

주식회사 나스미디어와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 21 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 20 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

삼 정 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 나스미디어
주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 8일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 나스미디어와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2020년 12월 31일 및 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결실체로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적절하다고 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) 영업권 손상평가

주석 2에서 설명한 바와 같이, 연결실체는 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상평가를 수행하고 있습니다. 2020년 12월 31일 현재 연결실체가 인식한 ₩플레이디 부문 관련 영업권은 29,107백만원입니다.

영업권 손상평가기 경영진은 사용가치모형을 사용하여 회수가능액을 평가하였습니다. 현금창출단위의 사용가치 결정에는 예상 미래현금흐름의 추정을 위한 미래 수익, 영업비용, 영구성장률, 그리고 할인율 등과 관련한 경영진의 유의적인 판단을 필요로 합니다. ₩플레이디 부문 현금창출단위의 사용가치 결정에 필요한 유의적인 판단과 영업권 손상이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 잠재적인 영향을 고려하여 우리는 영업권 손상평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

우리가 핵심감사 사항과 관련하여 수행한 주요 감사 절차는 다음과 같습니다.

- 우리는 내부의 평가전문가를 활용하여 미래 예상현금흐름을 추정하는데 사용된 미래 수익, 영업비용 및 영구성장률 등의 주요 가정을 경영진에 의해 승인된 사업계획, 과거 재무성과 및 산업 보고서와 비교하여 평가하였으며 연결실체가 사용한 할인율을 시장 자료 등에 근거한 우리의 기대치와 비교하여 그 적정성을 확인하였습니다.
- 주요 가정의 변경으로 인한 경영진의 손상평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석을 수행하였습니다.
- 전기에 추정한 현금흐름을 실적과 비교하는 소급적 검토를 수행으로써 연결실체의 현금흐름 추정 역량을 평가하였습니다.

(2) 수익인식의 적정성

연결실체는 인터넷 사이트를 운영하는 매체사와 인터넷 광고판매 및 광고관리에 대한 계약을 체결하고 동 계약에 기초하여 광고주 또는 광고대행사와 광고캠페인 계약을 체결하고 있습니다. 연결실체는 광고주 및 광고대행사로부터 광고캠페인 비용을 수령하여 인터넷사이트를 운영하는 매체사에게 일정의 수수료를 공제하고 지급하는 역할을 수행하고 있습니다. 거래의 참여자가 많으며, 거래구조가 복잡하고, 수익의 인식과 관련하여서는 고유한 위험이 존재하기 때문에 수익의 인식과 관련한 과대 계상오류의 가능성이 존재한다고 판단하였으며, 이에 따라 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

우리가 핵심감사 사항과 관련하여 수행한 주요 감사 절차는 다음과 같습니다.

- 수익 인식기준 및 회계처리의 타당성을 검토하였습니다.
- 회계기간 중 기록된 수익 중 추출된 표본의 실증절차를 수행하였습니다.
- 보고기간말 전후에 발생한 수익에 대한 증빙확인을 통해 수익인식시점의 적정성을 확인하였습니다.

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, 연결실체의 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 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 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.

다. 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 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해 합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진 이도출한 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 연결실체의 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. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 최이현 임니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 8일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결실체의 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 나스미디어와 그 종속기업

제 21 기
2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 20 기
2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 회사가 작성한 것입니다."
주식회사 나스미디어 대표이사 정기호

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 도곡로1길 14, 삼일프라자 3,4,5층
(전 화) 02-2188-7300

연 결 재 무 상 태 표
제 21(당) 기 2020년 12월 31일 현재
제 20(전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 나스미디어와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주식	제 21(당) 기말		제 20(전) 기말	
자 산					
I . 유동자산			360,553,470,212		280,030,917,309
현금및현금성자산	4,6	53,719,958,711		28,879,878,014	
매출채권및기타유동채권	4,7,33,34	221,330,688,757		216,446,723,018	
유동성금융리스채권	4,14,34	330,847,016		481,242,690	
기타유동금융자산	4,6,9,34	79,527,315,222		31,112,665,222	
재고자산	8	296,575,663		-	
기타유동자산	10,23	5,348,084,843		3,110,408,365	
II . 비유동자산			61,485,393,604		76,205,108,754
기타비유동채권	4,7,34	451,020,797		734,819,934	
비유동금융리스채권	4,14,34	1,448,372,240		-	
기타비유동금융자산	4,6,9,34	-		9,598,000,000	
관계기업 투자	11	1,191,375,697		762,268,110	
유형자산	12	11,652,773,357		11,164,505,282	
무형자산	13	42,867,507,310		44,644,975,951	
사용권자산	14	2,317,967,504		9,123,949,527	
이연법인세자산	30	1,542,825,199		25,835,126	
기타비유동자산	10	13,551,500		150,754,824	
자 산 총 계			422,038,863,816		356,236,026,063
부 채					
I . 유동부채			208,834,001,994		189,476,494,522
매입채무및기타지급채무	4,15,33,34	189,473,368,734		170,672,461,559	
미지급법인세		6,056,313,347		4,155,492,080	
유동리스부채	4,14,31	2,170,632,659		6,833,679,394	
기타유동부채	16,23	10,616,004,475		7,764,321,203	
충당부채	18	517,682,779		50,540,286	
II . 비유동부채			12,537,304,672		13,628,135,082
장기매입채무및기타지급채무	15	1,144,821,207		954,091,689	
비유동리스부채	4,14,31	361,314,158		2,371,081,784	
순확정급여부채	17	10,962,366,121		9,348,256,020	

과 목	주석	제 21(당) 기말		제 20(전) 기말	
총당부채	18	68,803,186		544,263,752	
이연법인세부채	30	-		410,441,837	
부 채 총 계			221,371,306,666		203,104,629,604
자 본					
I. 자본금	1,19	4,557,703,000		4,557,703,000	
II. 주식발행초과금	19	43,315,551,763		43,315,551,763	
III. 자본조정	20	264,713,681		(7,998,399,732)	
IV. 기타포괄손익누계액	21	47,992,874		50,930,154	
V. 이익잉여금	22	118,583,373,727		101,594,615,686	
VI. 비지배지분		33,898,222,105		11,610,995,588	
자 본 총 계			200,667,557,150		153,131,396,459
부채와 자본총계			422,038,863,816		356,236,026,063

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제21(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제20(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 나스미디어와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
I. 영업수익	4,23,33		111,641,076,598		117,006,837,851
II. 영업비용	24,33		(84,673,133,277)		(86,448,234,713)
III. 영업이익			26,967,943,321		30,558,603,138
IV. 기타손익			1,372,770,474		354,091,005
기타수익	25	1,495,318,069		543,453,419	
기타비용	26	(122,547,595)		(189,362,414)	
V. 금융손익			1,079,910,116		386,544,982
금융수익	27	1,699,571,902		1,492,938,040	
금융비용	28	(619,661,786)		(1,106,393,058)	
VI. 지분법손익			429,107,587		263,981,828
지분법이익	11	429,107,587		263,981,828	
VII. 법인세비용차감전순이익			29,849,731,498		31,563,220,953
VIII. 법인세비용	30		(6,715,516,424)		(9,079,133,176)
IX. 당기순이익			23,134,215,074		22,484,087,777
X. 당기순이익의 귀속					
지배기업 소유지분			22,889,510,419		20,619,380,210
비지배지분			244,704,655		1,864,707,567
XI. 주당순이익					
지배기업귀속 기본 및 희석 주당순이익	29		2,692		2,362

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제21(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제20(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 나스미디어와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
I. 당기순이익			23,134,215,074		22,484,087,777
II. 당기세후기타포괄이익(손실)			(799,310,743)		1,336,932,993
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
확정급여제도의 재측정요소	17	(794,271,492)		1,287,550,552	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목					
해외사업장환산외환차이	21	(5,039,251)		49,382,441	
III. 당기총포괄이익			22,334,904,331		23,821,020,770
IV. 당기총포괄이익의 귀속					
지배기업 소유지분			22,597,266,821		22,068,554,886
비지배지분			(262,362,490)		1,752,465,884

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제21(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제20(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 나스미디어와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유지분						비지배지분	총
	자본금	주식발행초과금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업 소유지분 합계		
2019.01.01(전기초)	4,557,703,000	43,315,551,763	-	1,548,384	84,215,428,800	132,090,231,947	9,858,529,704	141,941,761,651
당기순이익	-	-	-	-	20,619,380,210	20,619,380,210	1,864,707,567	22,484,087,777
연차배당	-	-	-	-	(4,639,986,230)	(4,639,986,230)	-	(4,639,986,230)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	1,399,792,906	1,399,792,906	(112,242,354)	1,287,550,552
해외사업장환산외환차이	-	-	-	49,381,770	-	49,381,770	671	49,382,441
자기주식 취득	-	-	(7,998,399,732)	-	-	(7,998,399,732)	-	(7,998,399,732)
2019.12.31(전기말)	4,557,703,000	43,315,551,763	(7,998,399,732)	50,930,154	101,594,615,686	141,520,400,871	11,610,995,588	153,131,396,459
2020.01.01(당기초)	4,557,703,000	43,315,551,763	(7,998,399,732)	50,930,154	101,594,615,686	141,520,400,871	11,610,995,588	153,131,396,459
당기순이익	-	-	-	-	22,889,510,419	22,889,510,419	244,704,655	23,134,215,074
연차배당	-	-	-	-	(5,611,446,060)	(5,611,446,060)	-	(5,611,446,060)
종속기업 비지배지분 배당	-	-	-	-	-	-	(661,977,580)	(661,977,580)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(289,306,318)	(289,306,318)	(504,965,174)	(794,271,492)
해외사업장환산외환차이	-	-	-	(2,937,280)	-	(2,937,280)	(2,101,971)	(5,039,251)
종속기업 지분율 변동 효과	-	-	8,263,113,413	-	-	8,263,113,413	23,211,566,587	31,474,680,000
2020.12.31(당기말)	4,557,703,000	43,315,551,763	264,713,681	47,992,874	118,583,373,727	166,769,335,045	33,898,222,105	200,667,628,250

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐름 표

제21(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제20(전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 나스미디어와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 21(당) 기	제 20(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		47,080,676,097	32,417,352,185
1. 영업에서 창출된 현금흐름	31	52,698,414,487	38,290,703,134
당기순이익		23,134,215,074	22,484,087,777
조정		20,660,486,783	21,967,503,093
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		8,903,712,630	(6,160,887,736)
2. 이자수취		1,097,312,200	1,141,700,111
3. 이자지급		(191,106,518)	(851,344,625)
4. 법인세 납부액		(6,523,944,072)	(6,163,706,435)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(40,644,162,854)	588,602,474
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		57,511,355,000	39,566,652,210
단기금융상품의 감소		57,461,900,000	39,505,500,000
단기대여금의 회수		18,000,000	-
유형자산의 처분		1,455,000	2,082,000
당기순이익-공정가치측정 금융자산 처분		30,000,000	59,070,210
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(98,155,517,854)	(38,978,049,736)
단기금융상품의 증가		96,308,550,000	36,810,700,000
단기대여금 지급		-	18,000,000
유형자산의 취득		1,524,161,577	627,879,511
무형자산의 취득		322,806,277	1,394,904,225
선급금의 증가		-	126,566,000
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		18,487,282,980	(19,437,528,262)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		31,474,680,000	21,900,000,000
종속기업의 유상증자		31,474,680,000	-
단기차입금의 차입		-	21,900,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(12,987,397,020)	(41,337,528,262)
현금배당의 지급		6,273,423,640	4,639,986,230
단기차입금의 상환		-	21,900,000,000
리스부채의 상환		6,713,973,380	6,799,142,300
자기주식의 취득		-	7,998,399,732
IV. 현금및현금성자산의 증가(I+II+III)		24,923,796,223	13,568,426,397
V. 기초의 현금및현금성자산		28,879,878,014	15,274,733,600
VI. 외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과		(83,715,526)	36,718,017
VII. 기말의 현금및현금성자산		53,719,958,711	28,879,878,014

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

당기말 2020년 12월 31일 현재
전기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 나스미디어와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 나스미디어(이하 "회사" 또는 "지배기업")는 2000년 3월 13일에 더블클릭코리아 주식회사로 설립되었으며 2002년 9월 30일에 회사의 대주주인 Double Click Korea(BVI), Ltd.가 보유주식 전액을 국내주주에게 양도하면서 주식회사 나스미디어로 상호를 변경하였습니다. 또한 2008년 1월 24일 유상증자 및 지분인수를 통해 주식회사 케이티가 회사의 지분 51.42%를 보유하게 됨에 따라 회사는 주식회사 케이티의 종속회사가 되었습니다. 회사는 인터넷 광고, 모바일 광고, IPTV광고, DOOH 광고사업 및 광고 솔루션 제공 등을 주요 사업으로 영위하고 있습니다.

한편, 지배기업은 2013년 7월 17일에 한국증권업협회 중개시장(KOSDAQ)에 등록하였고 유상증자를 통해 주식회사 케이티는 지배기업의 지분을 45.38% 보유하게 되었습니다. 2016년 10월 11일 한앤컴퍼니제일호사모투자회사와의 제 3자배정 유상증자를 체결하여 주식회사 케이티의 지분율은 42.75%로 변경 되었습니다. 2017년 4월28일 한앤컴퍼니제일호사모투자회사의 지분은 전량 매각되었습니다.

당기말 현재 보통주자본금과 우선주자본금은 각각 4,377,345천원 및 180,358천원으로 보통주만 의결권이 있으며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	보통주식수	지분율
주식회사 케이티	3,742,406	42.75%
정기호	1,464,236	16.73%
자기주식	252,500	2.88%
기타	3,295,549	37.64%
합 계	8,754,691	100.00%

(2) 종속기업의 현황

1) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	소재지	결산월	지배기업이 소유한 지분율 및 의결권비율(%)	
				당기말	전기말
(주)플레이디(*)	광고대행업	한국	12월	46.92	66.67
NASMEDIA(THAILAND) COMPANY LIMITED	광고대행업	태국	12월	99.99	99.99

(*) (주)플레이디에 대한 지배기업의 지분율은 50%를 초과하지 아니하나, 다른 투자자와의 약정으로 과반의 의결권을 보유하므로 연결대상 종속기업으로 포함하였습니다.

2) 당기 중 현재 연결대상 종속기업의 변동내역은 없습니다.

3) 연결대상 종속기업의 당기말 및 전기말 현재 내부거래 제거 전 요약재무상태표와 당기 및 전기의 요약손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종속기업명	당기말			당기	
	자산	부채	순자산	영업수익	당기순손익
(주)플레이디	119,883,450	49,448,645	70,434,805	29,306,229	1,487,713
NASMEDIA(THAILAND) COMPANY LIMITED	430,665	324,818	105,847	300,107	(114,886)

(단위: 천원)

종속기업명	전기말			전기	
	자산	부채	순자산	영업수익	당기순손익

종속기업명	전기말			전기	
	자산	부채	순자산	영업수익	당기순손익
㈜플레이디	97,299,209	56,885,585	40,413,624	38,572,320	6,589,776
NASMEDIA(THAILAND) COMPANY LIMITED	309,307	99,810	209,497	85,520	(304,537)

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 매 보고기간 종료일에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

(2) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 연결실체가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기존 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높든지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두

충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하고더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(4) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치(교환일예)의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 영가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치나 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정합니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간' (취득일로부터 1년을 초과할 수 없음) 동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후 보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준 제1109호 '금융상품'이나 기업회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 이후 보고일에 재측정하고 적절한 경우 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았다라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(5) 관계기업에 대한 지분

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(6) 외화환산

연결재무제표의 작성을 위해, 연결실체의 경영성과와 재무상태는 기능통화이면서 재무보고서작성을 위한 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시합니다. 연결실체의 연결재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 종료일 현재 외화로 표시된 화폐성 항목은 보고기간 종료일 현재의 환율로 재환산됩니다.

한편, 공정가치로 측정되는 비화폐성외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성외화항목은 재환산되지 않습니다. 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이

(7) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

(8) 금융상품

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융자산과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 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

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

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

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

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

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

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

포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 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 제 3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

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

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

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

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

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

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

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

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정

	합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

3) 제거

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

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

4) 상계

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

5) 손상

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

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

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

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

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

연결실체는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

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

연결실체는 채무증권의 신용위험등급이 국제적으로 '투자등급'의 정의로 이해되는 수준인 경우 신용위험이 낮다고 간주합니다.

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 가장 계약기간입니다.

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

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

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

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

(9) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(10) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절할 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건물	20 년
집기와비품	4~6 년
기타유형자산	5 년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 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.

구 분	내용연수
소프트웨어	5 년
산업재산권	5~7 년
기타무형자산	5~12 년

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 영업권

영업권은 취득시점에 취득하는 종속회사의 순식별가능자산에 대한 회사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며 종속회사 취득으로 인한 영업권은 무형자산으로 계상하고 있습니다. 영업권은 상각하지 않으나 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 않습니다. 기업의 처분으로 인한 처분손익 계산에는 매각되는 기업의 영업권 장부금액이 포함됩니다.

영업권은 손상검사 목적으로 현금창출단위 또는 현금창출단위집단에 배분하고 있으며, 그 배분은 영업권이 발생한 사업결합으로 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 식별된 현금창출단위나 현금창출단위집단에 대하여 이루어지며, 이는 영업부문에 따라 결정됩니다. 영업권의 손상검사는 매년 또는 잠재적 손상을 나타내는 상황의 변화나 사건이 존재하는 경우에는 더 자주 실시됩니다. 영업권의 손상검사는 영업권이 배분

된 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 장부금액을 회수가능액(사용가치 또는 순공정가치 중 높은 금액)과 비교하여 실시하고 있습니다. 손상차손은 즉시 비용으로 인식되며, 후속적으로 환입되지 않습니다.

② 소프트웨어

소프트웨어는 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 취득원가로 계상되며 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다. 손상의 징후가 있는 경우 소프트웨어의 장부금액을 평가하여 동 금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 있습니다.

③ 산업재산권

산업재산권은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 취득원가로 계상되며 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다. 손상의 징후가 있는 경우 산업재산권의 장부금액을 평가하여 동 금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 있습니다.

④ 회원권

회원권은 순현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 아니하므로 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않고, 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

⑤ 기타의무형자산

기타의무형자산은 무형자산의 정의를 충족하는 기타의 자산을 포함하고 있으며, 사용이 가능한 시점부터 추정내용연수 또는 계약기간 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

(12) 비금융자산의 손상

종업원급여와 관련된 자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서 연결실체는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 연결실체는 사업결합으로 취득한 영업권, 내용연수가 비한정인 무형자산 및 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액이 추정되지 않는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 추정됩니다. 현금창출단위는 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소 자산집단입니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정되며, 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 추정됩니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우, 연결실체는 관련 자산의 장부금액을 감소시키며 동 감소액을 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득된 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분됩니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키며, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산들의 각 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시킵니다. 영업권에 대한 손상차손은 후속기간에 환입되지 않습니다. 연결실체는 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 손상차손을 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하지 않았더라면 인식되었을 감가상각누계액을 차감한 장부금액을 초과할 수 없습니다.

(13) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식 시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 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

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다. 금융부채의 제거 시에 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(14) 퇴직급여비용과 해고급여

연결실체의 퇴직연금제도는 확정기여형퇴직급여제도와 확정급여형퇴직급여제도로 구분됩니다.

확정기여형퇴직급여제도는 연결실체가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

연결실체는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 연결실체가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결실체가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다. 종업원이나 제 3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에

종업원이나 제 3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 연결실체는 총급여에 대해 기업회계기준서 제 1019호 문단 70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결실체는 이러한 기여금을 기업회계기준서 제1019호 문단 70에 따라 종업원의 근무기간동안 기여금을 배분함에 따라 근무원가의 감소로 인식합니다.

(15) 총당부채

총당부채는 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 경우 인식하고 있습니다. 총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

(16) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 수익의 원천

연결실체는 인터넷 사이트를 운영하는 매체사와 인터넷 광고판매 및 광고관리에 대한 계약을 체결하고 동 계약에 기초하여 광고주 또는 광고대행사와 광고캠페인 계약을 체결하고 있습니다. 연결실체는 광고주 및 광고대행사로부터 광고캠페인 비용을 수령하여 인터넷사이트를 운영하는 매체사에게 일정의 수수료를 공제하고 지급하는 바, 연결실체는 광고주 및 광고대행사로부터 받을 금액을 매출채권 및 대행미수금으로 계상하고, 매체사에게 지급하여야 할 금액을 매입채무 및 미지급금으로 계상하며 관련 수수료를 수익으로 인식하고 있습니다.

2) 수익의 구분

연결실체는 인터넷 광고 수익에서 생기는 수익에 대하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있으며, 진행률은 총광고계약 대비 실제 제공한 광고의 비율을 기준으로 결정하고 있습니다.

3) 계약자산/계약부채

계약기간 동안 고객에게 광고용역을 제공할 의무가 있으므로 이러한 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식 합니다.

하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분함에 따라 계약자산과 계약부채가 인식 되었습니다.

(17) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 연결손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(18) 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 연결손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 연결실체의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다. 희석주당이익은 특정 회계기간에 유통된 모든 희석성 잠재적보통주의 영향을 고려한 당기순이익을 보고기간 동안의 연결실체의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

(19) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (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
- (20) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 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) 영업부문

연결실체는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 5에서 기술한 대로 2개의 보고부문이 있습니다.

(22) 리스

연결실체는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스요소를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

1) 리스이용자

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 전

에 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 중분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 중분차입이자율을 할인율로 사용합니다. 연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 중분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 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, 종료선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

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

연결실체는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 사용권자산으로 표시하고 리스부채는 리스부채로 표시하였습니다.

연결실체는 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.

2) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결실체는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당부분을 차지하는지 고려합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

연결실체는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 연결실체는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대

한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

(23) 미적용 제·개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19(COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19(COVID-19)의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기 손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향을 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁 이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향을 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향을 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향을 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향을 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향을 없을 것으로 예상하고 있습니다.

·기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업

·기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

·기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브

·기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

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 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

당기법인세 및 이연법인세에 대하여 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 사용하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율로 측정하고 있으나, 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간종료일 현재 인식한 관련자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(2) 기타 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 보고기간종료일 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(3) 대손충당금

연결실체는 고객의 지급불능 상태에서 발생하는 추정 손실의 회계처리를 위해 대손충당금 계정을 사용하고 있습니다. 대손충당금의 적정성을 평가시에는 매출채권잔액의 연령분석, 과거 손상발생 경험, 고객의 신용도 및 결제조건의 변경 등에 근거합니다. 고객의 재무상태가 악화될 경우, 실제 상각금액은 예상금액보다 늘어날 수 있습니다.

(4) 확정급여형 퇴직급여제도

확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

(5) 유무형자산 내용연수

연결실체는 매 보고기간종료일에 유무형자산의 추정내용연수를 검토하고 있으며, 필요한 경우 유무형자산의 내용연수를 조정하고 있습니다. 내용연수의 재검토로 인하여, 당해 유무형자산들의 추정내용연수가 변경하는 경우, 연결재무제표상 유무형자산의 장부가액과 향후 인식할 감가상각비에 영향을 줄 것입니다.

(6) 총당부채

연결실체는 보고기간말 현재 원상복구의무 등과 관련된 총당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 총당부채는 미래 발생사건에 대한 과거 경험과 예측치에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다. 그러나 미래 발생사건은 과거 경험과 예측치와 유의적인 차이가 발생할 수 있으며 이러한 미래 발생사건을 근거로 한 추정치는 경우에 따라서 실제치와 유의적인 차이가 발생할 수 있는 불확실성이 존재합니다.

(7) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

연결실체가 보유한 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 연결실체가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결실체가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결실체는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결실체가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결실체는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

(8) COVID-19 팬데믹이 회사에 미치는 영향

세계적인 COVID-19의 확산으로 각국 정부는 이를 통제하기 위하여 공장 폐쇄, 자가격리, 입국제한, 여행 금지 등의 조치를 시행하고 있습니다. COVID-19 팬데믹이 연결실체의 영업에 미칠 궁극적인 영향은 아직 알 수 없고, 향후 전개되는 국면에 따라 달라질 것으로 보입니다. COVID-19의 지속기간, 심각성은 매우 불확실하고 예측할 수 없으며, 정부나 연결실체의 보호조치로 인하여 실질적인 영업중단이 발생하고 영업규모가 감소할 수 있습니다. 이로 인한 재무 영향은 합리적으로 추정할 수 없지만 경영진은 연결실체가 사업을 영위하는 영업 부문이 어느 정도 영향을 받을 것으로 예상하고 있습니다. COVID-19가 연결실체의 영업에 미치는 영향의 정도와 기간은 아직 결정할 수 없습니다.

4. 금융상품

당기말과 전기말 현재 금융상품의 구성내역 및 금융상품 범주별 순손익 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 채무상품	합 계
현금및현금성자산	53,719,959	-	53,719,959
매출채권및기타유동채권	221,330,689	-	221,330,689
유동성금융리스채권	330,847	-	330,847
기타유동금융자산	79,525,350	1,965	79,527,315
기타비유동채권	451,021	-	451,021
비유동금융리스채권	1,448,372	-	1,448,372
합 계	356,806,238	1,965	356,808,203

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가 측정 금융부채
매입채무및기타지급채무(*)	183,868,197
리스부채	2,531,947
합 계	186,400,144

(*) 인건비와 관련된 항목은 제외된 금액입니다.

(2) 전기말

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 채무상품	합 계
현금및현금성자산	28,879,878	-	28,879,878
매출채권및기타유동채권	216,446,723	-	216,446,723
유동성금융리스채권	481,243	-	481,243
기타유동금융자산	31,080,700	31,965	31,112,665
기타비유동채권	734,820	-	734,820
기타비유동금융자산	9,598,000	-	9,598,000
합 계	287,221,364	31,965	287,253,329

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가 측정 금융부채
매입채무및기타지급채무(*)	163,091,363
리스부채	9,204,761
합 계	172,296,124

(*) 인건비와 관련된 항목은 제외된 금액입니다.

(3) 금융상품 범주별 순손익 구분

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융자산		
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	1,331,161	1,220,372
영업수익	58,173	36,296
대손상각비환입(대손상각비)	(1,393,674)	995,037
외환차손익	12,169	80,122
외화환산손익	(86,718)	(7,713)
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	(19,556)
소 계	(78,889)	2,304,558
금융부채		
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(191,107)	(851,345)
외환차손익	7,986	(50,728)
외화환산손익	17,090	25,507
소 계	(166,031)	(876,566)
합 계	(244,920)	1,427,992

(4) 공정가치 측정

1) 연결실체는 평가기법에 따라 공정가치로 측정되는 금융상품을 분석합니다. 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로

관측가능한 투입변수 (수준 2)

- 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수 (수준 3)

2) 당기말과 전기말 현재 공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구분	장 부 가 액			공정가치수준
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 채무상품	상각후원가 측정 금융부채	수준3
금융자산:				
공정가치로 측정되는 금융자산				
기타유동금융자산	-	1,965	-	1,965

구분	장 부 가 액			공정가치수준
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 채무상품	상각후원가 측정 금융부채	수준3
공정가치로 측정되지 않는 금융자산				
현금및현금성자산	53,719,959	-	-	-
매출채권및기타유동채권	221,330,689	-	-	-
유동성금융리스채권	330,847	-	-	-
기타유동금융자산	79,525,350	-	-	-
기타비유동채권	451,021	-	-	-
비유동금융리스채권	1,448,372	-	-	-
소 계	356,806,238	-	-	-
금융자산 합계	356,806,238	1,965	-	1,965
금융부채:				
공정가치로 측정되지 않는 금융부채				
매입채무및기타지급채무(*)	-	-	183,868,197	-
리스부채	-	-	2,531,947	-
금융부채 합계	-	-	186,400,144	-

(*) 인건비와 관련된 항목은 제외된 금액입니다.

② 전기말

(단위 : 천원)

구분	장 부 가 액			공정가치수준
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 채무상품	상각후원가 측정 금융부채	수준3
금융자산:				
공정가치로 측정되는 금융자산				
기타유동금융자산	-	31,965	-	31,965
공정가치로 측정되지 않는 금융자산				
현금및현금성자산	28,879,878	-	-	-
매출채권및기타유동채권	216,446,723	-	-	-
유동성금융리스채권	481,243	-	-	-
기타유동금융자산	31,080,700	-	-	-
기타비유동채권	734,820	-	-	-
기타비유동금융자산	9,598,000	-	-	-
소 계	287,221,364	-	-	-
금융자산 합계	287,221,364	31,965	-	31,965
금융부채:				
공정가치로 측정되지 않는 금융부채				
매입채무및기타지급채무(*)	-	-	163,091,363	-
리스부채	-	-	9,204,761	-
금융부채 합계	-	-	172,296,124	-

(*) 인건비와 관련된 항목은 제외된 금액입니다.

3) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
ISU-kth 콘텐츠 투자조합(*)	1,965	31,965

(*) 당기말 현재 해당 투자조합은 해산 후 청산절차 진행 중입니다.

5. 영업부문 정보

(1) 연결실체의 영업부문에 대한 주요 내용

연결실체는 영업부문을 다음과 같이 구분하고 있습니다. 연결실체의 주요 고객은 업종 특성상 다수의 광고주 또는 광고대행사들로 구성되어 있습니다.

구 분	내 용
광고매체판매대행부문	온라인, 디지털광고 판매 등
광고대행부문	검색광고 등

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 부문별 영업수익과 영업이익에 관한 정보는 다음과

같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	영업수익	영업이익	유무형자산 상각비
광고매채판매대행	82,357,719	27,191,658	804,992
광고대행	29,306,229	1,100,212	1,180,407
소 계	111,663,948	28,291,870	1,985,399
연결조정	(22,871)	(1,323,927)	1,325,609
합 계	111,641,077	26,967,943	3,311,008

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	영업수익	영업이익	유무형자산 상각비
광고매채판매대행	78,458,099	23,082,945	895,947
광고대행	38,572,320	8,802,949	1,171,278
소 계	117,030,419	31,885,894	2,067,225
연결조정	(23,581)	(1,327,291)	1,325,608
합 계	117,006,838	30,558,603	3,392,833

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	구 분	
	당기	전기
A고객	30,126,142	38,916,196
B고객	23,484,047	17,647,991

(4) 지역에 대한 정보

연결실체의 영업활동은 대부분 국내에 소재하는 고객으로부터 창출되고 있으며, 관련 비유동자산 또한 국내에 소재하고 있으므로, 별도의 지역 정보를 기재하지 않습니다.

6. 사용이 제한된 현금및현금성자산과 담보제공 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산과 부채나 우발부채에 대한 담보로 제공된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말	사용제한내역
현금및현금성자산	-	15,485	자기주식 신탁
기타유동금융자산	51,780,957	29,846,700	질권설정(*)
기타비유동금융자산	-	8,772,407	
합계	51,780,957	38,634,592	

(*) 다수의 매체사에 대한 대금지급보증과 관련하여 질권이 설정되어 있습니다.

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 매출채권및기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동						
매출채권	29,627,970	(560,874)	29,067,096	33,851,052	(570,361)	33,280,691
기타채권						
대행미수금	171,059,194	(3,231,529)	167,827,665	170,297,706	(3,395,277)	166,902,429
미수금	22,771,288	-	22,771,288	14,893,150	-	14,893,150

구 분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
미수수익	1,279,454	-	1,279,454	1,001,685	-	1,001,685
단기대여금	-	-	-	18,000	-	18,000
임차보증금	385,186	-	385,186	350,767	-	350,767
유동합계	225,123,092	(3,792,403)	221,330,689	220,412,360	(3,965,638)	216,446,722
비유동						
기타채권						
임차보증금	391,547	-	391,547	684,438	-	684,438
기타보증금	59,474	-	59,474	50,382	-	50,382
비유동합계	451,021	-	451,021	734,820	-	734,820
합 계	225,574,113	(3,792,403)	221,781,710	221,147,180	(3,965,638)	217,181,542

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	210,718,436	(108,400)	194,693,105	(174,292)
만기일 경과 후 6개월 이하	10,770,327	(115,823)	19,247,147	(26,275)
만기일 경과 후 6개월 초과 1년 이하	957,649	(789,456)	1,483,110	(376,295)
만기일 경과 후 1년 초과	3,127,701	(2,778,724)	5,723,818	(3,388,776)
합 계	225,574,113	(3,792,403)	221,147,180	(3,965,638)

(3) 당기 및 전기 중 연결실체의 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	대손상각비(환입)	제각	기타(*)	기말
매출채권	570,361	131,541	(141,023)	(5)	560,874
기타채권	3,395,277	1,262,133	(1,425,881)	-	3,231,529
합 계	3,965,638	1,393,674	(1,566,904)	(5)	3,792,403

(*) 해외사업장 외화환산차이

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	대손상각비(환입)	제각	기말
매출채권	1,107,308	(301,823)	(235,124)	570,361
기타채권	5,278,137	(693,214)	(1,189,646)	3,395,277
합 계	6,385,445	(995,037)	(1,424,770)	3,965,638

매출채권및기타채권에 대한 충당금 설정액 및 환입액은 연결손익계산서상 영업비용에 포함되어 있습니다. 관련법상 소멸시효의 완성 등으로 인해 추가적인 채권회수 가능성이 없는 경우 대손충당금은 일반적으로 제각하고 있습니다.

(4) 발생시점으로부터 1년 이내에 만기가 도래하는 매출채권및기타채권은 현재가치 할인에 따른 효과가 중요하지 않으므로 공정가치와 장부금액이 일치합니다.

(5) 보고기간말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 위에서 언급한 채권의 각 종류별 장부가액입니다.

8. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	296,576	-	296,576	-	-	-

(2) 당기 중 비용으로 인식한 재고자산의 원가는 148,932천원(전기 834천원)이며, 순

실현가능가치 평가에 따른 재고자산평가손실은 없습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체의 재고자산 담보제공 내역은 없습니다.

9. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
상각후원가측정금융자산(*)	79,525,350	31,080,700
당기손익-공정가치측정 금융자산	1,965	31,965
소 계	79,527,315	31,112,665
비유동		
상각후원가측정금융자산(*)	-	9,598,000
합 계	79,527,315	40,710,665

(*) 정기에적금으로 당기말 현재 51,780,957천원은 연결실체가 다수의 매체사로부터 대금지급보증과 관련하여 질권설정되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 당기손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초장부금액	31,965	110,591
평가	-	(19,556)
처분	(30,000)	(59,070)
기말장부금액	1,965	31,965

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 연결실체의 기타자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
선급금	4,929,524	2,808,871
선급비용	389,244	268,349
계약자산	3,762	3,319
기타유동자산	25,555	29,869
소 계	5,348,085	3,110,408
비유동		
선급금	13,552	150,548
선급비용	-	207
소 계	13,552	150,755
합 계	5,361,637	3,261,163

11. 관계기업 투자

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 관계기업투자 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관계기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율	장부금액	지분율	장부금액
㈜얼라이언스인터넷	대한민국	12월	인터넷 광고 대행	23.53%	1,191,376	23.53%	762,268

(2) 당기 및 전기 중 관계기업의 요약 재무상태 및 요약 경영성과는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

관계기업명	요약 재무상태			요약 경영성과	
	자산	부채	순자산	영업수익	당기순이익
㈜얼라이언스인터넷	8,721,375	3,951,184	4,770,191	9,209,365	1,823,662

2) 전기

(단위: 천원)

관계기업명	요약 재무상태			요약 경영성과	
	자산	부채	순자산	영업수익	당기순이익
주얼라이언스인터넷	6,158,433	3,211,903	2,946,530	6,314,433	1,121,895

(3) 당기말과 전기말 현재 중요한 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 자본의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

관계기업명	기말 순자산(a)	연결실체 지분율(b)	순자산지분금액(axb)	투자차액	장부금액
주얼라이언스인터넷	4,770,191	23.53%	1,122,426	68,950	1,191,376

2) 전기말

(단위: 천원)

관계기업명	기말 순자산(a)	연결실체 지분율(b)	순자산지분금액(axb)	투자차액	장부금액
주얼라이언스인터넷	2,946,530	23.53%	693,318	68,950	762,268

(4) 당기 및 전기 중 관계기업 투자의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

관계기업명	기초	지분법손익	기말
주얼라이언스인터넷	762,268	429,108	1,191,376

2) 전기

(단위: 천원)

관계기업명	기초	지분법손익	기말
주얼라이언스인터넷	498,286	263,982	762,268

12. 유형자산

(1) 당기 및 전기 중 연결실체의 유형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	집기외비품	기타유형자산	합 계
기초취득원가	6,760,402	2,894,406	5,701,439	1,031,708	16,387,955
감가상각누계액	-	(627,121)	(3,796,765)	(799,563)	(5,223,449)
기초장부금액	6,760,402	2,267,285	1,904,674	232,145	11,164,506
취득	-	-	1,662,336	-	1,662,336
처분및폐기	-	-	(77)	-	(77)
감가상각비	-	(144,721)	(945,785)	(75,696)	(1,166,202)
기타	-	-	(7,790)	-	(7,790)
기말장부금액	6,760,402	2,122,564	2,613,358	156,449	11,652,773
기말취득원가	6,760,402	2,894,406	6,975,808	981,168	17,611,784
감가상각누계액	-	(771,842)	(4,362,450)	(824,719)	(5,959,011)

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	토지	건물	집기외비품	기타유형자산	합 계
기초취득원가	6,760,402	2,894,406	5,484,005	1,631,466	16,770,279
감가상각누계액	-	(482,401)	(3,336,655)	(996,791)	(4,815,847)
기초장부금액	6,760,402	2,412,005	2,147,350	634,675	11,954,432
회계정책변경효과	-	-	-	(127,362)	(127,362)
취득	-	-	636,880	-	636,880

구 분	토지	건물	집기와비품	기타유형자산	합 계
처분및폐기	-	-	(1,321)	-	(1,321)
감가상각비	-	(144,720)	(878,323)	(208,518)	(1,231,561)
기타	-	-	88	(66,650)	(66,562)
기말장부금액	6,760,402	2,267,285	1,904,674	232,145	11,164,506
기말취득원가	6,760,402	2,894,406	5,701,439	1,031,708	16,387,955
감가상각누계액	-	(627,121)	(3,796,765)	(799,563)	(5,223,449)

(2) 당기말 현재 담보로 제공된 유형자산은 없습니다.

13. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 연결실체의 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	영업권	소프트웨어	산업재산권	회원권	기타무형자산	합 계
기초취득원가	29,106,763	5,299,606	35,969	1,888,853	17,288,883	53,620,074
상각누계액	-	(3,332,710)	(25,547)	-	(5,616,841)	(8,975,098)
기초장부금액	29,106,763	1,966,896	10,422	1,888,853	11,672,042	44,644,976
취득	-	361,971	8,335	-	-	370,306
처분 및 폐기	-	(2,766)	-	-	-	(2,766)
무형자산상각비	-	(799,315)	(5,025)	-	(1,340,466)	(2,144,806)
기타	-	(203)	-	-	-	(203)
기말장부금액	29,106,763	1,526,583	13,732	1,888,853	10,331,576	42,867,507
기말취득원가	29,106,763	5,499,798	44,304	1,888,853	17,288,883	53,828,601
상각누계액	-	(3,973,215)	(30,572)	-	(6,957,307)	(10,961,094)

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	영업권	소프트웨어	산업재산권	회원권	기타무형자산	합 계
기초취득원가	29,106,763	4,392,271	35,969	1,234,337	17,288,883	52,058,223
상각누계액	-	(2,553,260)	(20,517)	-	(4,267,107)	(6,840,884)
기초장부금액	29,106,763	1,839,011	15,452	1,234,337	13,021,776	45,217,339
취득	-	934,393	-	654,516	-	1,588,909
무형자산상각비	-	(806,508)	(5,030)	-	(1,349,734)	(2,161,272)
기말장부금액	29,106,763	1,966,896	10,422	1,888,853	11,672,042	44,644,976
기말취득원가	29,106,763	5,299,606	35,969	1,888,853	17,288,883	53,620,074
상각누계액	-	(3,332,710)	(25,547)	-	(5,616,841)	(8,975,098)

(2) 영업권은 영업부문에 따라 식별된 연결실체의 현금창출단위에 배부하고 있습니다. 보고기간말 현재 연결실체의 영업권은 다음과 같이 배부되어 있습니다.

(단위: 천원)

부 문	구 분	금 액
주플레이디	광고대행부문	29,106,763

(3) 연결실체는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 이를 위하여 현금창출단위의 회수가능액을 평가하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치를 기초로 결정되었고, 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 현금흐름추정치를 사용하였습니다. 5년을 초과한 현금흐름은 영구성장을 1.0%를 이용하여 추정하였고, 사용가치는 할인율 11.9%를 적용하여 계산되었습니다.

손상평가 수행 결과, 연결실체는 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다. 이에 따라 연결실체가 당기 중 광고대행부문에 배부된 영업권에 대해 손상차손으로 인식한 금액은 없습니다.

(4) 만약 회수가능가액 추정 시, 현금창출단위에 대해 당기말 현재 경영진이 추정한 영구성장률보다 0.5% 낮은 영구성장률을 적용한다면 회수가능가액은 2.2% 감소하게 됩니다. 만약 추정에 사용된 세후 할인율이 경영진의 추정보다 0.5% 높다면, 회수

가능가액은 3.1% 감소하게 됩니다. 해당 경우에도 현금창출단위의 장부금액이 회수 가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다.

14. 리스

(1) 리스제공 계약

1) 연결실체는 방송장비를 금융리스로 제공하고 있습니다. 리스료는 모두 원화로 표시되고 있으며, 리스기간은 6년입니다.

2) 당기말과 전기말 현재 금융리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	335,769	330,847	486,476	481,243
1년 초과 5년 이내	1,343,076	1,184,150	-	-
5년 초과	335,769	264,222	-	-
소 계	2,014,614	1,779,219	486,476	481,243
미실현이자수익	(235,395)	-	(5,233)	-
장부금액	1,779,219	1,779,219	481,243	481,243

리스기간에 대한 리스내재이자율은 리스계약일에 결정하고 있습니다. 금융리스계약의 내재이자율은 약 연 4.6%이며 당기말 현재 금융리스자산의 무보증잔존가치는 없습니다.

3) 당기말 현재 금융리스채권에 대하여 대손충당금으로 인식한 금액은 없습니다.

(2) 리스이용 계약

1) 연결실체는 당기말과 전기말 현재 영업목적으로 부동산 및 차량, 광고매체를 임차하여 사용하고 있습니다.

연결실체는 비품 및 OA기기 등을 리스하고 있습니다. 이러한 리스는 단기리스이거나 소액자산 리스에 해당합니다. 연결실체는 이러한 리스에 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

2) 당기말과 전기말 현재 리스이용자인 연결실체가 리스계약에 의하여 인식한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	1,384,335	2,461,241
차량운반구	59,319	85,405
광고매체	874,314	6,577,304
합 계	2,317,968	9,123,950

3) 당기말과 전기말 현재 리스이용자인 연결실체가 리스계약에 의하여 인식한 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	2,170,633	6,833,679
비유동	361,314	2,371,082
합 계	2,531,947	9,204,761

4) 당기말 현재 리스부채와 관련된 미래 지급할 각 기간별 최소리스료의 총합계와 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	최소리스료	이자비용	현재가치
1년 이내	2,209,751	(39,118)	2,170,633
1년 초과 5년 이내	376,791	(15,477)	361,314
합 계	2,586,542	(54,595)	2,531,947

- 5) 당기 중 상기 리스계약과 관련하여 적용한 할인율은 1.49% ~ 5.75%입니다.
6) 당기 및 전기 중 사용권자산 및 리스부채의 변동사항은 다음과 같습니다.

- 사용권자산

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	건 물	차량운반구	광고매체	합 계
기초취득원가	3,670,174	165,156	12,373,507	16,208,837
감가상각누계액	(1,208,933)	(79,751)	(5,796,203)	(7,084,887)
기초장부금액	2,461,241	85,405	6,577,304	9,123,950
취득	234,892	32,277	-	267,169
처분	-	-	-	-
감가상각비	(1,358,310)	(64,533)	(5,464,517)	(6,887,360)
리스변경으로 인한 조정	46,685	6,170	(238,473)	(185,618)
기타	(173)	-	-	(173)
기말장부금액	1,384,335	59,319	874,314	2,317,968
기말취득원가	3,800,335	172,702	12,135,034	16,108,071
감가상각누계액	(2,416,000)	(113,383)	(11,260,720)	(13,790,103)

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	건 물	차량운반구	광고매체	합 계
기초취득원가	3,509,526	165,156	17,910,159	21,584,841
감가상각누계액	-	-	-	-
기초장부금액	3,509,526	165,156	17,910,159	21,584,841
취득	160,648	-	-	160,648
감가상각비	(1,208,933)	(79,751)	(5,796,203)	(7,084,887)
리스변경으로 인한 조정	-	-	(5,536,652)	(5,536,652)
기말장부금액	2,461,241	85,405	6,577,304	9,123,950
기말취득원가	3,670,174	165,156	12,373,507	16,208,837
감가상각누계액	(1,208,933)	(79,751)	(5,796,203)	(7,084,887)

- 리스부채

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	지 급	이자비용	리스변경	기타	기 말
리스부채	9,204,761	232,562	(6,905,080)	191,107	(188,502)	(2,901)	2,531,947

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	지 급	이자비용	리스변경	기 말
리스부채	21,385,737	160,648	(7,186,142)	386,999	(5,542,481)	9,204,761

7) 당기 중 단기리스와 관련하여 발생한 비용은 4,765천원(전기 : 104,648천원)입니다.

8) 당기 중 소액자산 리스와 관련하여 발생한 비용은 296,823천원(전기 : 256,489천원)입니다.

9) 일부 부동산 리스는 연결실체가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 연결실체는 운영의 효율성을 위하여 가능하다면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연장선택권은 연결실체만 행사할 수 있고, 리스제공자는 행사할 수 없습니다. 연결실체는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 연결실체는 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.

(3) 당기 중 리스의 총 현금유출은 7,206,668천원(전기 : 7,547,279천원), 총 현금유입은 486,476천원(전기 : 486,476천원)입니다.

15. 매입채무 및 기타지급채무

당기말과 전기말 현재 연결실체의 매입채무 및 기타지급채무 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동		
매입채무	176,676,194	157,928,810
미지급금	12,797,175	12,743,652
소 계	189,473,369	170,672,462
비유동		
미지급금	1,144,821	954,092
합 계	190,618,190	171,626,554

16. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 연결실체의 기타유동부채 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	6,739,292	4,307,981
부가세예수금	3,534,013	3,175,672
계약부채	8,924	15,934
예수금	333,775	264,734
합 계	10,616,004	7,764,321

17. 퇴직급여제도

연결실체는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속연수 1년당 퇴직직전 최종 3개월 평균급여에 지급률을 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

연결실체는 당기 중 종업원을 위하여 부분적으로 확정기여형퇴직급여제도 운영을 시작하였습니다. 연결실체의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결실체의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다.

당기 중 연결실체가 확정기여형퇴직급여제도에 납입한 기여금은 205,680천원이며, 확정기여형퇴직급여제도와 관련한 비용인식액은 7,830천원입니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 연결재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	20,528,926	18,023,312
사외적립자산의 공정가치	(9,566,560)	(8,675,056)
확정급여채무에서 발생한 순부채	10,962,366	9,348,256

(2) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채
기초금액	18,023,312	(8,675,056)	9,348,256
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	3,728,617	-	3,728,617
이자비용(이자수익)	347,750	(169,365)	178,385

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	12,510	12,510
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	209,131	-	209,131
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	331,997	-	331,997
경험조정으로 인해 발생하는 보험수리적손익	458,816	-	458,816
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(1,900,000)	(1,900,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(2,263,057)	959,671	(1,303,386)
확정기여형으로의 전환	(205,680)	205,680	-
계열사로부터의 전출입에 대한 효과	(101,960)	-	(101,960)
기말금액	20,528,926	(9,566,560)	10,962,366

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채
기초금액	18,027,817	(7,439,729)	10,588,088
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	3,843,637	-	3,843,637
이자비용(이자수익)	396,905	(170,835)	226,070
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	39,145	39,145
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,189,951)	-	(1,189,951)
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	964	-	964
경험조정으로 인해 발생하는 보험수리적손익	(561,303)	-	(561,303)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(2,145,190)	(2,145,190)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(2,494,757)	1,057,655	(1,437,102)
계열사로부터의 전출입에 대한 효과	-	(16,102)	(16,102)
기말금액	18,023,312	(8,675,056)	9,348,256

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
금융상품	9,566,560	8,675,056

(4) 당기 및 전기 중 연결손익계산서에 반영된 퇴직급여 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	3,728,617	3,843,637
이자원가	347,750	396,905
사외적립자산의 이자수익	(169,365)	(170,835)
기타(*)	8,207	-
종업원 급여에 포함된 총 비용	3,915,209	4,069,707

(*) 확정기여형퇴직급여제도 관련 비용 등을 포함하고 있습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.0% ~ 3.2%	2.0% ~ 3.0%
기대임금상승률	5.5% ~ 5.8%	4.9% ~ 5.8%

(6) 당기말과 전기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	증가	감소	증가	감소
할인율의 1%p 변동	(1,450,299)	1,676,039	(1,162,669)	1,333,112
기대임금상승률의 1%p 변동	1,604,154	(1,421,001)	1,276,762	(1,139,724)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 연결재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

18. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
복구총당부채(*)	517,683	68,803	586,486	50,540	544,264	594,804

(*) 연결실체는 복구의무가 명시된 건물의 임대차 계약에 따라 복구예상비용의 현재가치를 복구총당부채로 계상하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	594,804	1,462,992
전입액	43,071	12,359
사용액	(50,540)	(811,764)
환입액	-	(68,783)
기타	(849)	-
기말금액	586,486	594,804

19. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 지배기업이 발행할 주식의 총수는 20,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 8,754,691주(자기주식 252,500주 포함)이며 1주당 액면금액은 500원입니다. 자본금을 액면금액으로 나눈 주식수인 9,115,406주와의 차이는 우선주의 이익소각 360,715주로 인한 결과입니다.

(2) 당기 및 전기 중 지배기업의 자본금 및 주식발행초과금의 변동은 없습니다.

20. 자본조정

(1) 당기 및 전기 중 연결실체의 자본조정 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
자기주식	(7,998,400)	-	-	(7,998,400)
연결실체내 자본거래(*)	-	8,263,114	-	8,263,114
합 계	(7,998,400)	8,263,114	-	264,714

(*) 종속기업의 지분을 변동으로 인한 투자차액이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	기말
자기주식	-	(7,998,400)	(7,998,400)

(2) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 자기주식 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,천원)

구 분	당기말	전기말
-----	-----	-----

구 분	당기말	전기말
주식수	252,500	252,500
금액	7,998,400	7,998,400

연결실체는 전기 중 주주가치 제고를 위해 삼성증권(주)과의 신탁 계약을 통해 자기
주식 252,500주를 7,998,400천원에 취득하였습니다.

21. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 기타포괄손익누계액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
해외사업장환산외환차이	47,993	50,930

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 기타포괄손익누계액 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	감소	기말장부금액
해외사업장환산외환차이	50,930	(2,937)	47,993

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	증가	기말장부금액
해외사업장환산외환차이	1,548	49,382	50,930

22. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 연결실체의 이익잉여금 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금(*)	2,278,852	2,278,852
임의적립금	820,966	259,822
미처분이익잉여금	115,483,556	99,055,942
합 계	118,583,374	101,594,616

(*) 연결실체는 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%
에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으
로 적립하였습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는결손
보전이 가능하며, 이익준비금이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에
따라 그 초과한 금액 범위에서 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

23. 영업수익

(1) 당기 및 전기 중 연결실체의 영업수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
광고대행수익	110,747,190	116,931,544
금융리스이자수익	58,173	36,296
커머스수익	835,714	38,998
합 계	111,641,077	117,006,838

(2) 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 계약
자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	인식	상각	당기말
계약자산	3,319	4,891	(4,448)	3,762
계약부채	15,934	31,134	(38,144)	8,924

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기초장부금액	인식	상각	전기말
계약자산	8,823	96,708	(102,212)	3,319
계약부채	6,267	341,298	(331,631)	15,934

(3) 연결실체가 전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 15,934천원(전기 : 6,267천원)입니다.

24. 영업비용

당기 및 전기 중 연결실체의 영업비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
대손상각비(환입)	1,393,674	(995,037)
감가상각비	1,166,202	1,231,561
무형자산상각비	2,144,806	2,161,272
사용권자산상각비	6,887,360	7,084,887
급여	36,974,018	36,551,554
퇴직급여	3,915,209	4,069,707
복리후생비	6,603,952	6,541,350
광고선전비	1,499,886	406,486
교육훈련비	111,963	130,173
도서인쇄비	39,374	33,694
보험료	52,544	90,152
세금과공과	299,623	312,371
소모품비	121,542	151,400
여비교통비	245,864	434,337
지급임차료	952,282	1,057,226
접대비	756,707	1,284,279
용역비	2,275,965	2,260,213
지급수수료	18,722,831	23,349,829
통신비	360,399	291,947
상품매출원가	148,932	834
합 계	84,673,133	86,448,235

25. 기타수익

당기 및 전기 중 연결실체의 기타수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	1,455	940
리스변경이익	2,885	5,829
잡이익	1,490,978	536,684
합 계	1,495,318	543,453

26. 기타비용

당기 및 전기 중 연결실체의 기타비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기부금	10,000	164,225
유형자산처분손실	77	179
무형자산처분손실	2,767	-
잡손실	109,704	24,958
합 계	122,548	189,362

27. 금융수익

당기 및 전기 중 연결실체의 금융수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	1,331,161	1,220,372
외환차익	351,302	245,923
외화환산이익	17,109	26,643
합 계	1,699,572	1,492,938

28. 금융비용

당기 및 전기 중 연결실체의 금융비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	191,107	851,345
복구충당부채전입액	10,671	10,114
외환차손	331,147	216,529
외화환산손실	86,737	8,849
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	19,556
합 계	619,662	1,106,393

29. 주당이익

(1) 당기 및 전기 중 연결실체의 기본주당순이익은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	22,889,510,419	20,619,380,210
가중평균보통유통주식수	8,502,191	8,730,717
기본주당순이익(*)	2,692	2,362

(*) 연결실체는 당기말 현재 잠재적 보통주를 보유하지 아니하므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

(2) 기본주당이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

유통주식수(주)	기 간		가중치	유통주식수 x 가중치	비고
8,502,191	2020-01-01	2020-12-31	366일	3,111,801,906	-
유통보통주식수(=유통주식수 x 가중치 /366일)				8,502,191주	

30. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	8,178,816	7,189,654
전기법인세의 조정사항	245,950	-
자본에 직접 가감되는 당기법인세	218,183	(423,595)
이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(1,927,433)	2,313,074
법인세비용	6,715,516	9,079,133

(2) 당기 및 전기 중 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	29,849,731	31,563,221
적용세율에 따른 법인세비용	6,430,570	6,976,829
조정사항		
비공제비용으로 인한 효과	363,261	289,398
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(55,794)	(34,765)
세무조사로 인한 부과액	245,950	-
미환류소득에 대한 법인세	56,436	-
실현가능성없는 이연법인세변동	(29,527)	1,701,256
기타	(295,380)	146,415
소 계	284,946	2,102,304

구 분	당기	전기
법인세비용	6,715,516	9,079,133
유효세율	22.50%	28.76%

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익으로 인식된 항목에서 발생한 금액		
확정급여제도 재측정요소	218,183	(423,595)

(4) 당기말과 전기말 현재 연결재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 구성내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익에 인식된금액	자본에 직접 인식된금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
확정급여채무	4,001,357	387,790	215,155	4,604,302
대손충당금	436,296	21,165	-	457,461
현재가치할인차금	22,436	(3,605)	-	18,831
복구충당부채	131,646	(1,808)	-	129,838
미지급금	1,952,571	(89,932)	-	1,862,639
유형자산	20,724	200,250	-	220,974
퇴직연금부담금	(2,099,364)	(29,557)	3,028	(2,125,893)
미수수익	(242,278)	(64,809)	-	(307,087)
선수금	146,556	326,483	-	473,039
외화환산손익	-	(1)	-	(1)
무형자산	(2,993,611)	422,852	-	(2,570,759)
종속기업및관계기업투자	(1,796,504)	459,587	-	(1,336,917)
당기손익-공정가치측정 금융자산	14,269	-	-	14,269
계약부채	3,856	(1,696)	-	2,160
계약자산	(803)	(107)	-	(910)
리스부채	2,185,021	(1,595,466)	-	589,555
사용권자산	(2,166,780)	1,625,338	-	(541,442)
대손금(단기대여금)	-	52,766	-	52,766
합 계	(384,608)	1,709,250	218,183	1,542,825

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	K-IFRS1116 전환효과	당기손익에 인식된금액	자본에 직접 인식된금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세					
확정급여채무	4,018,675	-	415,750	(433,068)	4,001,357
대손충당금	1,224,958	-	(788,662)	-	436,296
현재가치할인차금	22,284	-	152	-	22,436
복구충당부채	144,061	-	(12,415)	-	131,646
미지급금	1,783,562	-	169,009	-	1,952,571
유형자산	(12,880)	28,577	5,027	-	20,724
퇴직연금부담금	(1,800,416)	-	(308,421)	9,473	(2,099,364)
미수수익	(210,251)	-	(32,027)	-	(242,278)
선수금	52,927	-	93,629	-	146,556
외화환산손익	(1)	-	1	-	-
무형자산	(3,416,463)	-	422,852	-	(2,993,611)
종속기업및관계기업투자	(72,185)	-	(1,724,319)	-	(1,796,504)
당기손익-공정가치측정 금융자산	9,537	-	4,732	-	14,269
손실부담계약충당부채	196,420	-	(196,420)	-	-
선급비용	(11,144)	11,144	-	-	-
계약부채	1,517	-	2,339	-	3,856
계약자산	(2,135)	-	1,332	-	(803)
리스부채	-	5,152,067	(2,967,046)	-	2,185,021

구 분	기 초	K-IFRS1116 전환효과	당기손익에 인식된금액	자본에 직접 인식된금액	기 말
사용권 자산	-	(5,191,788)	3,025,008	-	(2,166,780)
합 계	1,928,466	-	(1,889,479)	(423,595)	(384,608)

(5) 연결실체는 종속기업투자에서 발생하는 차감할 일시적차이 중 예측가능한 미래 기간에 해당 주식의 처분을 통한 실현가능성이 낮은 금액인 765,278천원에 대한 이연 법인세자산을 인식하지 않았습니다.

31. 영업에서 창출된 현금

(1) 당기 및 전기 중 연결실체의 영업에서 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
1. 당기손익	23,134,215	22,484,088
2. 조정항목	20,660,487	21,967,503
퇴직급여	3,907,002	4,069,707
감가상각비	1,166,202	1,231,561
무형자산상각비	2,144,806	2,161,272
사용권자산감가상각비	6,887,360	7,084,887
대손상각비(환입)	1,393,674	(995,037)
유형자산처분이익	(1,455)	(940)
리스변경이익	(2,885)	(5,829)
유형자산처분손실	77	179
무형자산처분손실	2,767	-
이자수익	(1,331,161)	(1,220,372)
외화환산이익	(17,109)	(26,643)
이자비용	191,107	851,345
외화환산손실	86,737	8,849
복구충당부채전입액	10,671	10,114
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	-	19,556
지분법이익	(429,108)	(263,982)
법인세비용	6,715,516	9,079,133
기타 현금의 유입이 없는 수익	(63,714)	(36,297)
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	8,903,712	(6,160,888)
매출채권및기타채권의 증가	(4,314,200)	(40,080,493)
유동성금융리스채권의 감소	107,301	421,123
기타유동자산의 감소(증가)	(2,093,501)	3,438,425
재고자산의 증가	(296,576)	-
기타비유동채권의 감소(증가)	(90,696)	40,811
기타비유동자산의 증가	(4,243)	-
매입채무및기타지급채무의 증가	17,312,768	35,851,263
비유동금융리스채권의 증가	(1,405,277)	-
기타유동부채의 증가(감소)	2,852,542	(1,259,719)
기타비유동지급채무의 증가(감소)	140,940	(162,252)
퇴직금의 지급	(2,365,017)	(2,494,757)
사외적립자산의 증가	(940,329)	(1,103,637)
충당부채 감소	-	(811,652)
4. 영업으로부터창출된 현금(1+2+3)	52,698,414	38,290,703

(2) 당기 및 전기 중 중요한 비현금거래는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

내 역	당 기	전 기
매출채권 및 기타유동채권의 제각	1,566,904	1,424,770
유형자산의 비현금취득	138,174	9,001
무형자산의 비현금취득	47,500	194,006
리스변경으로 인한 사용권자산 조정	(185,618)	(5,536,652)
리스변경으로 인한 리스부채 조정	(188,502)	(5,542,481)

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 아래와 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동			기말
			취득	리스변경조정	기타	
리스부채	9,204,761	(6,713,973)	232,562	(188,502)	(2,901)	2,531,947

2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동		기말
			취득	리스변경조정	
리스부채	21,385,737	(6,799,142)	160,648	(5,542,482)	9,204,761
단기차입금(*)	-	-	-	-	-
재무활동으로부터의 총부채	21,385,737	(6,799,142)	160,648	(5,542,482)	9,204,761

(*) 연결실체는 전기 중 단기차입금 21,900,000천원을 차입하였으며 전기 중 전액 상환하였습니다.

32. 우발부채 및 약정사항

(1) 연결실체는 네이버㈜, ㈜카카오 등이 운영하는 인터넷사이트에 인터넷 광고판매와 광고관리를 하는 계약을 다수의 거래처와 체결하고 있으며, 동 계약에 의하여 광고주로부터 받을 금액의 일정 비율을 상기 회사에 지급하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체의 국내 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

약정사항	약정금융기관	약정금액	실행금액
일반자금대출(한도)	신한은행	5,000,000	-

(3) 당기말 현재 연결실체가 타인(특수관계자 제외)으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증내용
신한은행	17,000,000	계약이행보증
서울보증보험	508,450	공탁보증
	1,823,146	계약이행보증
KEB하나은행	8,000,000	계약이행보증
우리은행	8,000,000	계약이행보증
합 계	35,331,596	

(4) 당기말 현재 연결실체가 타인을 위해 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	지급보증의 내용	지급보증한도	실행잔액	피보증인
한국증권금융	우리사주 취득자금 대출	5,654,264	2,735,183	㈜플레이디 우리사주조합원(임직원)

(5) 당기말 현재 회사의 계류중인 소송사건 중 회사가 피고인 내역은 없으며, 원고인 내역은 3건이 존재합니다.

(6) 당기말 현재 연결실체의 유무형자산의 취득과 관련하여 발생하지 아니한 약정이 존재하며, 약정금액은 2,750천원입니다.

33. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 주요 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	회사명
지배기업(최상위지배기업)	주식회사 케이티
관계기업	㈜얼라이언스인터넷
기타 주요 특수관계자	케이티 그룹사

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	회사명	영업수익 등	영업비용 등
지배기업	주식회사 케이티	6,717,660	748,981
기타특수관계자	케이티텔레캅(주)	7,248	10,553
	(주)케이티아이에스	22,072	-
	(주)케이티디에스	-	572,246
	비씨카드(주)	-	7,711
	(주)케이티스포츠포츠	83,673	-
	케이티하이텔(주)	-	12,004
	케이티커머스(주)	-	129,323
	(주)케이티엠하우스	607	-
	(주)케이티스카이라이프	115,020	-
	(주)지니뮤직	15,639	400
	(주)케이티엠모바일	124,052	-
	(주)케이티에스테이트	4,610	-
	(주)후후앤컴퍼니	412	-
	(주)케이티씨에스	75,780	-
	대원방송(주)	3,928	-
	케이뱅크	13,501	-
	(주)kt service 남부	-	252
	(주)스카이라이프티브이	23,836	-
	합 계	7,208,038	1,481,470

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	회사명	영업수익 등	영업비용 등
지배기업	주식회사 케이티	1,947,416	618,857
기타특수관계자	케이티텔레캅(주)	6,616	12,672
	(주)케이티디에스	-	652,872
	비씨카드(주)	2,945	938,041
	브이피(주)	4,918	-
	(주)케이티스포츠포츠	36,296	47,127
	케이티하이텔(주)	-	12,000
	케이티커머스(주)	-	379,245
	(주)케이티엠하우스	462	-
	(주)케이티엠앤에스	7,162	-
	(주)케이티스카이라이프	398,555	-
	(주)지니뮤직	19,061	96
	(주)케이티엠모바일	68,598	-
	(주)케이티에스테이트	11,312	-
	(주)후후앤컴퍼니	15,012	-
	(주)케이티씨에스	-	18,159
	대원방송(주)	3,720	-
	(주)케이뱅크은행	500	-
	(주)스카이라이프티브이	18,046	-
	합 계	2,540,619	2,679,069

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

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	회사명	채 권			채 무	
		매출채권	미수금	금융리스채권	매입채무	미지급금
지배기업	주식회사 케이티	1,762,316	866,511	-	5,354,710	10,455
기타특수관계자	비씨카드(주)(*)	5,500	4,064	-	-	47,248

구 분	회사명	채 권			채 무	
		매출채권	미수금	금융리스채권	매입채무	미지급금
	케이티텔레캅㈜	1,008	22,989	-	-	-
	케이티커머스㈜	-	-	-	-	12,113
	케이티하이텔㈜	22,018	60,302	-	-	1,100
	㈜케이티엠하우스	103	-	-	-	255
	㈜케이티스카이라이프	-	-	-	120,280	-
	㈜케이티엠앤에스	-	8,847	-	-	-
	㈜케이티디에스	-	-	-	-	73,406
	㈜케이티엠모바일	9,570	202,133	-	-	-
	㈜후후엔컴퍼니	1,100	-	-	-	-
	㈜케이티스포츠	-	-	1,779,219	-	-
	㈜케이티에스테이트	16	2,951	-	-	-
	대원방송㈜	24,676	-	-	-	-
	㈜케이티아이에스	9,225	-	-	-	-
	㈜지니뮤직	36,754	7,067	-	-	-
	㈜케이뱅크은행	-	13,501	-	-	-
	㈜kt service 남부	-	-	-	-	252
	㈜스카이라이프티브이	-	-	-	4,675	-
합 계		1,872,286	1,188,365	1,779,219	5,479,665	144,829

(*) 연결실체는 비씨카드(주)와 구매카드 사용 약정을 체결하고 있으며, 당기말 현재 한도금액은 650,000천원이고 실행금액은 47,248천원입니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	회사명	채 권			채 무	
		매출채권	미수금	금융리스채권	매입채무	미지급금
지배기업	주식회사 케이티	1,830,495	909,470	-	6,727,110	24,824
기타특수관계자	비씨카드㈜(*)	3,520	5,300	-	-	127,948
	케이티텔레캅㈜	1,656	35,377	-	-	161
	케이티커머스㈜	-	-	-	-	39,406
	케이티하이텔㈜	22,000	42,332	-	-	1,100
	㈜케이티엠하우스	42	-	-	-	6,983
	㈜케이티스카이라이프	140,550	63,748	-	412,787	-
	㈜케이티엠앤에스	-	3,089	-	-	-
	㈜케이티디에스	-	-	-	-	42,007
	㈜후후엔컴퍼니	38,344	-	-	-	-
	㈜케이티스포츠	-	-	481,243	-	-
	㈜케이티에스테이트	4,165	44,270	-	-	-
	대원방송㈜	24,889	-	-	-	-
	㈜지니뮤직	5,845	6,614	-	-	-
	㈜스카이라이프티브이	99,000	-	-	-	-
합 계		2,170,506	1,110,200	481,243	7,139,897	242,429

(*) 연결실체는 비씨카드(주)와 구매카드 사용 약정을 체결하고 있으며, 전기말 현재 한도금액은 650,000천원이고 실행금액은 127,948천원입니다.

(4) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자에게 제공하고 있는 담보 및 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보는 없습니다.

(5) 당기 및 전기 중 연결실체의 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	1,892,305	1,202,756
퇴직급여(*)	335,489	71,624
합 계	2,227,794	1,274,380

(*) 당기 연결실체의 주요 경영진에 대한 퇴직급여는 보험수리적손실 140,649천원(전기: 보험수리적이익 106,716천원)이 포함되어 있습니다.

(6) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래는 다음과 같으며 지분거래는 없습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	회사명	배당금 지급	금융상품 가입
지배기업	주식회사 케이티	3,131,966	-
기타특수관계자	(주)케이뱅크은행	-	4,000,000
합계		3,131,966	4,000,000

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	회사명	배당금 지급
지배기업	주식회사 케이티	1,983,475

34. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

연결실체는 자산, 부채 및 예상거래에 영향을 미치는 이자율, 시장 가격 등의 변동에 따른위험에 노출되어 있습니다. 재무위험 관리의 목적은 영업활동 및 재무활동에 있어 이러한 시장위험을 통제하는데 있습니다. 위험평가에 근거하여 선택적인 파생 또는 비파생 위험회피수단을 이러한 목적에 사용하고 있습니다. 또한 거래상대방의 신용도에 따라 위험노출에 대한 상대적, 절대적 금액의 설정을 통해 금융상품의 신용위험을 관리하고 있습니다.

연결실체의 재무정책은 중장기적으로 수립되며 이사회에 매년 보고되고 있습니다. 연결실체의 자금담당은 재무정책의 수행 및 지속적인 위험관리를 책임지고 있으며, 특정거래의 심각성 및 현재 위험노출금액 등을 주기적으로 보고하고 있습니다. 연결실체의 자금담당은 효과적인 시장위험의 관리를 주요업무로 다루고 있으며, 시장 상황에 따른 효과의 추정을 위해 여러가지 시장상황을 고려하고 있습니다.

1) 시장위험

시장위험이란 환율이나 이자율 같은 시장가격이 변하는 위험이며, 이자율과 지분가격은 연결실체의 수익이나 금융상품의 가치에 영향을 미칩니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

연결실체가 보유하고 있는 금융상품으로부터 가격위험이 발생합니다. 연결실체의 경영진은 시장가격 등에 근거하여 투자포트폴리오 내의 채무 및 지분 상품의 구성을 검토하고 있습니다. 포트폴리오 내 중요한 투자는 개별적으로 관리되며 모든 취득 및 매각 결정에는 이사회 의 승인이 필요합니다. 또한, 보고기간말 현재 연결실체는 차입금이 없으므로 이에 따른 이자율 위험에 노출되어 있지 않습니다. 외화위험관리

연결실체는 영업활동, 재무활동, 투자활동의 수행 중에 환율위험에 노출되어 있습니다. 외화에서 발생하는 위험은 연결실체의 현금흐름에 영향을 미치는 범위 내에서 위험관리를 하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 상외화금융자산 및 외화금융부채의 원화 기준 10% 절상 및 절하시 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
세전순이익	166,469	(166,469)	(110,338)	110,338

당기말과 전기말 현재 연결실체의 환율변동위험에 노출된 원화로 환산한 화폐성 외화금융자산 및 외화금융부채 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

통 화	당기말			전기말		
	금융자산	금융부채	순금융자산	금융자산	금융부채	순금융자산
USD	1,398,471	2,403,067	(1,004,596)	1,081,396	2,628,170	(1,546,774)
CNY	-	82,049	(82,049)	-	26,630	(26,630)
THB	374,369	85,879	288,490	237,487	94,347	143,140
JPY	2,500,448	9,803	2,490,645	366,750	-	366,750
HKD	-	27,800	(27,800)	-	39,867	(39,867)
합계	4,273,288	2,608,598	1,664,690	1,685,633	2,789,014	(1,103,381)

2) 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 최소 A 이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다.

3) 유동성위험

연결실체는 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 이를 위하여 연결실체는 금융자산 및 금융부채의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하고 있습니다.

당기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 미만	1년 ~ 5년
매입채무및기타지급채무	183,868,197	183,868,197	183,868,197	-
리스부채	2,531,947	2,586,542	2,209,751	376,791
합 계	186,400,144	186,454,739	186,077,948	376,791

(2) 자본위험관리요소

연결실체의 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.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같으며, 차입금이 존재하지 않아 자본조달비율은 산정하지 아니하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	221,371,307	203,104,630
자본	200,667,557	153,131,396
부채비율	110%	133%

35. 연결재무제표의 승인

동 연결재무제표는 2021년 2월 4일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2021년 3월 26일자 주주총회에서 최종승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 나스미디어			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사									
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		4	5	1	1	4	7	3	2	10	9	-	-	22	24
투입 시간	분·반기검토	-	4	26	36	172	210	43	-	-	4	-	-	241	254
	감사	36	39	44	129	993	962	306	179	97	109	-	-	1,476	1,418
	합계	36	43	70	165	1,165	1,172	349	179	97	113	-	-	1,717	1,672

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2020.6.1~2020.09.30				3	일			
	주요내용		회사 이해를 통한 감사위험 식별 및 감사계획 수립								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용			
				상주		비상주					
	2020.07.13~2020.07.17		5	일	4	명	2	명	별도 및 연결재무제표에 대한 검토		
	2020.12.14~2020.12.18		5	일	4	명	2	명	중간감사 및 내부회계관리제도 설계 및 운영의 효과성 검토		
	2021.01.12~2021.01.16		5	일	4	명	2	명	별도 및 연결재무제표에 대한 감사 및 내부회계관리제도 검토		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-	일			
	실사(입회)장소		-								
	실사(입회)대상		-								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021.01.12				1	일			
	실사(입회)장소		회사 본사								
	실사(입회)대상		회사보유 회원권 등 보유 유가증권 시제 확인								
외부조회	금융거래조회		○	채권채무조회			○	변호사조회		○	
	기타조회		해당사항 없음								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		3	회							
	수행시기		감사 계획단계(2020년 7월 3일, 2020년 10월 27일), 감사 종결단계(2021년 3월 2일)								
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-								
	수행시기		-				-	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 07월 03일	- 회사: 감사위원회 위원 - 감사인: 담당이사	서면	- 감사팀의 구성 - 재무제표 감사의 목적 - 책임구분 - 위험평가 및 감사계획 - 독립성 등
2	2020년 10월 27일	- 회사: 감사위원회 위원 - 감사인: 담당이사	대면보고	- 감사팀의 구성 - 재무제표 감사의 목적 - 책임구분 - 위험평가 및 감사계획 - 독립성 등
3	2021년 03월 02일	- 회사: 감사위원회 위원 - 감사인: 담당이사	서면	- 감사팀의 구성 - 책임구분 - 감사진행상황 및 감사결과 - 독립성 등