속기업투자주식처분손실	36,796,048	-
외화환산손실	1,482,000	-
이자비용	3,613,939	5,938,576
이자수익	(125,615,187)	(405,193,189)
종속기업 배당금수익	(4,164,788,000)	(20,186,525,000)
유형자산처분이익	(3,007,953)	(7,789,333)
외화환산이익	(7,417,558)	-
총당부채환입액	(3,496,800,000)	-
(3) 자산 및 부채의 증감	3,893,913,096	(15,910,308,994)
매출채권의 감소	-	91,574,714
미수금의 감소	2,247,528,709	2,704,504,629
기타유동자산의 감소(증가)	10,643,159	(170,468,992)
매입채무의 증가(감소)	8,162	(23,368)
미지급금의 증가(감소)	728,682,307	(197,731,104)
미지급비용의 증가(감소)	1,750,223,229	(404,767,848)
기타유동부채의 증가(감소)	71,515,711	(17,077,321,064)
퇴직금의 지급	(942,026,926)	(1,328,862,462)
관계사 전입액	10,911,862	117,919,391
퇴직연금운용자산의 감소	3,660,018	337,930,533
기타비유동부채의 증가	12,766,865	16,936,577
2. 이자의 수취	118,374,166	544,857,723
3. 이자의 지급	(3,613,939)	(5,938,576)
4. 배당금의 수취	630,072,000	20,186,525,000
5. 법인세의 지급	(4,708,368,494)	(734,761,732)
II. 투자활동 현금흐름	11,335,381,000	9,088,571,000
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	21,802,304,000	106,137,050,000

과목	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
금융기관예치금의 감소	4,500,000,000		106,100,000,000	
단기금융상품의 감소	17,300,000,000		-	
보증금의 감소	-		3,000,000	
유형자산의 처분	2,304,000		9,050,000	
무형자산의 처분	-		25,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(10,466,923,000)		(97,048,479,000)	
금융기관예치금의 증가	8,000,000,000		84,150,000,000	
단기금융상품의 증가	-		10,900,000,000	
유형자산의 취득	198,423,000		108,168,000	
무형자산의 취득	2,268,500,000		1,890,311,000	
III. 재무활동 현금흐름		(5,269,754,303)		(5,270,045,417)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(5,269,754,303)		(5,270,045,417)	
배당금의 지급	4,862,293,200		4,862,293,200	
리스료의 지급	407,461,103		407,752,217	
IV.현금의 증가(감소)(I +II+III)		5,269,766,924		(6,241,590,686)
V.기초의 현금		931,607,011		7,173,197,697
VI.기말의 현금(주석6)		6,201,373,935		931,607,011

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 38 기 2021년 12월 31일 현재

제 37 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 지투알

1. 회사의 개요

주식회사 지투알(이하 "당사")은 서울특별시 마포구 마포대로 155에 소재하고 있습니다. 당사는 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 당사의 명칭을 현재의 "주식회사 지투알"로 변경하여 종속기업에 대한 투자 및 경영자문사업 등을 영위하고 있습니다. 한편, 당사는 1999년 8월 11일에 한국거래소(KRX:035000)의 유가증권시장에 주식을 상장하였으며, 당기말 현재 최대주주는 (주)LG(지분율 : 35.00%)입니다.

2. 재무제표 작성기준

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

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2022년 2월 10일 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 25일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 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

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

- 주석 18 : 리스기간
- 주석 24 : 수익인식시기

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 11 : 종속기업투자주식의 손상
- 주석 16 : 확정급여채무의 측정
- 주석 29 : 이연법인세자산의 인식

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 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, 당사는 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, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 31 : 금융상품

3. 회계정책의 변경

당사는 2021년 1월 1일부터 이자율지표 개혁 2단계 개정사항(기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품 인식과 측정', 제1107호 '금융상품 공시', 제1104호 '보험계약', 제1116호 '리스')을 최초로 적용하였습니다. 해당 기준서들의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 이용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업투자주식

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 전기말까지 간주별도실체에 해당되는 특정금전신탁을 보유하고 있으며, 별도재무제표에서는 기업회계기준서 제1027호에 따라 기업회계기준서 제1109호에 따른 방법을 적용한 바, 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정하여 회계처리하고 재무상태표에는 단기금융상품으로 표시하였습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 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.

(3) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 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 당사가 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 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

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

② 금융자산: 사업모형평가

당사는 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 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 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 당사는 다음을 고려합니다.

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

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정 일에 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

① 금융자산

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

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

② 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁의 결과로 상각후원가로 측정하는 금융자산이나 금융부채의 계약상 현금흐름 산정 기준이 변경되는 경우 당사는 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 다음의 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정기준의 변경에 해당합니다.

- 이자율지표 개혁의 직접적인 결과로 변경이 필요함.
- 계약상 현금흐름을 산정하는 새로운 기준은 이전 기준(즉, 변경 직전 기준)과 경제적으로 동등함.

이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정 기준의 변경에 추가하여 금융자산이나 금융부채의 변경이 이루어진 경우 당사는 먼저 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 그 다음 추가 변경에 대해서는 기존의 회계정책을 적용하여 처리합니다.

4) 상계

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

(4) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 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 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 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 당사가 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, 당사는 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 불
가피한 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 차
감합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경
우 해당 자산을 제거합니다. 고객으로부터 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평
가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적
으로 회수될 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의
만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(5) 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.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수
비품	4년

당사는 매 보고기간말에 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(6) 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.

(7) 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.

매 보고기간말에 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.

(8) 리스

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

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

당사는 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 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 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.

2021년 1월 1일부터 이자율지표개혁으로 인해 미래 리스료의 산정 기준이 변경되는 경우 당사는 대체 이자율지표의 변경을 반영하는 개정 할인율을 적용한 수정 리스료를 할인하여 리스부채를 재측정합니다.

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

(9) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 당사가 고객에게 이전한 광고제작 등에 대하여 그 대가를 받을 권리로 당기말 현재 미청구한 금액에 대한 자산이며, 재무상태표에 기타유동자산으로 표시하고 있습니다. 계약자산은 당사가 청구서를 발행할 때 매출채권으로 대체됩니다. 계약부채는 기간에 걸쳐 이행하는 고객과의 광고제작 계약 등을 위해 고객으로부터 이미 받은 대가이며 재무상태표에 기타유동부채로 표시하고 있습니다.

(10) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(11) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 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 보고기간말부터 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. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 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. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

⑤ 해고급여

당사는 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.

(12) 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.

(13) 외화거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다. 당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(15) 주식기준보상

당사는 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.

(16) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사의 수익은 경영관리용역수익, 배당수익, 광고제작매출 등으로 구성되어 있습니다. 경영관리용역수익은 종속회사에게 전반적인 지원관리 용역을 제공하는 대가로 발생주의에 따라 수익을 인식합니다. 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

당사는 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.

(17) 금융수익과 금융비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)
- 종속회사 금융보증과 관련하여 발생하는 보증비용(혹은 보증비용환입)

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 당사가 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.

(18) 법인세

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

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 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. 종속기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 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 당사의 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 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 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, 당사는 지배기업과 국내 종속기업을 하나의 과세단위로 보아 과세표준과 세액을 계산하는 연결납세방식을 적용하고 있습니다. 이에 따라 각 개별법인의 과세소득 합산으로 인해 더 높은 세율이 적용 됨에 따라 증가한 법인세 총액 또는 각 개별법인으로부터 발생한 결손금으로 인해 감소한 법인세 총액에 대해서는 법인세비용(수익)으로 처리하고 있으며, 지배기업이 종속기업 등을 대신하여 납부할 법인세 총액과 종속기업 등에 대하여 받을(지급할) 법인세액에 대해서는 각각 당기법인세부채와 미수금(미지급금)으로 계상하고 있습니다.

(19) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 손익계산서에 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.

(20) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

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

- K-IFRS 연차개선 2018-2020
- 의도한 사용 전의 매각금액 및 관련원가 (기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 손실부담계약 시 계약이행원가 범위 (기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산')
- 개념체계 참조 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합')
- 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 (기업회계기준서 제1012호 '법인세')
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 회계정책의 공시(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의(기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안

5. 금융위험관리

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

(1) 위험관리 정책

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

당사의 위험관리 정책은 당사가 직면한 위험을 식별 및 분석하고, 적절한 위험 한계치 및 통제를 설정하고, 위험이 한계치를 넘지 않도록 하기 위해 수립되었습니다. 위험관리 정책은 시장 상황과 당사의 활동의 변경을 반영하기 위해 정기적으로 검토되고 있습니다. 당사는 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 당사가 재무손실을 입을 위험을 의미하며, 주로 각 거래처별 특성의 영향을 받습니다.

금융자산과 계약자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 익스포저를 나타냅니다.

① 매출채권및기타채권

대부분의 채권은 중속기업에 대한 채권으로 이들로부터 손실은 자주 발생하지 않았습니다. 기타 거래처에 대해서는 대금 결제조건을 결정하기 이전에 신규 거래처에 대해 개별적으로 신용도를 검토하고 있으며, 기존 거래처에 대해서는 신용도를 재평가하여 신용도를 재검토하고 있습니다.

당사는 금융자산의 손상과 관련하여 기대신용손실모형에 따라 금융자산의 최초인식 시점 이후의 신용위험의 변동을 반영하기 위해 매 보고기간말 기대신용손실과 그 변동을 회계처리하고 있습니다. (주석 31 참조)

② 보증

당사는 종속기업에게만 보증을 제공하고 있습니다.(주석 19 참조)

(3) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리 방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당사는 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.

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

(4) 시장위험

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

당사의 경영진은 시장가격에 근거하여 투자포트폴리오내의 채무 및 지분상품의 구성을 검토하고 있습니다. 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 중요한 취득 및 매각 결정에는 이사회가 승인이 필요합니다.

(5) 자본관리

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

당사의 당기말과 전기말의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채(A)	15,101,229	15,093,171
자본(B)	81,332,361	82,690,098
부채비율(A/B)	18.57%	18.25%

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보통예금	1,700	1,700
단기투자자산	6,199,674	929,907
합계	6,201,374	931,607

7. 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
특정금전신탁(*)	-	17,300,000

(*) 당사의 지배력이 있는 간주별도실체에 해당되며, 기업회계기준서 제1109호에 따라 회계처리하였습니다.

8. 금융기관예치금

당기말과 전기말 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
단기금융기관예치금	8,000,000	4,500,000
장기금융기관예치금(*)	2,000	2,000
합계	8,002,000	4,502,000

(*) 당기말과 전기말 현재 장기금융기관예치금 전액은 당좌개설보증금으로 사용이 제한되어 있습니다.

9. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미수금	14,581,180	8,211,728
미수수익	52,616	45,375
단기보증금	189,786	189,786
합계	14,823,582	8,446,889

10. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선급금	767	-
선급비용	335,352	215,033
매입부가세	-	130,601
합계	336,119	345,634

(2) 당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
횡령미수금(*)	30,807,222	30,807,222
대손충당금(*)	(30,807,222)	(30,807,222)
합계	-	-

(*) 전기 중 (주)에이치에스애드와의 손해배상청구중재절차가 종결됨에 따라 판정에 따른 손해배상원금 및 지연손해금 등 30,807,222천원을 신청인인 (주)에이치에스애드에게 지급하였으며, 사용자책임에 의한 손해배상금 지급에 따라 발생한 피용자에 대한 구상권을 횡령미수금 및 대손충당금으로 인식하였습니다.

11. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
종속기업명	소재지	당기말		전기말		결산일	주요 영업활동
		소유 지분율	장부금액	소유 지분율	장부금액		
(주)에이치에스애드	서울	100.00%	42,407,249	100.00%	42,407,249	12월 31일	광고업
(주)엘베스트	서울	100.00%	442,293	100.00%	442,293	12월 31일	광고업
GIIR America, Inc.	뉴욕	100.00%	973,426	100.00%	973,426	12월 31일	광고업
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.	북경	100.00%	-	100.00%	-	12월 31일	광고업
GIIR Communications India Private Limited	뉴델리	100.00%	1,824,733	100.00%	1,824,733	12월 31일	광고업
GIIR UK Limited	런던	100.00%	1,146,443	100.00%	1,146,443	12월 31일	광고업
GIIR Rus LLC	모스크바	100.00%	1,932,550	100.00%	1,932,550	12월 31일	광고업
GIIR Do Brasil Ltda.	상파울로	100.00%	532,066	100.00%	532,066	12월 31일	광고업
GIIR Thailand Ltd	방콕	100.00%	930,280	100.00%	930,280	12월 31일	광고업
GIIR Germany GmbH	프랑크푸르트	100.00%	510,110	100.00%	510,110	12월 31일	광고업
GIIR Ukraine LLC(*1)	키예프	-	-	100.00%	36,796	12월 31일	광고업
합계			50,699,150		50,735,946		

(*1) 당기 중 GIIR Ukraine LLC의 청산이 완료되었습니다.

(2) 당기와 전기 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
종속기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익 (손실)	총포괄이익 (손실)
(주)에이치에스애드	373,670,907	292,457,628	81,213,279	257,883,476	6,402,893	7,298,627
(주)엘베스트	64,886,118	48,909,332	15,976,786	23,433,852	4,857,268	4,917,027
GLIR America, Inc.	38,693,145	26,478,317	12,214,828	80,793,578	4,743,486	5,752,975
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.	3,106,551	2,666,456	440,095	4,242,879	75,894	117,018
GLIR Communications India Private Limited	6,866,692	4,719,284	2,147,408	5,039,352	(410,807)	(250,115)
GLIR UK Limited	14,186,026	11,940,558	2,245,468	20,473,763	330,277	513,543
GLIR Rus LLC	6,362,280	4,088,194	2,274,086	12,063,813	396,736	549,963
GLIR Do Brasil Ltda.	698,674	191,296	507,378	1,353,451	113,154	119,544
GLIR Thailand Ltd.	4,568,200	2,022,870	2,545,330	3,943,855	382,052	323,310
GLIR Germany GmbH	11,037,675	8,680,143	2,357,532	19,770,079	431,051	432,222
합계	524,076,268	402,154,078	121,922,190	428,998,098	17,322,004	19,774,114

② 전기

(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	375,633	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)
합계	488,674,919	382,340,176	106,334,743	359,662,582	43,334,921	41,824,356

12. 유형자산

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

(단위: 천원)			
구분	비품	기타의유형자산	합계
취득원가:			
전기초	5,295,380	49,903	5,345,283
전기말	5,433,661	49,903	5,483,564
당기말	5,620,058	49,903	5,669,961
감가상각누계액:			
전기초	(4,664,589)	—	(4,664,589)
전기말	(4,855,190)	—	(4,855,190)
당기말	(5,080,415)	—	(5,080,415)
장부금액:			
전기초	630,791	49,903	680,694
전기말	578,471	49,903	628,374
당기말	539,643	49,903	589,546

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

(단위: 천원)			
구분	비품	기타의유형자산	합계
전기초	630,791	49,903	680,694
취득	196,651	—	196,651
처분	(1,264)	—	(1,264)
감가상각비	(247,707)	—	(247,707)
전기말	578,471	49,903	628,374
취득	234,320	—	234,320
처분	(12)	—	(12)
감가상각비	(273,136)	—	(273,136)
당기말	539,643	49,903	589,546

(3) 당기말과 전기말 현재 기표되지 않은 유형자산을 취득하기 위한 계약상 약정금액은 없습니다.

13. 무형자산

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

(단위: 천원)				
구분	소프트웨어	회원권	건설중인자산	합계
취득원가:				
전기초	10,007,254	1,708,995	—	11,716,249
전기말	10,431,367	1,683,995	3,411,900	15,527,262
당기말	15,554,568	1,070,795	—	16,625,363
상각누계액:				
전기초	(8,696,508)	—	—	(8,696,508)
전기말	(9,319,795)	—	—	(9,319,795)
당기말	(10,118,939)	—	—	(10,118,939)
장부금액:				
전기초	1,310,746	1,708,995	—	3,019,741
전기말	1,111,572	1,683,995	3,411,900	6,207,467
당기말	5,435,629	1,070,795	—	6,506,424
잔여상각내용연수	3.52년			

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

(단위: 천원)				
구분	소프트웨어	회원권	건설중인자산	합계
전기초	1,310,746	1,708,995	—	3,019,741
취득	424,113	—	3,411,900	3,836,013
처분	—	(25,000)	—	(25,000)
무형자산상각비	(623,287)	—	—	(623,287)
전기말	1,111,572	1,683,995	3,411,900	6,207,467
취득	24,000	—	1,687,300	1,711,300
처분	—	(613,200)	—	(613,200)
기타증감	5,099,200	—	(5,099,200)	—
무형자산상각비	(799,143)	—	—	(799,143)
당기말	5,435,629	1,070,795	—	6,506,424

(3) 당기말 현재 기표되지 않은 무형자산을 취득하기 위한 계약상 약정금액은 없습니다. (전기말 1,503,900천원)

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구비는 각각 490,450천원과 94,750천원입니다.

14. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	8	-
미지급금	3,274,250	3,063,010
미지급비용	2,534,067	783,843
금융보증계약부채	38,141	37,014
합계	5,846,466	3,883,867

15. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
예수금	633	468
예수부가가치세	71,351	-
복구충당부채(*1)	91,324	45,098
기타손실충당부채(*2)	1,748,300	5,245,100
합계	1,911,608	5,290,666

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

(*2) 당사는 전기 중 감리 결과와 관련하여 감독기관으로부터 통보받은 예상 과징금 5,245,100천원을 충당부채로 인식하였으며, 당기 중 예상 과징금이 조정 됨에 따라 3,496,800천원을 환입하였습니다.

16. 종업원급여

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여및상여	8,655,121	6,048,904
유급휴가부채 관련 비용	126,575	1,946
장기근속휴가부채 관련 비용	12,767	16,937
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	175,014	138,409
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	537,478	599,305
기타 퇴직급여	201,500	108,264
복리후생비	1,465,979	1,289,992
합계	11,174,434	8,203,757

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
사외적립자산	(4,307,501)	(4,035,411)
종업원급여자산	(4,307,501)	(4,035,411)
확정급여채무	4,616,354	4,459,799
유급휴가부채	374,744	264,068
장기근속휴가부채	313,354	300,587
종업원급여부채	5,304,452	5,024,454

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

(3) 당사는 2022년에 확정급여제도에 대한 기여금으로 869,400천원을 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	4,459,799	4,878,747	(4,035,411)	(4,342,910)	424,388	535,837
당기 비용으로 인식 :						
당기근무원가	530,308	589,499	-	-	530,308	589,499
이자원가(수익)	70,911	84,399	(63,741)	(74,593)	7,170	9,806
제도자산 관리비용	-	-	10,126	5,404	10,126	5,404
소계	601,219	673,898	(53,615)	(69,189)	547,604	604,709
기타포괄손익으로 인식 :						
- 보험수리적손익						
(인구통계적 가정)	419	27,530	-	-	419	27,530
(재무적 가정)	(193,813)	32,329	-	-	(193,813)	32,329
(경험조정)	96,776	(132,919)	-	-	96,776	(132,919)
- 사외적립자산 수익	-	-	(5,455)	(11,354)	(5,455)	(11,354)
소계	(96,618)	(73,060)	(5,455)	(11,354)	(102,073)	(84,414)
기타 :						
납부한 기여금	-	-	(500,000)	(700,000)	(500,000)	(700,000)
급여 지급	(565,512)	(1,082,189)	493,534	1,032,526	(71,978)	(49,663)
관계사 전입	259,611	133,705	(248,699)	(10,578)	10,912	123,127
관계사 전출	(42,145)	(71,302)	42,145	66,094	-	(5,208)
소계	(348,046)	(1,019,786)	(213,020)	388,042	(561,066)	(631,744)
기말금액	4,616,354	4,459,799	(4,307,501)	(4,035,411)	308,853	424,388

당기말과 전기말 현재 순확정급여부채 잔액은 재무상태표에 다음과 같이 표시되어 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무	4,616,354	4,459,799
사외적립자산	(4,307,501)	(4,035,411)
합계	308,853	424,388

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	2	7
단기금융상품	4,307,499	4,035,404
합계	4,307,501	4,035,411

(6) 확정급여채무

① 보험수리적 가정

당기와 전기 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기대임금상승률	4.14%	4.15%
할인율	2.48%	1.69%

당사는 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 확정급여채무의 측정에 사용된 관련 근속연수는 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
평균 회사 근속연수	6.4년	8.8년
평균 제도 근속연수	7.4년	8.4년
미래 평균 잔여제도 근무연수	6.8년	6.7년

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 듀레이션은 각각 5.4년 및 5.3년입니다.

② 민감도 분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	확정급여채무	
	증가	감소
할인율 (1%p 변동)	(221,903)	245,809
미래 급여인상율 (1%p 변동)	239,983	(221,138)

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

17. 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
장기근속휴가부채	313,354	300,587

18. 리스

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

(단위: 천원)			
구분	사용권자산		
	건물	차량운반구	합계
취득원가:			
전기초	705,277	121,394	826,671
전기말	1,066,924	156,147	1,223,071
당기말	406,236	134,966	541,202
감가상각누계액:			
전기초	(351,654)	(44,664)	(396,318)
전기말	(705,894)	(99,818)	(805,712)
당기말	-	(109,118)	(109,118)
장부금액:			
전기초	353,623	76,730	430,353
전기말	361,030	56,329	417,359
당기말	406,236	25,848	432,084

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

(단위: 천원)			
구분	사용권자산		
	건물	차량운반구	합계
전기초	353,623	76,730	430,353
취득	-	31,059	31,059
기타증감	361,647	3,694	365,341
감가상각비	(354,240)	(55,154)	(409,394)
전기말	361,030	56,329	417,359
취득	406,236	38,772	445,008
처분	-	(19,843)	(19,843)
감가상각비	(361,030)	(49,410)	(410,440)
당기말	406,236	25,848	432,084

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	410,440	409,394
리스부채 이자비용	3,614	5,939
단기리스 관련비용	-	598
소액자산리스 관련 비용	5,629	5,146
합계	419,683	421,077

(4) 당기와 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 각각 재무활동현금흐름 407,461천원과 407,752천원, 영업활동현금흐름 9,243천원과 11,683천원입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	377,589	372,927	411,925	408,490
1년 초과 5년 이내	13,640	13,536	11,180	11,069
합계	391,229	386,463	423,105	419,559

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동부채	372,927	408,490
비유동부채	13,536	11,069
합계	386,463	419,559

19. 우발부채와 약정사항

(1) 타인에게 제공한 보증 내역

당기말 현재 당사가 타인을 위하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, EUR, CNY, INR, BRL)							
피보증처	보증거래처	지급보증액		피보증처 여신한도		사용금액	
		통화	금액	통화	금액	통화	금액
GLIR Communications India Private Limited	우리은행	USD	850,000	INR	58,000,000	INR	-
GLIR Do Brasil Ltda.		BRL	2,400,000	BRL	2,000,000	BRL	-
GLIR Germany GmbH	하나은행	EUR	1,500,000	EUR	1,490,000	EUR	179
Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.	국민은행	CNY	11,000,000	CNY	11,000,000	CNY	6,980,000

당사는 상기 지급보증과 관련하여 금융보증계약부채를 인식하고 있습니다. (주석 14 참조)

(2) 당사는 신한카드 등과 500,000천원 한도의 법인카드 약정을 체결하고 있습니다.

(3) 경영지원계약 등

당사는 당기말 현재 (주)에이치에스애드 등 종속기업과 회계, 자금, 법무, 인사, 총무 등 전반적인 지원관리 용역계약을 체결하고 있으며, 해외 종속기업과 전산시스템에 대한 사용 대가 및 지급보증에 관한 수수료를 청구하는 계약을 체결하고 있습니다.

(4) 방송광고업무대행계약 등

한국방송광고사업법에 의하면, 광고주로부터 수탁받은 방송광고는 한국방송광고공사를 통해서만 방송을 의뢰할 수 있는 바, 당사는 한국방송광고공사와 방송광고업무대행계약을 체결하고 있습니다. 또한, 기타매체 등과도 광고대행계약을 체결하고 있습니다.

20. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기와 전기의 보통주의 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 당사의 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

당사는 전기 이전에 당사의 주식 1,004,084주를 이익소각함에 따라 당사의 보통주 자본금과 발행주식의 액면총액은 1,004,084천원만큼 차이가 발생합니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	54,456,389	54,456,389
기타자본잉여금	125,947	125,947
합계	54,582,336	54,582,336

21. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
법정적립금	8,785,746	11,785,746
임의적립금	2,112,757	2,112,757
미처분이익잉여금	3,733,365	2,091,102
합계	14,631,868	15,989,605

(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 없으며 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
이익준비금	8,785,746	8,785,746
기업발전적립금	-	3,000,000
합계	8,785,746	11,785,746

(3) 당기와 전기 중 미처분이익잉여금(미처리결손금)의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	2,091,102	(694,931)
임의적립금 등의 이입	3,000,000	5,600,000
연차배당	(4,862,293)	(4,862,293)
당기순이익	3,423,740	1,982,483
확정급여제도의 재측정요소	80,816	65,843
기말금액	3,733,365	2,091,102

(4) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기 (처분예정일 : 2022년 3월 25일)	전기 (처분확정일 : 2021년 3월 19일)
I. 미처분이익잉여금	3,733,364,900	2,091,101,880
전기이월미처분이익잉여금	228,808,680	42,775,898
당기순이익	3,423,739,655	1,982,482,732
확정급여제도의 재측정요소	80,816,565	65,843,250
II. 임의적립금 등의 이입액	2,112,756,852	3,000,000,000
III. 합계	5,846,121,752	5,091,101,880
IV. 이익잉여금처분액	(5,672,675,400)	(4,862,293,200)
배당금(주22)	(5,672,675,400)	(4,862,293,200)
V. 차기이월미처분이익잉여금	173,446,352	228,808,680

22. 배당금

(1) 당기와 전기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
배당받을 주식수	16,207,644주	16,207,644주
주당액면금액	1,000원	1,000원
액면배당률	35%	30%
배당금	5,672,675	4,862,293

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
배당금	5,672,675	4,862,293
당기순이익	3,423,740	1,982,483
배당성향	165.69%	245.26%

(3) 당기와 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
주당배당금	350	300
결산일종가	7,050	5,700
배당수익률	4.96%	5.26%

23. 기타자본항목

당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자기주식	(7,090,681)	(7,090,681)
주식선택권(*)	1,637,344	1,637,344
합계	(5,453,337)	(5,453,337)

(*) 전기 이전에 행사가능기간이 만료되었습니다.

24. 매출액 및 매출원가

(1) 당기와 전기의 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출 범주:		
경영관리용역수입	15,023,280	11,459,268
제작매출액	149,950	257,400
종속기업 배당금수익	4,164,788	20,186,525
합계	19,338,018	31,903,193
주요 지리적 시장:		
국내	15,010,044	29,717,593
아시아	381,132	-
미국	3,001,602	2,185,600
유럽	945,240	-
합계	19,338,018	31,903,193
수익 인식 시기:		
한 시점에 이행	4,314,738	20,443,925
기간에 걸쳐 이행	15,023,280	11,459,268
합계	19,338,018	31,903,193

(2) 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	9,483,974	3,437,625

(3) 당기와 전기의 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제작매출원가	2,071	4,196

25. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여및상여	8,794,463	6,067,786
퇴직급여	913,992	845,978
복리후생비	1,465,979	1,289,992
접대비	65,914	76,083
감가상각비	683,576	657,100
무형자산상각비	799,144	623,287
세금과공과	38,626	34,249
광고선전비	3,600	6,604
연구비	490,450	94,750
지급수수료	884,457	718,689
교육훈련비	45,993	66,764
보험료	4,790	3,099
수도광열비	292,815	293,482
여비교통비	28,340	30,927
통신비	123,332	125,983
소모품비	13,360	12,293
도서인쇄비	109,318	136,792
수선비	261,380	284,873
차량유지비	39,882	35,265
전산사용료	3,195,677	2,682,359
기타의판매비와관리비	62,083	63,185
합계	18,317,171	14,149,540

26. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익:		
- 상각후원가 측정 금융자산	68,060	335,174
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산	57,555	70,019
외화관련이익	30,550	56,471
금융수익 계	156,165	461,664
이자비용:		
- 리스부채	3,614	5,939
외화관련손실	1,550	12,060
금융비용 계	5,164	17,999
당기손익에 인식된 순금융수익	151,001	443,665

27. 기타영업외수익과 기타영업외비용

(1) 당기 및 전기의 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외화관련이익	-	10,820
유형자산처분이익	3,008	7,789
기타손실충당부채환입액	3,496,800	-
잡이익	358	7,061
합계	3,500,166	25,670

(2) 당기 및 전기의 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외화관련손실	-	3,607
유형자산처분손실	2	4
무형자산처분손실	13,200	-
종속기업투자주식처분손실	36,796	-
기타손실충당부채전입액	-	5,245,100
손해배상손실	-	13,888,430
잡손실	358	41
합계	50,356	19,137,182

28. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	매출원가	판매관리비	성격별비용	매출원가	판매관리비	성격별비용
외주비	2,071	-	2,071	4,196	-	4,196
인건비	-	9,708,455	9,708,455	-	6,913,765	6,913,765
감가상각비 등	-	1,482,720	1,482,720	-	1,280,387	1,280,387
복리후생비	-	1,465,979	1,465,979	-	1,289,992	1,289,992
지급수수료	-	884,457	884,457	-	718,689	718,689
세금과공과	-	38,626	38,626	-	34,249	34,249
전산사용료	-	3,195,677	3,195,677	-	2,682,359	2,682,359
기타	-	1,541,257	1,541,257	-	1,230,099	1,230,099
합계	2,071	18,317,171	18,319,242	4,196	14,149,540	14,153,736

29. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용(수익)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기법인세 부담액	1,328,994	219,640
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	542,495	104
일시적차이의 발생과 소멸	(690,471)	(3,228,296)
연결납세적용에 따른 변동액	14,829	107,679
법인세비용(수익)	1,195,847	(2,900,873)

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전계속사업손익과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	4,619,587	(918,391)
적용세율에 따른 세부담액	994,309	(202,046)
조정사항:		
비과세수익 및 불공제비용	161,092	(4,081,625)
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	542,495	104
실현가능성이 없는 이연법인세자산의 변동	(769,296)	1,055,375
연결납세적용에 따른 변동액	14,829	107,679
기타	252,418	219,640
법인세비용(수익)	1,195,847	(2,900,873)
평균유효세율(*)	25.89%	-

(*) 전기에는 법인세 수익이 발생하여 유효세율을 산출하지 않았습니다.

(3) 당기 중 이연법인세자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초금액	세무조정차이	증가	감소	기말금액
미수수익	(9,982)	-	(11,575)	(9,982)	(11,575)
미지급비용	162,765	-	557,495	162,765	557,495
퇴직급여충당부채	123,245	33	(107,918)	-	15,360
종속기업투자(*1)	98,547	-	-	98,547	-
투자자산손상차손(*2)	-	-	-	-	-
장기종업원급여부채	66,129	-	68,938	66,129	68,938
금융보증계약부채	8,143	-	8,391	8,143	8,391
해외지급보증수수료	115,613	229	486	-	116,328
충당부채(*3)	-	-	-	-	-
대손충당금	6,777,589	-	-	-	6,777,589
기타	2,261	-	1,663	2,262	1,662
이월결손금	839,720	-	-	378,413	461,307
이월세액공제	-	-	847,816	-	847,816
이연법인세자산	8,184,030	262	1,365,296	706,277	8,843,311

(*1) 당사는 종속기업인 (주)에이치에스애드 등의 전환일시점의 가산할 일시적차이에 대하여 당사가 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 높아 관련 이연법인세부채 1,964,824천원을 인식하지 않았습니다.

또한, 당기말 현재 GIIR Do Brasil Ltda 및 Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd에 대한 종속기업투자주식 손상과 관련한 차감할 일시적차이는 실현 가능성이 낮아 관련 이연법인세자산 836,245천원을 인식하지 않았습니다.

한편, 당기 중 GIIR Ukraine LLC의 청산이 완료 됨에 따라 관련 이연법인세자산 98,547천원이 감소하였습니다.

(*2) 당기말 현재 투자자산손상차손과 관련한 차감할 일시적차이는 실현 가능성이 낮아 관련 이연법인세자산 130,178천원을 인식하지 않았습니다.

(*3) 당기말 현재 과징금 충당부채와 관련한 차감할 일시적차이는 실현 가능성이 낮아 관련 이연법인세자산 384,626천원을 인식하지 않았습니다.

(4) 전기 중 이연법인세자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	기초금액	세무조정차이	증가	감소	기말금액
미수수익	(40,709)	-	(9,982)	(40,709)	(9,982)
미지급비용	256,214	-	162,765	256,214	162,765
퇴직급여충당부채	116,823	-	6,422	-	123,245
종속기업투자(*1)	-	-	98,547	-	98,547
투자자산손상차손(*2)	-	-	-	-	-
장기종업원급여부채	62,403	-	66,129	62,403	66,129
금융보증계약부채	8,673	-	8,143	8,673	8,143
해외지급보증수수료	115,248	107	258	-	115,613
충당부채(*3)	3,722,134	-	-	3,722,134	-
대손충당금	-	-	6,777,589	-	6,777,589
기타	1,371	-	2,262	1,372	2,261
이월결손금	839,863	(143)	-	-	839,720
이연법인세자산	5,082,020	(36)	7,112,133	4,010,087	8,184,030

(*1) 당사는 종속기업인 (주)에이치에스애드 등의 전환일시점의 가산할 일시적차이에 대하여 당사가 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래기간에 소멸하지 않을 가능성이 높아 관련 이연법인세부채 1,964,824천원을 인식하지 않았습니다.

또한, 전기말 현재 GIIR Do Brasil Ltda 및 Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd에 대한 종속기업투자주식 손상과 관련한 차감할 일시적차이는 실현 가능성이 낮아 관련 이연법인세자산 836,245천원을 인식하지 않았습니다.

한편, 청산진행 중인 GIIR Ukraine LLC에 대하여 과거에 인식하지 않았던 이연법인세자산 98,547천원을 전기 중에 인식하였습니다.

(*2) 전기말 현재 투자자산손상차손과 관련한 차감할 일시적차이는 실현 가능성이 낮아 관련 이연법인세자산 130,178천원을 인식하지 않았습니다.

(*3) 전기말 현재 과징금 충당부채와 관련한 차감할 일시적차이는 실현 가능성이 낮아 관련 이연법인세자산 1,153,922천원을 인식하지 않았습니다.

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

(단위: 천원)						
구분	당기			전기		
	세전금액	세금효과	세후금액	세전금액	세금효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	102,073	(21,256)	80,817	84,414	(18,571)	65,843

30. 주당이익

(1) 기본주당이익

① 당기와 전기 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당기	전기
보통주당기순이익	3,423,739,655	1,982,482,732
가중평균유통보통주식수	16,207,644	16,207,644
기본주당이익	211	122

② 당기와 전기 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	16,567,409	16,567,409
자기주식 효과	(359,765)	(359,765)
가중평균 유통보통주식수	16,207,644	16,207,644

(2) 희석주당이익

당사는 당기와 전기 중에 잠재적보통주를 보유하고 있지 않으므로 희석주당이익을 계산하지 않았습니다.

31. 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 측정되지 않는 금융자산								
현금및현금성자산	-	6,201,374	-	6,201,374	-	-	-	-
금융기관예치금	-	8,002,000	-	8,002,000	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	14,823,582	-	14,823,582	-	-	-	-
금융자산 합계	-	29,026,956	-	29,026,956	-	-	-	-
금융부채:								
공정가치로 측정되지 않는 금융부채								
매입채무및기타채무(*)	-	-	3,312,399	3,312,399	-	-	-	-
리스부채	-	-	386,463	386,463	-	-	-	-
금융부채 합계	-	-	3,698,862	3,698,862	-	-	-	-

(*) 금융부채가 아닌 미지급비용 2,534,067천원은 포함되지 않았습니다.

② 전기말

(단위: 천원)								
구분	장부금액				공정가치 수준			
	당기손익- 공정가치측정- 기타	상각후원가	기타금융부채	합계	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:								
공정가치로 측정되는 금융자산								
단기금융상품	17,300,000	-	-	17,300,000	-	17,300,000	-	17,300,000
공정가치로 측정되지 않는 금융자산								
현금및현금성자산	-	931,607	-	931,607	-	-	-	-
금융기관예치금	-	4,502,000	-	4,502,000	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	8,446,889	-	8,446,889	-	-	-	-
소계	-	13,880,496	-	13,880,496	-	-	-	-
금융자산 합계	17,300,000	13,880,496	-	31,180,496	-	17,300,000	-	17,300,000
금융부채:								
공정가치로 측정되지 않는 금융부채								
매입채무및기타채무(*)	-	-	3,100,024	3,100,024	-	-	-	-
리스부채	-	-	419,559	419,559	-	-	-	-
금융부채 합계	-	-	3,519,583	3,519,583	-	-	-	-

(*) 금융부채가 아닌 미지급비용 783,843천원은 포함되지 않았습니다.

③ 가치평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수

전기말 현재 수준 2의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

구분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
특정금전신탁	시장접근법	-	-

(2) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당사는 현금성 자산과 금융기관예치금을 신용등급이 우수한 금융기관에 예치하고 있어, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금성자산	6,201,374	931,607
단기금융상품	-	17,300,000
금융기관예치금	8,002,000	4,502,000
매출채권및기타채권	14,823,582	8,446,889
금융보증	1,347,308	1,947,496
합계	30,374,264	33,127,992

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
국내	11,173,658	8,446,889
해외	3,649,924	-
합계	14,823,582	8,446,889

② 손상

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	14,823,582	-	8,446,889	-
6개월 이하	-	-	-	-
6개월 초과 1년 이하	-	-	-	-
1년 초과 3년 이하	-	-	-	-
3년 초과	-	-	-	-
합계	14,823,582	-	8,446,889	-

당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 손실충당금의 변동내역은 없습니다.

③ 당기말과 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권및기타채권은 없습니다.

(3) 유동성위험

① 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 이상
매입채무및기타채무	3,274,258	3,274,258	3,274,258	-
금융보증계약부채(*)	38,141	1,347,308	1,347,308	-
리스부채	386,463	391,229	377,589	13,640
합계	3,698,862	5,012,795	4,999,155	13,640

② 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년 이상
매입채무및기타채무	3,063,010	3,063,010	3,063,010	-
금융보증계약부채(*)	37,014	1,947,496	1,947,496	-
리스부채	419,559	423,105	411,925	11,180
합계	3,519,583	5,433,611	5,422,431	11,180

(*) 당사는 주석 19에서 설명하고 있는 바와 같이 종속기업을 위한 지급보증을 제공하고 있으며, 실행된 보증의 최대금액을 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

당기말과 전기말 현재 유동성위험과 관련된 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다. 당사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

(4) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당기말과 전기말 현재 당사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기말		전기말	
	USD	EUR	USD	EUR
외화자산:				
매출채권및기타채권	3,377,753	266,254	-	-

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,144.42	1,180.05	1,185.50	1,088.00
EUR	1,352.79	1,345.99	1,342.34	1,338.24

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD, EUR 대비 환율이 높았다면, 당사의 자본과 손익은 증가(감소)하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 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	131,732	131,732	-	-
EUR	5%상승시	10,384	10,384	-	-

당기말과 전기말 현재 위에 제시된 통화에 비하여 원화의 환율이 하락하는 경우, 다른 변수가 동일하다면 위에 제시된 것과 반대의 효과가 발생할 것입니다.

(5) 이자율위험

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
고정이자율:		
현금성자산	4,900,000	-
금융기관예치금	8,000,000	4,500,000
변동이자율:		
단기금융상품	-	17,300,000

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

당사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

③ 당사는 이자부자산을 통해 자금을 운용하고 있기 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	-	-	67,470	(67,470)

32. 특수관계자

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

구분	당기말	전기말
당사에 유의적 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	(주)LG
	Cavendish Square Holding B.V.	Cavendish Square Holding B.V.
당사의 종속기업	(주)에이치에스애드	(주)에이치에스애드
	(주)엘베스트	(주)엘베스트
	GIIR America, Inc.	GIIR America, Inc.
	Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.	Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.
	GIIR Communications India Private Limited	GIIR Communications India Private Limited
	GIIR UK Limited	GIIR UK Limited
	GIIR Rus LLC	GIIR Rus LLC
	GIIR Do Brasil Ltda.	GIIR Do Brasil Ltda.
	GIIR Thailand Ltd.	GIIR Thailand Ltd.
	GIIR Germany GmbH	GIIR Germany GmbH
	-	GIIR Ukraine LLC(*2)
(주)에이치에스애드의 종속기업	HS Ad MEA FZ-LLC	HS Ad MEA FZ-LLC
	HSAD LATIN AMERICA, S.A.	HSAD LATIN AMERICA, S.A.
	HS AD VIETNAM CO., LTD	HS AD VIETNAM CO., LTD
	HS GTM Germany GmbH	HS GTM Germany GmbH
기타	(주)LG의 종속기업	(주)LG의 종속기업
	대규모기업집단 계열회사(*1)	대규모기업집단 계열회사(*1)

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

(*2) 당기 중 GIIR Ukraine LLC의 청산이 완료되어 특수관계자 범위에서 제외되었습니다.

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
특수관계자 범주	특수관계자명	경영관리 용역수익	제작매출	배당금수익	기타비용	배당금의 지급
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	-	-	-	-	1,739,578
	Cavendish Square Holding B.V.	-	-	-	-	1,488,582
당사의 종속기업	(주)에이치에스애드	13,087,640	-	-	138,720	-
	(주)엘베스트	1,772,454	-	-	-	-
	GIIR America, Inc.	19,045	-	2,958,750	-	-
	Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.	14,284	-	-	-	-
	GIIR Communications India Private Limited	14,284	-	-	-	-
	GIIR UK Limited	15,585	-	630,072	-	-
	GIIR Rus LLC	14,284	-	-	-	-
	GIIR Do Brasil Ltda.	14,284	-	-	-	-
	GIIR Thailand Ltd.	14,284	-	309,712	-	-
	GIIR Germany GmbH	14,284	-	266,254	-	-
(주)에이치에스애드의 종속기업	HS Ad MEA FZ-LLC	14,284	-	-	-	-
	HSAD LATIN AMERICA, S.A.	9,523	-	-	-	-
	HS AD VIETNAM CO., LTD	14,284	-	-	-	-
	HS GTM Germany GmbH	4,761	-	-	-	-
(주)LG의 종속기업	(주)에스앤아이코퍼레이션	-	-	-	141,255	-
	(주)에스앤아이엠티퍼트	-	-	-	14,375	-
	(주)LG경영개발원	-	-	-	196,010	-
	(주)엘지씨엔에스(*)	-	-	-	4,659,710	-
대규모기업집단 계열회사	(주)LG전자 외	-	149,950	-	34,934	-
합계		15,023,280	149,950	4,164,788	5,185,004	3,228,160

(*) 상기 거래에는 (주)엘지씨엔에스로부터 1,617,000천원의 유·무형자산을 취득한 금액이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
특수관계자 범주	특수관계자명	경영관리 용역수익	제작매출	배당금수익	기타비용	배당금의 지급
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)LG	-	-	-	-	1,739,578
	Cavendish Square Holding B.V.	-	-	-	-	1,488,582
당사의 종속기업	(주)에이치에스애드	10,146,100	-	18,000,925	64,805	-
	(주)엘베스트	1,313,168	-	-	-	-
	GIR America, Inc.	-	-	2,185,600	-	-
(주)LG의 종속기업	(주)에스앤아이코퍼레이션	-	-	-	154,215	-
	(주)LG경영개발원	-	-	-	182,713	-
	(주)엘지씨엔에스(*)	-	-	-	6,346,899	-
대규모기업집단 계열회사	(주)LG전자 외	-	257,400	-	38,066	-
합계		11,459,268	257,400	20,186,525	6,786,698	3,228,160

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

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

① 당기말

(단위: 천원)			
특수관계자 범주	특수관계자명	기타채권	기타채무
당사의 종속기업	(주)에이치에스애드	8,123,996	14,146
	(주)엘베스트	2,206,072	-
	GIR America, Inc.	2,974,313	-
	Beijing Yuanzhimeng Advertising Co., Ltd.	17,218	-
	GIR Communications India Private Limited	7,922	-
	GIR UK Limited	7,922	-
	GIR Rus LLC	7,922	-
	GIR Do Brasil Ltda.	7,922	-
	GIR Thailand Ltd.	316,152	-
	GIR Germany GmbH	286,783	-
(주)에이치에스애드의 종속기업	HS Ad MEA FZ-LLC	7,922	-
	HSAD LATIN AMERICA, S.A	5,282	-
	HS AD VIETNAM CO., LTD	7,922	-
	HS GTM Germany GmbH	2,641	-
(주)LG의 종속기업	(주)LG경영개발원	-	2,125
	(주)엘지씨엔에스	-	2,138,759
	(주)에스앤아이코퍼레이션	600,000	4,861
대규모기업집단 계열회사	(주)LG전자 외	-	253
합계		14,579,989	2,160,144

당기말 현재 당사가 재무제표상 특수관계자에 대하여 인식한 채권·채무 잔액은 청구 기준 금액과 일치합니다.

② 전기말

(단위: 천원)			
특수관계자 범주	특수관계자명	기타채권	기타채무
당사의 종속기업	(주)에이치에스애드	6,352,635	3,731
	(주)엘베스트	1,859,093	-
(주)LG의 종속기업	(주)LG경영개발원	-	715
	(주)엘지씨엔에스	-	2,630,753
	에스앤아이코퍼레이션	-	12,411
대규모기업집단 계열회사	(주)LG전자 외	-	28
합계		8,211,728	2,647,638

전기말 현재 당사가 채무제표상 특수관계자에 대하여 인식한 채권·채무 잔액은 청구 기준 금액과 일치합니다.

(4) 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기	전기	비 고
단기급여 등	1,317,461	447,017	급여 및 성과급 등
퇴직급여	207,354	159,750	
합계	1,524,815	606,767	

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

(5) 주석 19에서 설명하고 있는 바와 같이 당기말 현재 당사는 종속기업에 대하여 지급보증을 제공하고 있습니다.

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 담보의 내역은 없습니다.

33. 재무활동 관련 부채의 변동

(1) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초	재무활동	비현금거래	기말
			사용권자산대체	
배당금의 지급	-	(4,862,293)	-	-
리스부채	419,559	(407,461)	374,365	386,463
합계	419,559	(5,269,754)	374,365	386,463

(2) 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초	재무활동	비현금거래	기말
			사용권자산대체	
배당금의 지급	-	(4,862,293)	-	-
리스부채	431,136	(407,752)	396,175	419,559
합계	431,136	(5,270,045)	396,175	419,559

34. 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)	(557,200)	1,945,702
무형자산 처분 관련 미수금 증가	600,000	-
유형자산 취득 관련 미지급금 증가	35,897	88,483
건설중인무형자산 본계정 대체	5,099,200	-

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 지투알의 2021년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 지투알

대표이사 귀하

2022년 3월 17일

우리는 첨부된 주식회사 지투알의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 지투알의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 지투알 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인·검토하였습니다.

2022년 2월 10일

대표이사 정성수

내부회계관리자 송광균

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 지투알			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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		5	4	1	1	5	7	4	4	6	2	-	-	21	18
투입 시간	분·반기검토	10	6	11	20	273	283	123	153	-	-	-	-	417	462
	감사	30	28	112	73	936	780	506	630	38	13	-	-	1,622	1,524
	합계	40	34	123	93	1,209	1,063	629	783	38	13	-	-	2,039	1,986

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021.06.02 ~ 2021.06.07			4	일			
	주요내용			위험 평가, 감사절차의 계획							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2021.12.06 ~ 2021.12.17		10	일	7	명	2	명	Walkthrough 및 통제의 설 계 효과성 확인		
2022.01.12 ~ 2022.01.25		10	일	7	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			2022.1.3			1	일			
	실사(입회)장소			지투알 회의실							
	실사(입회)대상			현금 등							
외부조회	금융거래조회			O	채권채무조회			O	변호사조회		O
	기타조회			해당사항 없음							
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수			2	회						

커뮤니케이션	수행시기	2021년 8월 13일, 2022년 2월 10일		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음		
	수행시기	해당사항 없음	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 13일	감사위원회 위원 3인 업무수행이사과 업무팀원 1인	대면 회의	감사계획보고
2	2022년 02월 10일	감사위원회 위원 3인 업무수행이사과 업무팀원 1인	대면 회의	감사결과보고