

주식회사 나스미디어와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한

감사보고서

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 나스미디어

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 7일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 나스미디어와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일 및 2020년 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 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

(1) 영업권 손상평가

주석 2에서 설명한 바와 같이, 연결실체는 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상평가를 수행하고 있습니다. 2021년 12월 31일 현재 연결실체가 인식한 (주)플레이디 부문 관련 영업권은 29,107백만원입니다.

영업권 손상평가지 경영진은 사용자치모형을 사용하여 회수가능액을 평가하였습니다. 현금창출단위의 사용자치 결정에는 예상 미래현금흐름의 추정을 위한 미래 수익, 영업비용, 영구성장률, 그리고 할인율 등과 관련한 경영진의 유의적인 판단을 필요로 합니다. (주)플레이디 부문 현금창출단위의 사용자치 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 수행함으로써 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.

- 수익에 대한 회계정책을 확인하고 관련 내부통제에 대한 이해와 평가를 수행하였습니다.
- 회계기간 중 기록된 수익 중 추출된 표본의 실증절차를 수행하였습니다.
- 보고기간 말 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. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해 합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 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 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 최이현입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 7일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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 22기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 21기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

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

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

연 결 재 무 상 태 표

제 22(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 21(전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 나스미디어와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 22(당) 기말	제 21(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		409,344,559,831	360,553,470,212
현금및현금성자산	4,6	71,396,147,209	53,719,958,711
매출채권및기타유동채권	4,7,33,34	245,951,266,363	221,330,688,757
유동성금융리스채권	4,14,34	330,847,017	330,847,016
기타유동금융자산	4,6,9,34	85,504,171,255	79,527,315,222
재고자산	8	343,307,343	296,575,663
기타유동자산	10,23	5,818,820,644	5,348,084,843
II. 비유동자산		81,049,350,398	61,485,393,604
기타비유동채권	4,7,34	1,500,965,667	451,020,797
비유동금융리스채권	4,14,34	1,184,150,347	1,448,372,240
기타비유동금융자산	4,6,9,34	2,850,924,126	-
기타비유동자산	10	5,044,000	13,551,500
관계기업투자	11	6,466,801,632	1,191,375,697
유형자산	12	12,909,295,293	11,652,773,357
무형자산	13	41,356,848,335	42,867,507,310
사용권자산	14	14,389,261,297	2,317,967,504
이연법인세자산	30	386,059,701	1,542,825,199
자 산 총 계		490,393,910,229	422,038,863,816
부 채			
I. 유동부채		248,648,283,943	208,834,001,994
매입채무및기타지급채무	4,15,33,34	230,769,582,631	189,473,368,734
미지급법인세		4,217,279,734	6,056,313,347
유동리스부채	4,14,31,34	3,061,131,973	2,170,632,659
기타유동부채	16,23	10,600,289,605	10,616,004,475
충당부채	18	-	517,682,779
II. 비유동부채		19,969,553,574	12,537,304,672
장기매입채무및기타지급채무	15	1,015,556,528	1,144,821,207
비유동리스부채	4,14,31,34	11,263,569,853	361,314,158
순확정급여부채	17	6,376,822,569	10,962,366,121
충당부채	18	833,913,610	68,803,186

과 목	주석	제 22(당) 기말		제 21(전) 기말	
이연법인세부채	30	479,691,014		-	
부채총계			268,617,837,517		221,371,306,666
자 본					
I. 자본금	1,19	4,982,812,500		4,557,703,000	
II. 주식발행초과금	19	43,310,756,763		43,315,551,763	
III. 자본조정	20	189,389,681		264,713,681	
IV. 기타포괄손익누계액	21	33,066,746		47,992,874	
V. 이익잉여금	22	138,044,033,095		118,583,373,727	
VI. 비지배지분		35,216,013,927		33,898,222,105	
자 본 총 계			221,776,072,712		200,667,557,150
부채와 자본총계			490,393,910,229		422,038,863,816

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제 22(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 나스미디어와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제22(당)기		제21(전)기	
I. 영업수익	4,23,33		124,160,713,120		111,641,076,598
II. 영업비용	24,33		(91,285,409,881)		(84,673,133,277)
III. 영업이익			32,875,303,239		26,967,943,321
IV. 기타손익			1,574,979,929		1,372,770,474
기타수익	25	1,714,751,992		1,495,318,069	
기타비용	26	(139,772,063)		(122,547,595)	
V. 금융손익			831,670,195		1,079,910,116
금융수익	27	1,568,820,373		1,699,571,902	
금융비용	28	(737,150,178)		(619,661,786)	
VI. 지분법손익			775,425,935		429,107,587
지분법이익	11	782,930,262		429,107,587	
지분법손실	11	(7,504,327)		-	
VII. 법인세비용차감전순이익			36,057,379,298		29,849,731,498
VIII. 법인세비용	30		(8,937,641,392)		(6,715,516,424)
IX. 당기순이익			27,119,737,906		23,134,215,074
X. 당기순이익의 귀속					
지배기업 소유지분			26,149,203,599		22,889,510,419
비지배지분			970,534,307		244,704,655
XI. 주당순이익					
지배기업귀속 기본 및 희석 주당순이익	29		2,796		2,447

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 22(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 나스미디어와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제22(당) 기		제21(전) 기	
I. 당기순이익			27,119,737,906		23,134,215,074
II. 당기세후기타포괄이익(손실)			870,649,456		(799,310,743)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
확정급여제도의 재측정요소	17	891,377,879		(794,271,492)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목					
해외사업장환산외환차이	21	(20,728,423)		(5,039,251)	
III. 당기총포괄이익			27,990,387,362		22,334,904,331
IV. 당기총포괄이익의 귀속					
지배기업 소유지분			26,672,595,540		22,597,266,821
비지배지분			1,317,791,822		(262,362,490)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 22(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

과 목	자본							
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업 소유지분 합계	비지배지분	자본총액
2020.01.01(전기초)	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	153,130,000,000
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)
확정급여제도의 재측정 요소	-	-	-	-	(289,306,318)	(289,306,318)	(504,965,174)	(794,271,492)
해외사업환산외환차이	-	-	-	(2,937,280)	-	(2,937,280)	(2,101,971)	(5,039,251)
종속기업의 비지배지분배당	-	-	-	-	-	-	(661,977,580)	(661,977,580)
종속기업 지분을 변동효과	-	-	8,263,113,413	-	-	8,263,113,413	23,211,566,587	31,474,679,996
2020.12.31(전기말)	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	200,663,000,000
2021.01.01(당기초)	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	200,663,000,000
당기순이익	-	-	-	-	26,149,203,599	26,149,203,599	970,534,307	27,119,737,906
연차배당	-	-	-	-	(6,801,752,800)	(6,801,752,800)	-	(6,801,752,800)
주식배당	425,109,500	(4,795,000)	-	-	(425,109,500)	(4,795,000)	-	(429,904,500)
확정급여제도의 재측정 요소	-	-	-	-	538,318,069	538,318,069	353,059,810	891,377,879
자기주식 취득	-	-	(75,324,000)	-	-	(75,324,000)	-	(75,324,000)
해외사업환산외환차이	-	-	-	(14,926,128)	-	(14,926,128)	(5,802,295)	(20,728,423)
2021.12.31(당기말)	4,982,812,500	43,310,756,763	189,389,681	33,066,746	138,044,033,095	186,560,058,785	35,216,013,927	221,771,000,000

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 22(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 나스미디어와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제22(당)기	제21(전기)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		44,499,978,418	47,080,676,000
1. 영업에서 창출된 현금흐름	31	52,155,239,963	52,698,414,487
당기순이익		27,119,737,906	23,134,215,074
조정		17,797,714,824	20,660,486,783
영업활동으로 인한 자산부채의 변동		7,237,787,233	8,903,712,630
2. 이자수취		2,058,240,089	1,097,312,200
3. 이자지급		(313,449,570)	(191,106,518)
4. 법인세 납부액		(9,400,052,064)	(6,523,944,072)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(16,966,281,950)	(40,644,162,850)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		91,742,894,217	57,511,355,000
상각후원가측정금융상품의 처분		91,734,927,876	57,461,900,000
단기대여금의 회수		-	18,000,000
유형자산의 처분		7,774,689	1,455,000
무형자산의 처분		191,652	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분		-	30,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(108,709,176,167)	(98,155,517,854)
상각후원가측정금융상품의 취득		97,712,885,000	96,308,550,000
장기금융상품증가		2,850,924,126	-
장기대여금의 지급		300,000,000	-
유형자산의 취득		2,798,172,035	1,524,161,577
무형자산의 취득		547,195,006	322,806,277
관계기업투자주식의 취득		4,500,000,000	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(9,842,558,431)	18,487,282,900
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		5,000,000,000	31,474,680,000
단기차입금의 차입		5,000,000,000	-
종속기업 유상증자		-	31,474,680,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(14,842,558,431)	(12,987,397,020)
현금배당지급		6,801,752,800	6,273,423,640
단기차입금의 상환		5,000,000,000	-
리스부채의 상환		2,960,686,631	6,713,973,380
자기주식의 취득		75,324,000	-
신주발행비		4,795,000	-
IV. 현금및현금성자산의 증가(I+II+III)		17,691,138,037	24,923,796,200

과 목	주석	제22(당)기		제21(전)기	
V. 기초의 현금및현금성자산			53,719,958,711		28,879,878,0
VI. 외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과			(14,949,539)		(83,715,52
VII. 기말의 현금및현금성자산			71,396,147,209		53,719,958,7

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 22(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

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 지배기업은 주식회사 케이티의 종속회사가 되었습니다. 지배기업은 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 회사의 지분을 45.38% 보유하게 되었습니다. 2016년 10월 11일 한앤컴퍼니제일호사모투자회사와의 제3자배정 유상증자를 체결하여 주식회사 케이티의 지분율은 42.75%로 변경 되었습니다. 2017년 4월 28일 한앤컴퍼니제일호사모투자회사의 지분은 전량 매각되었습니다. 2021년 3월 26일주식 배당을 통해 지배기업인 주식회사 케이티의 지분은 42.86%로 변경 되었습니다. 당기말 현재 보통주자본금과 우선주자본금은 각각 4,802,454 천원 및 180,358 천원으로 보통주만 의결권이 있으며, 주요 주주 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주)

구 분	주식수	지분율
주식회사 케이티	4,116,646	42.86%
정기호	1,590,659	16.56%
자기주식	254,383	2.65%
기타	3,643,222	37.93%
합 계	9,604,910	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(*1)	광고대행업	한국	12월	46.92	46.92
NASMEDIA(THAILAND) Co.,Ltd	광고대행업	태국	12월	99.99	99.99

(*1) (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	당기순이익
(주)플레이디	141,799,179	67,746,049	74,053,130	34,680,498	2,964,143

종속기업명	당기말			당기	
	자산	부채	순자산	영업수익	당기순이익
NASMEDIA(THAILAND) Co.,Ltd	976,126	446,378	529,748	863,362	428,900

(단위 : 천원)

종속기업명	전기말			전기	
	자산	부채	순자산	영업수익	전기순이익
㈜플레이디	119,883,450	49,448,645	70,434,805	29,306,229	1,487,713
NASMEDIA(THAILAND) Co.,Ltd	430,665	324,818	105,847	300,107	(114,886)

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 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 "리스" - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁 2단계 개정사항은 이자율지표가 대체 지표 이자율로 전환되는 경우 금융상품 및 리스계약의 변경, 위험회피관계 회계처리에 대한 실무적인 경감책을 다음과 같이 제공하고 있습니다.

이자율지표개혁으로 인해 금융자산이나 금융부채의 계약상 현금흐름 산정 기준이 변경되는 경우 회사는 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 회계처리하기 위해 유효이자율을 조정합니다. 연결실체는 다음 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정기준의 변경으로 봅니다.

- 이자율지표 개혁의 직접적인 결과로 이 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 연결실체는 먼저 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 그 다음 추가 변경에 대해서는 기존의 회계정책을 적용하여 처리합니다.

연결실체는 리스계약과 관련하여 이자율지표 개혁에서 요구된 리스변경을 회계처리하기 위해 리스부채를 재측정함에 있어 이자율 지표의 전환만을 고려한 수정 할인율을 이용합니다.

연결실체는 위험회피관계와 관련하여 위험회피대상항목 및 위험회피수단에 대해 이자율지표개혁에서 요구된 변경이 일어나는 경우 이자율지표 개혁 2단계 개정사항을 적용하여 위험회피회계의 중단 없이 기존의 위험회피관계를 지속합니다. 연결실체는 위험회피관계가 다른 사유로 중단되지 않는 한, 이자율지표 개혁으로 인해 회피대상 위험으로 지정된 이자율지표, 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 기초한 현금흐름의 시기 또는 금액에 불확실성이 더 이상 존재하지 않게 되는 시점에

다음과 같이 회계처리 합니다.

- 연결실체는 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해 과거에 문서화된 위험회피관계의 공식적 지정을 해당 변경이 일어난 보고기간 말까지 위험회피회계의 중단 없이 수정합니다.
- 연결실체는 현금흐름위험회피대상항목에 대한 기술을 위험회피회계 문서에서 수정할 때, 현금흐름위험회피 회계처리를 함에 있어, 현금흐름위험회피적립금 누계액은 위험회피대상 미래현금흐름을 결정하는 데 사용된 대체 지표 이자율에 기초한 것으로 간주합니다.

(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 보유하더라도, 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 피투자자에 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 취득자산과 인수부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득자산과 인수부채의 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 당기손익 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. 당좌차월은 연결재무상태표상 차입금 계정에 포함됩니다.

(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 않는 모든 금융 자산은 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 평가 합니다. 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.

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

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

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 회사의 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.

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 측정합니다. 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.

- 보고기간 말에 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, 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 보고기간 말에, 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. 개인고객에 대해 연결실체는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 금융자산이 180일 이상 연체되는 경우에 장부금액을 제각하고, 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 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(9) 재고자산

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

재고자산은 취득원가와 손실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 손실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 손실현가능가치의 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 가동하는 데 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 적절한 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

구 분	내용연수
기타무형자산	5~7년

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 배분된 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 보고기간 말마다 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 현금창출단위로 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 보고기간 말에 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 당기손익인식금융부채와 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

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 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는

제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자(순이자)는 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 확정급여채우는 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 이른 날에 인식하고 있습니다. 종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 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 제 1019호 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 보고기간 말에 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 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 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 당기 법인세 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 발생하는경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

(19) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 측정함에 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 공정가치는 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 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 주석 5에서 기술한 대로 2개의 보고부문이 있습니다.

(22) 리스

연결실체는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 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, 회사는 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 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

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

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

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 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.

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

연결실체는 연결재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을

사용권자산으로 표시하고 리스부채는 리스부채로 표시하였습니다.

연결실체는 리스기간이 12 개월 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.

리스제공자로서 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 상당 부분을 차지하는지를 고려합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결실체는 기업회계기준서 제 1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

연결실체는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제 1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 연결실체는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

(23) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

① K-IFRS 1037 '손실부담계약'-계약이행원가

손실부담계약인지 여부를 평가하기 위한 목적으로 계약이행원가를 결정할 때 포함하는 원가의 범위를 명확히 하였습니다. 이 개정사항은 시행일에 존재하는 계약에 대하여 2022년 1월 1일로부터 시작되는 연차재무제표에 적용됩니다. 최초적용일에 개정사항 적용으로 인한 누적효과는 기초시점의 이익잉여금 또는 기타 자본에서 조정하고, 비교표시재무제표는 재작성하지 않습니다. 이 개정안의 적용이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 미미할 것으로 예상됩니다.

② K-IFRS 1012 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세

사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 최초 인식할 때 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적 차이가 동시에 동일한 금액으로 생기는 경우 최초인식 면제를 적용하기 위한 좁은 범위의 개정입니다. 이 개정안은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용할 수 있습니다.

사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 발생시키는 단일 거래의 경우, 관련된 이연법인세 자산과 부채는 최초 적용 누적효과를 비교표시되는 가장 이른 기간의 기초시점의 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소)에서 조정하여 인식하여야 합니다. 이 개정안은 표시되는 가장 이른 기간의 기초시점 이후부터 발생한 모든 거래에 적용합니다.

연결실체는 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 발생시키는 이연법

인세 중 연결재무상태에 순액으로 표시되는 이연법인세 세효과를 제외하고는 개정안과 유사한 결과를 도출하는 접근법을 적용해 회계 처리하고 있습니다. 이 개정안 하에서 연결실체는 별도의 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식할 것입니다. 연결실체는 2023년 1월 1일부터 이 개정안을 적용할 예정입니다. 이 개정안의 적용이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 미미할 것으로 예상됩니다.

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

- 2021년 6월 30일을 초과하는 기간에 대한 COVID-19관련 임차료 면제/할인/유예(기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 개념체계 참조(기업회계기준서 제1103호 '사업결합')
- K-IFRS 연차개선 2018-2020
- 의도한 사용 전의 매각금액(기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 부채의 유통/비유통 분류(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안
- 회계정책의 공시(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의(기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')

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) 영업권 회수가능액 추정의 주요 가정

영업권의 손상여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 공정가치와 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다. 연결실체는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결실체의 과거 경험, 현재 시장상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(2) COVID-19 팬데믹이 회사에 미치는 영향

세계적인 COVID-19의 확산으로 각국 정부는 이를 통제하기 위하여 공장 폐쇄, 자가 격리, 입국제한, 여행 금지 등의 조치를 시행하고 있습니다. COVID-19 팬데믹이 회사의 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 회사의 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	71,396,147	-	71,396,147
매출채권및기타유동채권	245,951,266	-	245,951,266

금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 채무상품	합 계
유동성금융리스채권	330,847	-	330,847
기타유동금융자산	85,503,307	864	85,504,171
기타비유동채권	1,500,966	-	1,500,966
비유동금융리스채권	1,184,150	-	1,184,150
기타비유동금융자산	2,850,924	-	2,850,924
합 계	408,717,607	864	408,718,471

(단위 : 천원)

금융부채	상각후원가 측정 금융부채
매입채무및기타지급채무(*)	224,866,124
리스부채	14,324,702
합 계	239,190,826

(*) 인건비와 관련된 항목은 제외된 금액입니다.

(2) 전기말

(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
기타비유동금융자산	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.

(3) 금융상품 범주별 순손익 구분

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	1,279,857	1,331,161
영업수익	71,547	58,173
대손상각비환입(대손상각비)	316,779	(1,393,674)
외환차손익	64,112	12,169
외화환산손익	(6,224)	(86,718)
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(1,101)	-
소 계	1,724,970	(78,889)
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(313,671)	(191,107)
외환차손익	(181,700)	7,986
외화환산손익	1,940	17,090
소 계	(493,431)	(166,031)
합 계	1,231,539	(244,920)

(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 장부 금액과 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	-	864	-	864
공정가치로 측정되지 않는 금융자산				
현금및현금성자산	71,396,147	-	-	-
매출채권및기타유동채권	245,951,266	-	-	-
유동성금융리스채권	330,847	-	-	-
기타유동금융자산	85,503,307	-	-	-
기타비유동채권	1,500,966	-	-	-
비유동금융리스채권	1,184,150	-	-	-
기타비유동금융자산	2,850,924	-	-	-
소 계	408,717,607	-	-	-
금융자산 합계	408,717,607	864	-	864
금융부채:				
공정가치로 측정되지 않는 금융부채				
매입채무및기타지급채무(*)	-	-	224,866,124	-
리스부채	-	-	14,324,702	-
금융부채 합계	-	-	239,190,826	-

(*) 인건비와 관련된 항목은 제외된 금액입니다.

② 전기말

(단위 : 천원)

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

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
ISU-kh 콘텐츠 투자조합(*)	864	1,965

(*) 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
광고매체판매대행	89,589,494	31,039,380	967,077
광고대행	34,680,498	3,338,918	1,170,976
소 계	124,269,992	34,378,298	2,138,053
연결조정	(109,279)	(1,502,995)	1,504,936
합 계	124,160,713	32,875,303	3,642,989

2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	영업수익	영업이익	유무형자산 상각비
광고매체판매대행	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

(3) 주요 고객에 대한 정보

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
A고객	33,130,741	30,126,142
B고객	29,302,145	23,484,047

(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
기타유동금융자산	55,403,849	51,780,957	질권설정(*)

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

7. 매출채권및기타채권

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

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
유동						
매출채권	27,603,497	(368,305)	27,235,192	29,627,970	(560,874)	29,067,096
기타채권						
대행미수금	194,951,617	(2,710,022)	192,241,595	171,059,194	(3,231,529)	167,827,665
미수금	25,993,835	-	25,993,835	22,771,288	-	22,771,288
미수수익	480,644	-	480,644	1,279,454	-	1,279,454
임차보증금	-	-	-	385,186	-	385,186
유동합계	249,029,593	(3,078,327)	245,951,266	225,123,092	(3,792,403)	221,330,689
비유동						
기타채권						
장기대여금	300,000	-	300,000	-	-	-
임차보증금	1,136,192	-	1,136,192	391,547	-	391,547
기타보증금	64,774	-	64,774	59,474	-	59,474
비유동합계	1,500,966	-	1,500,966	451,021	-	451,021
합계	250,530,559	(3,078,327)	247,452,232	225,574,113	(3,792,403)	221,781,710

(2) 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	240,332,703	(105,653)	210,718,436	(108,400)
만기일 경과 후 6개월 이하	7,238,584	(124,186)	10,770,327	(115,823)
만기일 경과 후 6개월 초과 1년 이하	187,762	(77,318)	957,649	(789,456)
만기일 경과 후 1년 초과	2,771,510	(2,771,170)	3,127,701	(2,778,724)
합계	250,530,559	(3,078,327)	225,574,113	(3,792,403)

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

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	대손상각비(환입)	제각	기타(*)	기말
매출채권	560,874	(144,263)	(48,306)	-	368,305
기타채권	3,231,529	(172,516)	(348,991)	-	2,710,022
합계	3,792,403	(316,779)	(397,297)	-	3,078,327

(*) 해외사업장 외화환산차이

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	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
합계	3,965,638	1,393,674	(1,566,904)	(5)	3,792,403

(*) 해외사업장 외화환산차이

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

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

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

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가충당금	장부가액	취득원가	평가충당금	장부가액
상품	488,027	(144,720)	343,307	296,576	-	296,576

(2) 당기 중 비용으로 인식한 재고자산의 원가는 968,917천원(전기 148,932천원)이고, 순실현가능가치 평가에 따른 재고자산평가손실은 144,720천원입니다.

(3) 당기말 현재 연결실체의 재고자산 담보제공 내역은 없습니다.

9. 기타금융자산

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
상각후원가측정금융자산(*)	85,503,307	79,525,350
당기손익-공정가치측정 금융자산	864	1,965
소 계	85,504,171	79,527,315
비유동		
상각후원가측정금융자산(*)	2,850,924	-
합 계	88,355,095	79,527,315

(*) 정기에적금으로 당기말 현재 55,403,849천원은 회사가 다수의 매체사로부터 대금 지급보증과 관련하여 질권설정되어 있습니다.

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초장부금액	1,965	31,965
평가	(1,101)	-
처분	-	(30,000)
기말장부금액	864	1,965

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 연결실체의 기타자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동		
선급금	5,312,986	4,929,524
선급비용	485,218	389,244
계약자산	-	3,762
기타유동자산	20,617	25,555
소 계	5,818,821	5,348,085
비유동		
선급금	5,044	13,552
합 계	5,823,865	5,361,637

11. 관계기업투자

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

(단위 : 천원)

관계기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말	전기말

관계기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	지분율당기	당기장부금액	지분율전기	전기장부금액
㈜얼라이언스인터넷	대한민국	12월	인터넷 광고 대행	23.53%	1,974,306	23.53%	1,191,376
나스-알파 미래성장전략 투자조합(*)	대한민국	12월	신사업 투자사업	지분율 0%	장부금액 0	지분율 -	장부금액 -
합 계					6,466,802		1,191,376

(*) 당기 중 연결실체의 사업 시너지 제고 및 신사업 관련 유망 스타트업 투자를 위해 신기술사업투자조합에 가입하였습니다. 과반의 지분율을 보유하고 있으나 투자심의 위원회에 참여할 수 없기 때문에 나스-알파 미래성장전략 투자조합을 지배한다고 볼 수 없으며 조합원 총회 특별결의를 통해 재무정책 및 영업정책에 참여할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(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	10,275,224	2,177,662	8,097,562	12,525,118	3,327,370
나스-알파 미래성장전략 투자조합	5,999,755	9,760	5,989,995	-	(10,006)

2) 전기

(단위 : 천원)

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

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

1) 당기말

(단위 : 천원)

관계기업명	기말 순자산(a)	연결실체지분율(b)	순자산지분금액 (axb)	투자차액	장부금액
㈜얼라이언스인터넷	8,097,562	23.53%	1,905,356	68,950	1,974,306
나스-알파 미래성장전략 투자조합	5,989,995	75.00%	4,492,496	-	4,492,496

2) 전기말

(단위 : 천원)

관계기업명	기말 순자산(a)	연결실체지분율(b)	순자산지분금액 (axb)	투자차액	장부금액
㈜얼라이언스인터넷	4,770,191	23.53%	1,122,426	68,950	1,191,376

(4) 당기 및 전기 중 관계기업 투자의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

관계기업명	기초	취득	지분법손익	기말
㈜얼라이언스인터넷	1,191,376	-	782,930	1,974,306
나스-알파 미래성장전략 투자조합	-	4,500,000	(7,504)	4,492,496
합 계	1,191,376	4,500,000	775,426	6,466,802

2) 전기

(단위 : 천원)

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

12. 유형자산

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

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	집기외비품	기타유형자산	합 계
----	----	----	-------	--------	-----

구분	토지	건물	집기와비품	기타유형자산	합계
기초취득원가	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)
기초장부금액	6,760,402	2,122,564	2,613,358	156,449	11,652,773
취득	-	-	2,837,308	-	2,837,308
처분및폐기	-	-	(44,728)	-	(44,728)
감가상각비	-	(144,720)	(1,307,499)	(64,738)	(1,516,957)
손상	-	-	(22,532)	-	(22,532)
기타	-	-	3,431	-	3,431
기말장부금액	6,760,402	1,977,844	4,079,338	91,711	12,909,295
기말취득원가	6,760,402	2,894,406	9,659,700	981,168	20,295,676
감가상각누계액	-	(916,562)	(5,580,362)	(889,457)	(7,386,381)

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	집기와비품	기타유형자산	합계
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) 당기말 현재 담보로 제공된 유형자산은 없습니다.

13. 무형자산

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

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	영업권	소프트웨어	산업재산권	회원권	기타무형자산	합계
기초취득원가	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)
기초장부금액	29,106,763	1,526,583	13,732	1,888,853	10,331,576	42,867,507
취득	-	597,296	20,154	-	-	617,450
처분및폐기	-	(2,220)	-	-	-	(2,220)
무형자산상각비	-	(781,701)	(5,977)	-	(1,338,354)	(2,126,032)
기타	-	143	-	-	-	143
기말장부금액	29,106,763	1,340,101	27,909	1,888,853	8,993,222	41,356,848
기말취득원가	29,106,763	6,019,538	64,458	1,888,853	17,288,883	54,368,495
상각누계액	-	(4,679,437)	(36,549)	-	(8,295,661)	(13,011,647)

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	영업권	소프트웨어	산업재산권	회원권	기타무형자산	합계
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
처분및폐기	-	(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) 영업권은 영업부문에 따라 식별된 연결실체의 현금창출단위에 배부하고 있습니다. 보고기간 말 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 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치는 처분부대원가를 차감한 공정가치를 기초로 결정되었습니다. 사용가치는 경영진이 승인한 향후 5년간의 재무예산에 근거하여 현금흐름추정치를 사용하였습니다. 5년을 초과한 현금흐름은 영구성장률 1.0%를 이용하여 추정하였고, 사용가치는 할인율 13%를 적용하여 계산되었습니다. 손상평가 수행 결과, 연결실체는 회수가능액을 순공정가치로 결정하였으며 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 1.5% 감소하여 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액을 7,379백만원 초과하게 됩니다. 만약 추정에 사용된 세후 할인율이 경영진의 추정보다 0.5% 높다면, 회수가능가액은 2.9% 감소하여 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액을 989백만원 초과하게 됩니다.

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	335,769	330,847
1년 초과 5년 이내	1,343,076	1,184,150	1,343,076	1,184,150
5년 초과	-	-	335,769	264,222
소 계	1,678,845	1,514,997	2,014,614	1,779,219
미실현이자수익	(163,848)	-	(235,395)	-
장부금액	1,514,997	1,514,997	1,779,219	1,779,219

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

3) 당기말 현재 연결실체가 금융리스채권에 대하여 대손충당금으로 인식한 금액은 없습니다.

(2) 리스이용 계약

1) 연결실체는 당기말과 당기초 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	7,150,414	1,384,335
차량운반구	124,534	59,319
광고매체	7,114,314	874,314
합 계	14,389,262	2,317,968

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	3,061,132	2,170,633
비유동	11,263,570	361,314
합 계	14,324,702	2,531,947

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

(단위 : 천원)

구 분	최소리스료	이자비용	현재가치
1년 이내	3,564,881	(503,749)	3,061,132
1년 초과 5년 이내	12,087,614	(824,044)	11,263,570
합 계	15,652,495	(1,327,793)	14,324,702

5) 당기 중 상기 리스계약과 관련하여 적용한 할인율은 1.51% ~ 5.75%입니다.

6) 당기 및 전기 중 사용권자산 및 리스부채의 변동사항은 다음과 같습니다.

- 사용권자산

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	건물	차량운반구	광고매체	합계
기초취득원가	3,800,335	172,702	12,135,034	16,108,071
감가상각누계액	(2,416,000)	(113,383)	(11,260,720)	(13,790,103)
기초장부금액	1,384,335	59,319	874,314	2,317,968
취득	7,681,042	148,761	7,621,493	15,451,296
처분	(19,574)	-	-	(19,574)
감가상각비	(1,558,709)	(73,617)	(1,381,493)	(3,013,819)
리스변경으로 인한 조정	(110,264)	(9,929)	-	(120,193)
대체	(225,726)	-	-	(225,726)
기타	(690)	-	-	(690)
기말장부금액	7,150,414	124,534	7,114,314	14,389,262
기말취득원가	10,916,574	243,861	7,621,493	18,781,928
감가상각누계액	(3,766,160)	(119,327)	(507,179)	(4,392,666)

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	건물	차량운반구	광고매체	합계
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
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

구 분	건물	차량운반구	광고매체	합계
감가상각누계액	(2,416,000)	(113,383)	(11,260,720)	(13,790,103)

- 리스부채

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	지급	이자비용	리스변경으로 인한 조정	기말
리스부채	2,531,947	14,865,572	(3,274,361)	312,154	(110,610)	14,324,702

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득	지급	이자비용	리스변경으로 인한 조정	기말
리스부채	9,204,761	232,562	(6,905,080)	191,107	(191,403)	2,531,947

7) 당기 중 단기리스와 관련하여 발생한 비용은 39,583천원(전기 : 4,765천원)입니다.

8) 당기 중 소액자산 리스와 관련하여 발생한 비용은 321,039천원(전기 296,823 천원)입니다.

9) 일부 부동산 리스는 연결실체가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 연결실체는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 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 3,634,983천원(전기 : 7,206,668천원), 총 현금유입은 335,769천원(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	201,771,804	176,676,194
미지급금	28,997,778	12,797,175
소 계	230,769,582	189,473,369
비유동		
미지급금	1,015,557	1,144,821
합 계	231,785,139	190,618,190

16. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 연결실체의 기타유동부채 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	6,698,192	6,739,292
부가세예수금	3,535,284	3,534,013
계약부채	-	8,924
예수금	366,814	333,775
합 계	10,600,290	10,616,004

17. 퇴직급여제도

연결실체는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속연수 1년당 퇴직직전 최종 3개월 평균급여에 지급률

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 67,469천원이며, 확정기여형퇴직급여제도와 관련한 비용인식액은 111,416천원입니다.

(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	19,803,343	20,528,926
사외적립자산의 공정가치	(13,426,520)	(9,566,560)
확정급여채무에서 발생한 순부채	6,376,823	10,962,366

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

1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채
기초금액	20,528,926	(9,566,560)	10,962,366
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	3,804,305	-	3,804,305
이자비용(이자수익)	422,021	(188,266)	233,755
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(14,975)	(14,975)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(515,487)	-	(515,487)
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(523,364)	-	(523,364)
경험조정으로 인해 발생하는 보험수리적손익	(97,385)	-	(97,385)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(5,004,188)	(5,004,188)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(3,679,152)	1,343,640	(2,335,512)
확정기여형으로의 전환	(67,471)	67,471	-
계열사로부터의 전출입에 대한 효과	(69,050)	(63,642)	(132,692)
기말금액	19,803,343	(13,426,520)	6,376,823

2) 전기

(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
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)

구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여부채
확정급여형으로의 전환	(205,680)	205,680	-
계열사로부터의 전출입에 대한 효과	(101,960)	-	(101,960)
기말금액	20,528,926	(9,566,560)	10,962,366

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
금융상품	13,426,520	9,566,560

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	3,804,305	3,728,617
이자원가	422,021	347,750
사외적립자산의 이자수익	(188,266)	(169,365)
기타(*)	124,734	8,207
종업원 급여에 포함된 총 비용	4,162,794	3,915,209

(*) 확정급여형퇴직급여제도 관련 비용 등을 포함하고 있습니다.

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

구분	당기말	전기말
할인율	2.6% ~ 3.7%	2.0% ~ 3.2%
기대임금상승률	5.5% ~ 6.1%	5.5% ~ 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)

구분	당기		전기	
	증가	감소	증가	감소
할인율의 1%p 변동	(1,192,140)	1,353,086	(1,450,299)	1,676,039
기대임금상승률의 1%p 변동	1,300,554	(1,171,658)	1,604,154	(1,421,001)

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)

구분	당기말			전기말		
	유동	비유동	계	유동	비유동	계
복구총당부채(*)	-	833,914	833,914	517,683	68,803	586,486

(*) 연결실체는 복구의무가 명시된 건물 및 시설물의 임대차 계약에 따라 복구예상비용의 현재가치를 복구총당부채로 계상하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	586,486	594,804
전입액	279,777	43,071
사용액	(33,215)	(50,540)
기타	866	(849)
기말금액	833,914	586,486

19. 자본금 및 주식발행초과금

(1) 지배기업이 발행할 주식의 총수는 20,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 9,604,910주(자기주식 254,383주 포함)이며 1주당 액면금액은 500원입니다. 당기말 현재 지배기업의 주주들이 실제 보유한 주식 총수는 9,604,910주이며, 자본금을 액면금액으로 나눈 주식수인 9,965,625주와의 차이는 우선주의 이익소각 360,715주로 인한 결과입니다.

(2) 당기 중 지배기업의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
자본금(*)	4,557,703	425,110	-	4,982,813
주식발행초과금	43,315,552		(4,795)	43,310,757

(*) 지배기업은 당기 중 주식배당을 실시하였고 그 결과 자본금이 증가하였습니다.

20. 자본조정

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

1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초	증가	기말
자기주식(*)	7,998,400	75,324	8,073,724
연결실체내 자본거래	(8,263,114)	-	(8,263,114)
합 계	(264,714)	75,324	(189,390)

(*) 주식배당에 따른 단수주 취득으로 인한 증가입니다.

2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	기초	증가	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) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 자기주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구 분	당기말	전기말
주식수	254,383	252,500
금액	8,073,724	7,998,400

21. 기타포괄손익누계액

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
해외사업장환산외환차이	33,067	47,993

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

1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초장부금액	감소	기말장부금액
해외사업장환산외환차이	47,993	(14,926)	33,067

2) 전기

(단위 : 천원)

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

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	820,966
미처분이익잉여금	134,944,215	115,483,556
합 계	138,044,033	118,583,374

(*) 연결실체는 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다.

동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 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	121,145,766	110,747,190
금융리스이자수익	71,547	58,173
커머스수익	2,943,400	835,714
합 계	124,160,713	111,641,077

(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	3,762	52	(3,814)	-
계약부채	8,924	1,788	(10,712)	-

2) 전기

(단위 : 천원)

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

(3) 연결실체가 전기에서 이월된 계약자산 및 부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 8,924천원(전기: 15,934천원)입니다.

24. 영업비용

당기 및 전기 중 연결실체의 영업비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
대손상각비(환입)	(316,779)	1,393,674
감가상각비	1,516,957	1,166,202
무형자산상각비	2,126,032	2,144,806
사용권자산상각비	3,013,819	6,887,360
급여	39,609,826	36,974,018
퇴직급여	4,162,794	3,915,209
복리후생비	6,317,943	6,603,952
광고선전비	2,676,896	1,499,886
교육훈련비	66,860	111,963
도서인쇄비	24,500	39,374
보험료	45,859	52,544
세금과공과	325,921	299,623

구분	당기	전기
소모품비	599,833	121,542
여비교통비	212,659	245,864
지급임차료	953,977	952,282
접대비	674,531	756,707
용역비	2,089,891	2,275,965
지급수수료	25,632,492	18,722,831
통신비	437,762	360,399
상품매출원가	1,112,847	148,932
재고자산감모손실	790	-
합계	91,285,410	84,673,133

25. 기타수익

당기 및 전기 중 연결실체의 기타수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	1,231	1,455
리스변경이익	205	2,885
잡이익	1,713,316	1,490,978
합계	1,714,752	1,495,318

26. 기타비용

당기 및 전기 중 연결실체의 기타비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기부금	-	10,000
유형자산처분손실	38,185	77
유형자산손상차손	22,532	-
무형자산처분손실	2,028	2,767
잡손실	4,839	109,704
사용권자산처분손실	61,426	-
리스변경손실	10,762	-
합계	139,772	122,548

27. 금융수익

당기 및 전기 중 연결실체의 금융수익 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	1,279,857	1,331,161
외환차익	269,579	351,302
외화환산이익	19,384	17,109
합계	1,568,820	1,699,572

28. 금융비용

당기 및 전기 중 연결실체의 금융비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	313,671	191,107
복구충당부채전입액	11,543	10,671
외환차손	387,168	331,147
외화환산손실	23,667	86,737
당기손익공정가치측정금융자산평가손실	1,101	-
합계	737,150	619,662

29. 주당이익

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기(*2)
지배기업주주에게 귀속되는 당기순이익	26,149,203,599	22,889,510,419
가중평균유통보통주식수	9,351,069	9,352,410
기본주당순이익(*1)	2,796	2,447

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

(*2) 연결실체는 당기 중 발생한 주식배당과 관련하여 전기 기초주식을 변경하여 전기 기본주당순이익을 수정하였습니다.

(2) 기본주당이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

유통주식수	기간		가중치	유통주식수 x 가중치	비고
9,352,410 주	2021-01-01	2021-04-15	105 일	982,003,050	-
9,350,527 주	2021-04-16	2021-12-31	260 일	2,431,137,020	단수주취득
합계			365 일	3,413,140,070	
유통보통주식수 (=유통주식수 x 가중치 /365)				9,351,069 주	

30. 법인세비용

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	7,750,243	8,178,816
전기법인세의 조정사항	(189,225)	245,950
자본에 직접 가감되는 당기법인세	(259,834)	218,183
이연법인세비용		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	1,636,457	(1,927,433)
법인세비용	8,937,641	6,715,516

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	36,057,379	29,849,731
적용세율에 따른 법인세비용	8,226,397	6,430,570
조정사항		
비공제비용으로 인한 효과	125,934	363,261
세액공제 및 감면으로 인한 효과	170,400	(55,794)
세무조사로 인한 부과액	-	245,950
미환류소득에 대한 법인세	-	56,436
미인식이연법인세의 증가	442,795	(29,527)
기타	(27,885)	(295,380)
소 계	711,244	284,946
법인세비용	8,937,641	6,715,516
유효세율	24.79%	22.50%

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익으로 인식된 항목에서 발생한 금액		
확정급여제도 채측정요소	(259,834)	218,183

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

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
일시적차이에 대한 이연법인세				
확정급여채무	4,604,302	171,370	(267,959)	4,507,713

구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	기말
대손충당금	457,461	(176,941)	-	280,520
현재가치할인차금	18,831	16,517	-	35,348
복구충당부채	129,838	60,248	-	190,086
미지급금	1,862,639	(142,945)	-	1,719,694
유형자산	220,974	90,150	-	311,124
퇴직연금부담금	(2,125,893)	(1,083,754)	8,125	(3,201,522)
미수수익	(307,087)	193,275	-	(113,812)
선수금	473,039	(90,767)	-	382,272
외화환산손익	(1)	1,360	-	1,359
무형자산	(2,570,759)	30,926	-	(2,539,833)
종속기업및관계기업투자	(1,336,917)	(376,088)	-	(1,713,005)
당기손익-공정가치측정 금융자산	14,269	266	-	14,535
계약부채	2,160	(2,160)	-	-
계약자산	(910)	910	-	-
리스부채	589,555	2,784,482	-	3,374,037
사용권자산	(541,442)	(2,804,745)	-	(3,346,187)
대손금(단기대여금)	52,766	-	-	52,766
재고자산	-	31,838	-	31,838
인정이자	-	2,231	-	2,231
선급비용	-	(3,619)	-	(3,619)
기타	-	(79,177)	-	(79,177)
합 계	1,542,825	(1,376,623)	(259,834)	(93,632)

2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	기초	당기손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된 금액	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

(5) 연결실체는 종속기업투자에서 발생하는 차감할 일시적차이 중 예측가능한 미래 기간에 해당 주식의 처분을 통한 실현가능성이 낮은 금액인 727,392천원에 대한 이연 법인세자산을 인식하지 않았습니다.

31. 영업에서 창출된 현금

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
1. 당기손이익	27,119,738	23,134,215
2. 조정항목	17,797,715	20,660,487
퇴직급여	4,038,060	3,907,002
감가상각비	1,516,957	1,166,202

구분	당기	전기
무형자산상각비	2,126,032	2,144,806
사용권자산감가상각비	3,013,819	6,887,360
지급임차료	10,762	-
외화환산손실	23,667	86,737
법인세비용	8,937,641	6,715,516
대손상각비(환입)	(316,779)	1,393,674
복구충당부채전입액	11,543	10,671
유형자산처분손실	38,185	77
유형자산처분이익	(1,231)	(1,455)
유형자산손상차손	22,532	-
이자수익	(1,279,857)	(1,331,161)
이자비용	313,671	191,107
외화환산이익	(19,384)	(17,109)
지분법이익	(782,930)	(429,108)
무형자산처분손실	2,028	2,767
사용권자산처분손실	61,426	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	1,101	-
지분법손실	7,504	-
리스변경이익	(205)	(2,885)
재고자산 평가손실	144,720	-
기타 현금의 유입이 없는 비용(수익)	(71,547)	(63,714)
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	7,237,787	8,903,712
매출채권및기타채권의 증가	(24,280,412)	(4,314,200)
기타유동자산의 감소(증가)	311,270	(2,093,501)
재고자산의 증가	(191,451)	(296,576)
유동성금융리스채권의 감소	346,387	107,301
기타비유동채권의 증가	(506,300)	(90,696)
기타비유동자산의 감소(증가)	1,080	(4,243)
매입채무및기타지급채무의 증가	39,155,618	17,312,768
기타유동부채의 감소(증가)	(18,993)	2,852,542
기타비유동지급채무의 감소(증가)	(73,806)	140,940
퇴직금의 지급	(3,748,202)	(2,365,017)
사외적립자산의 증가	(3,724,189)	(940,329)
금융리스채권 증가	-	(1,405,277)
총당부채 감소	(33,215)	-
4. 영업으로부터 창출된 현금(1+2+3)	52,155,240	52,698,414

(2) 당기 및 전기 중 중요한 비현금거래는 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	당기	전기
매출채권및기타채권의 제각	397,297	1,566,904
유형자산의 비현금취득	39,136	138,174
무형자산의 비현금취득	75,299	47,500
사용권자산 대체	(120,193)	(185,618)
리스 부채 대체	(110,610)	(188,502)

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

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금변동			기말
			취득	리스변경조정	기타	
리스부채	2,531,947	(2,960,686)	14,861,150	(110,610)	2,901	14,324,702
단기차입금(*)	-	-	-	-	-	-
재무활동으로부터의 총부채	2,531,947	(2,960,686)	14,861,150	(110,610)	2,901	14,324,702

(*) 연결실체는 당기 중 단기차입금 5,000,000천원을 차입하였으며 당기 중 전액 상환하였습니다.

2) 전기

(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

32. 우발부채 및 약정사항

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

구분	당기말	보증내용
하나은행	8,000,000	지급보증
우리은행	8,000,000	지급보증
서울보증보험	341,050	공탁보증
서울보증보험	2,487,863	계약이행보증
합계	18,828,913	

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

(단위 : 천원)

금융기관	지급보증의 내용	지급보증한도	피보증인
한국증권금융	우리사주취득자금대출	5,654,264	우리사주조합원

(5) 당기말 현재 연결실체의 계류중인 소송사건 중 피고인 내역은 1건 있으며 현재 진행 중입니다. 원고인 내역은 1건 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결실체의 유무형자산의 취득과 관련하여 발생하지 아니한 약정이 존재하며, 약정금액은 2,102천원입니다.

33. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 주요 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배기업(최상위지배기업)	주식회사 케이티
관계기업	(주)얼라이언스인터넷, 나스-알파 미래성장전략 투자조합
기타 주요 특수관계자	케이티 그룹사

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

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	회사명	영업수익 등	영업비용 등
지배기업	주식회사 케이티	6,271,832	921,869
기타 특수관계자	케이티텔레콤(주)	2,660	11,004
	(주)케이티아이에스	108	-
	케이티링커스(주)	-	24,926
	(주)케이티디에스	-	581,836
	비씨카드(주)	-	(824)
	(주)스마트로	-	262
	(주)케이티스포츠	83,172	27,527
	(주)케이티알파(구, 케이티하이텔(주))*(1)	138,195	34,662

구 분	회사명	영업수익 등	영업비용 등
	케이티커머스㈜	-	148,364
	㈜케이티엠하우스(*1)	21,771	21
	㈜케이티스카이라이프	8,273	-
	㈜지니뮤직	16,613	-
	㈜케이티엠모바일	186,303	-
	㈜케이티에스테이트	1,102	-
	㈜후후앤컴퍼니	-	27
	케이뱅크	120,200	-
	㈜kt service 남부	-	2,962
	㈜케이티시즌	5,041	-
	㈜스카이라이프티브이	10,000	-
	합 계	6,865,270	1,752,636

(*1) 당기 중 ㈜케이티알파(구, 케이티하이텔㈜)는 ㈜케이티엠하우스를 소멸회사로 합병하였습니다. (주)케이티엠하우스의 영업손익은 합병하기 전까지 발생한 거래내역이 반영되어 있습니다.

2) 전기

(단위 : 천원)

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

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

1) 당기말

(단위 : 천원)

구 분	회사명	채권			채무	
		매출채권	미수금	금융리스채권	매입채무	미지급금
지배기업	주식회사 케이티	1,719,572	743,991	-	3,741,419	12,901
기타 특수관계자	비씨카드㈜(*1)	-	4,132	-	-	56,301
	케이티텔레캅㈜	754	16,176	-	-	-
	케이티커머스㈜	-	-	-	-	37,669
	케이티링크스㈜	-	-	-	-	1,672
	㈜케이티알파 (구, 케이티하이텔㈜)(*2)	28,988	111,834	-	-	-
	㈜케이티스카이라이프	-	-	-	6,200	-
	㈜케이티디에스	-	-	-	-	140,415
	㈜케이티엠모바일	21,769	892,341	-	-	-
	㈜후후앤컴퍼니	1,100	-	-	30	-

구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	미수금	금융리스채권	매입채무	미지급금
	㈜케이티스포츠투	-	-	1,514,997	-	-
	㈜지니뮤직	891	16,477	-	-	-
	㈜케이뱅크은행	19,582	474,749	-	-	-
	㈜kt service 남부	-	-	-	-	290
	㈜케이티시즌	997,616	1,716	-	-	-
	㈜스카이라이프티브이	316,140	-	-	-	-
	합계	3,106,412	2,261,416	1,514,997	3,747,649	249,248

(*1) 연결실체는 비씨카드㈜와 구매카드 사용 약정을 체결하고 있으며, 당기말 현재 한도금액은 650,000천원이고 실행금액은 56,301천원입니다.

(*2) 당기 중 ㈜케이티알파(구, 케이티하이텔㈜)는 ㈜케이티엠하우스를 소멸회사로 합병하였습니다.

2) 전기말

(단위 : 천원)

구분	회사명	채권			채무	
		매출채권	미수금	금융리스채권	매입채무	미지급금
지배기업	주식회사 케이티	1,762,316	866,511	-	5,354,710	10,455
기타 특수관계자	비씨카드㈜(*)	5,500	4,064	-	-	47,248
	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	-	-	-
	㈜후후앤컴퍼니	1,100	-	-	-	-
	㈜케이티스포츠투	-	-	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	-	
	합계	1,872,286	1,188,365	1,779,219	5,479,665	144,829

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

(4) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자에게 제공하고 있거나, 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보내역은 없습니다.

(5) 당기 및 전기 중 연결실체의 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	1,936,803	1,892,305
퇴직급여(*)	385,697	335,489
합계	2,322,500	2,227,794

(*1) 당기 연결실체의 주요 경영진에 대한 퇴직급여는 보험수리적손실 227,671천원(전기: 보험수리적손실 140,649천원)이 포함되어 있습니다.

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

1) 당기

(단위 : 천원)

구분	회사명	배당금 지급	금융상품 가입	출자금 납입
지배기업	주식회사 케이티	2,993,949	-	-
특수관계자	(주)케이뱅크은행	-	5,000,000	-
	나스-알파 미래성장전략 투자조합	-	-	4,500,000
합계		2,993,949	5,000,000	4,500,000

2) 전기

(단위 : 천원)

구분	회사명	배당금 지급	금융상품 가입
지배기업	주식회사 케이티	1,983,475	-
기타특수관계자	(주)케이뱅크은행	-	4,000,000
합계		1,983,475	4,000,000

34. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

연결실체는 자산, 부채 및 예상거래에 영향을 미치는 이자율, 시장 가격 등의 변동에 따른 위험에 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 승인이 필요합니다. 또한, 보고기간 말 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 상기 외화금융자산 및 외화금융부채의 원화 기준 10% 절상 및 절하 시 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
세전순이익	59,395	(59,395)	166,469	(166,469)

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

(단위 : 천원)

통화	당기말	전기말

통 화	금융자산	금융부채	순금융자산	금융자산	금융부채	순금융자산
USD	3,791,553	4,202,342	(410,789)	1,398,471	2,403,067	(1,004,596)
CNY	금융자산 -	금융부채 -	순금융자산 -	금융자산 -	금융부채 -	순금융자산 -
THB	859,674	170,623	689,051	374,369	85,879	288,490
JPY	301,060	7,856	293,204	2,500,448	9,803	2,490,645
HKD	-	15,960	(15,960)	-	27,800	(27,800)
EUR	4,190,930	4,152,490	38,440	-	-	-
합 계	9,143,217	8,549,271	593,946	4,273,288	2,608,598	1,664,690

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(*)	224,866,124	224,866,124	224,866,124	-
리스부채	14,324,702	15,652,495	3,564,881	12,087,614
합 계	239,190,826	240,518,619	228,431,005	12,087,614

(*) 인건비와 관련된 항목은 제외된 금액입니다.

(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	268,617,838	221,371,307
자본	221,776,073	200,667,557
부채비율	121%	110%

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 나스미디어			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 :

감사참여자	품질관리	감사업무 담당 회계사	전산감사 ·	건설계약 등	합
-------	------	-------------	--------	--------	---

\	인원수 및 시간	검토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		세무·가치평가 등 전문가		수주산업 전문가		당기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수		4	4	1	1	5	4	1	3	7	10	-	-	18
투입 시간	분·반기검토	3	-	15	26	299	172	-	43	-	-	-	-	317
	감사	20	36	72	44	1,111	993	198	306	106	97	-	-	1,507
	합계	23	36	87	70	1,410	1,165	198	349	106	97	-	-	1,824

3. 주요 감사실시내용

구분	내역															
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.6.1~2021.09.30						3	일							
	주요내용	회사 이해를 통한 감사위험 식별 및 감사계획 수립														
현장감사 주요내용	수행시기					투입인원				주요 감사업무 수행내용						
						상주		비상주								
	2021.07.13~2021.07.17	5	일			4	명		2	명		별도 및 연결재무제표 대한 검토				
	2021.12.13~2021.12.17	5	일			4	명		2	명		중간감사 및 내부회계관리제도 설계 및 운영의 효과성 검토				
	2022.01.13~2022.01.17	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	2021.01.13						1	일							
	실사(입회)장소	회사 본사														
	실사(입회)대상	회사보유 회원권 등 보유 유가증권 시재 확인														
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회				○	변호사조회				○				
	기타조회	해당사항 없음														
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회													
	수행시기	감사 계획단계(2021년 7월 1일, 2021년 10월 27일), 감사 종결단계(2022년 3월 4일)														
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-														
	수행시기	-						-	일							

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 07월 01일	- 회사: 감사위원회 위원 - 감사인: 담당이사	서면	- 감사팀의 구성 - 재무제표 감사의 목적 - 책임구분 - 위험평가 및 감사계획 - 독립성 등
2	2021년 10월 27일	- 회사: 감사위원회 위원 - 감사인: 담당이사	대면보고	- 감사팀의 구성 - 재무제표 감사의 목적 - 책임구분 - 위험평가 및 감사계획 - 독립성 등
3	2022년 03월 04일	- 회사: 감사위원회 위원 - 감사인: 담당이사	서면	- 감사팀의 구성 - 재무제표 감사의 목적 - 책임구분 - 위험평가 및 감사계획 - 독립성 등