

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
주식.....	11
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	79
외부감사 실시내용	83

주식회사 제일기획

재무제표에 대한
감사보고서

제 51 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 제일기획
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 8일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 제일기획(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 8일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

종속기업투자주식에 대한 손상검사

핵심감사사항으로 결정한 이유

우리는 종속기업투자주식의 규모(2023년 12월 31일 현재 233,438백만원, 주석 16 참조)가 유의적이며, 회사의 종속기업에 대한 사용가치 평가에 포함된 미래현금흐름 추정에는 미래 사업에 대한 예상과 할인율 등에 대한 경영진의 판단이 포함되므로 종속기업투자주식의 손상검사에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 자산손상징후를 검토하는 절차 및 그 결과를 이해하고 평가
- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 경영진의 미래현금흐름 추정과 관련된 절차 및 통제를 이해하고 평가
- 미래현금흐름 추정이 중속기업 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 주요 가정의 변경이 손상평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인을 및 영구성장률에 대한 민감도 분석 결과 평가
- 사용가치 추정에 참여한 경영진측 전문가의 적격성과 독립성을 평가

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 7일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한위험에 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 이해합니다
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 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 재무제표감사에서 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 이덕영입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 8일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 제일기획

제 51 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 50 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 제일기획 대표이사 김종현

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 용산구 이태원로 222
(전 화) (02) 3780-2114

재 무 상 태 표

제 51 기 2023년 12월 31일 현재

제 50 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 제일기획

(단위: 원)

과 목	주석	제 51기 기말	제 50기 기말
자산			
Ⅰ. 유동자산		901,001,271,196	856,605,831,675
1. 현금및현금성자산	7,8	176,155,373,792	158,797,593,782
2. 단기금융상품	7	5,000,000,000	20,000,000,000
3. 매출채권	7,10,34	655,859,087,768	624,265,386,782
4. 미수금	7,10,34	25,166,195,625	23,450,578,473
5. 선급비용	10	21,446,025,390	7,683,436,006
6. 기타유동금융자산	7,12,34	16,629,804,465	21,057,175,049
7. 기타유동자산	12	744,784,156	1,351,661,583
Ⅱ. 비유동자산		410,098,195,524	471,867,961,895
1. 장기금융상품	7,9	13,526,356	13,526,356
2. 당기손익-공정가치금융자산	6.7.11	18,506,566,094	17,884,232,094
3. 기타포괄손익-공정가치금융자산	6.7.11	21,897,369,649	19,170,803,446
4. 기타비유동금융자산	7,12,34	10,447,673,396	32,420,930,394
5. 종속기업투자주식	16	233,437,808,023	263,909,476,343
6. 관계기업투자주식	17	10,756,228,779	10,756,228,779
7. 유형자산	14	37,437,989,535	39,093,893,138
8. 무형자산	15	19,861,373,290	21,252,818,455
9. 사용권자산	13	11,756,156,750	16,169,427,164
10. 순확정급여자산	20,34	26,561,873,059	30,004,969,330
11. 이연법인세자산	30	19,421,630,593	21,191,656,396
자 산 총 계		1,311,099,466,720	1,328,473,793,570
부채			
Ⅰ. 유동부채		677,835,654,008	596,998,967,928
1. 매입채무	5,7,34	406,242,047,704	377,345,583,720
2. 미지급금	5,7,34	11,434,497,774	7,837,777,676
3. 리스부채	7,13,34	4,199,513,960	5,266,125,722
4. 선수수익	10,34	143,578,949,681	90,008,200,629
5. 기타유동금융부채	5,7,21	463,108,094	34,437,611
6. 미지급법인세	30	19,139,732,891	22,192,691,541
7. 미지급비용	19	63,857,736,040	73,006,955,977

8.기타유동부채	21	28,920,067,864	21,307,195,052
II. 비유동부채		22,449,375,819	26,498,538,734
1.장기리스부채	7,13,34	6,994,160,422	10,095,992,635
2.기타비유동부채	7,21	15,455,215,397	16,402,546,099
부 채 총 계		700,285,029,827	623,497,506,662
자본			
I. 납입자본	22	23,008,245,000	23,008,245,000
1.보통주납입자본		23,008,245,000	23,008,245,000
II. 주식발행초과금	22	104,019,644,120	104,019,644,120
III. 이익잉여금	23	735,806,871,946	832,031,573,919
IV. 기타자본항목	24,25	(252,020,324,173)	(254,083,176,131)
자 본 총 계		610,814,436,893	704,976,286,908
부채및자본총계		1,311,099,466,720	1,328,473,793,570

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 51 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 50 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 제일기획

(단위: 원)

과목	주석	제 51 기	제 50 기
I. 영업수익	34	1,244,098,721,801	1,280,522,528,165
II. 영업원가	26,34	894,914,766,232	927,067,201,129
III. 영업총이익		349,183,955,569	353,455,327,036
판매비와관리비	26.27	259,619,154,688	252,624,358,577
IV. 영업이익		89,564,800,881	100,830,968,459
영업외수익	28	26,462,166,894	19,535,590,532
영업외비용	28	70,584,281,999	26,384,739,722
금융수익	29	35,667,853,744	22,123,067,906
금융비용	29	22,554,112,905	20,971,605,407
V. 법인세비용차감전순이익		58,556,426,615	95,133,281,768
법인세비용	30	31,253,194,336	32,209,658,783
VI. 당기순이익		27,303,232,279	62,923,622,985
VII. 기타포괄손익		(4,994,548,544)	4,188,106,140
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	11	2,129,075,793	1,409,052,158
순확정급여부채의 재측정요소	20	(7,057,400,502)	2,607,277,009
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
해외사업환산손익		(66,223,835)	171,776,973
VIII. 당기포괄이익		22,308,683,735	67,111,729,125
IX. 주당순이익	31		
기본주당순이익		270	621
희석주당순이익		270	621

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 51 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 50 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 제일기획

(단위: 원)

과 목	주식	납입자본	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본항목	총 계
2022년 1월 1일 잔액		23,008,245,000	104,019,644,120	866,766,611,675	(255,664,005,262)	738,130,495,533
총포괄이익 :						
당기순이익		-	-	62,923,622,985	-	62,923,622,985
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	11	-	-	-	1,409,052,158	1,409,052,158
순확정급여부채의 재측정요소 등	20	-	-	2,607,277,009	-	2,607,277,009
해외사업환산손익		-	-	-	171,776,973	171,776,973
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :						
배당	32	-	-	(100,265,937,750)	-	(100,265,937,750)
2022년 12월 31일 잔액		23,008,245,000	104,019,644,120	832,031,573,919	(254,083,176,131)	704,976,286,908
2023년 1월 1일 잔액		23,008,245,000	104,019,644,120	832,031,573,919	(254,083,176,131)	704,976,286,908
총포괄이익 :						
당기순이익		-	-	27,303,232,279	-	27,303,232,279
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	11	-	-	-	2,129,075,793	2,129,075,793
순확정급여부채의 재측정요소 등	20	-	-	(7,057,400,502)	-	(7,057,400,502)
해외사업환산손익		-	-	-	(66,223,835)	(66,223,835)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :						
배당	32	-	-	(116,470,533,750)	-	(116,470,533,750)
2023년 12월 31일 잔액		23,008,245,000	104,019,644,120	735,806,871,946	(252,020,324,173)	610,814,436,893

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 51 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 50 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 제일기획

(단위: 원)

과목	주석	제 51 기	제 50 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		137,335,480,629	110,987,562,875
1. 영업에서 창출된 현금흐름		150,309,412,413	142,352,897,255
(1) 당기순이익		27,303,232,279	62,923,622,985
(2) 조정	33	98,194,168,940	77,726,251,375
(3) 순운전자본의 변동	33	24,812,011,194	1,703,022,895
2. 이자의 수취		6,081,366,391	4,447,160,846
3. 이자의 지급		(578,389,526)	(347,979,027)
4. 배당금 수취		12,639,189,978	1,203,784,564
5. 법인세부담액		(31,116,098,627)	(36,668,300,763)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		2,290,411,632	56,951,201,340
1. 단기금융상품의 순증감		15,000,000,000	75,000,000,000
2. 유형자산의 처분		1,818,182	147,776,935
3. 유형자산의 취득		(3,172,540,011)	(4,215,502,119)
4. 무형자산의 취득		(1,692,246,854)	(1,519,786,663)
5. 기타유동금융자산의 감소		128,741,400	10,109,846,063
6. 기타유동금융자산의 증가		(241,313,819)	(117,989,168)
7. 기타비유동금융자산의 감소		2,292,200	720,000
8. 기타비유동금융자산의 증가		(249,770,640)	(235,035,000)
9. 기타유동자산의 증가		-	(655,050,000)
10. 기타비유동자산의 감소		-	1,000,000
11. 기타비유동자산의 증가		-	(1,000,000)
12. 금융리스채권의 회수		89,184,514	1,324,208,303
13. 당기손익-공정가치금융자산의 취득		-	(17,250,000,000)
14. 종속기업투자주식의 처분		1,970,100,000	-
15. 종속기업투자주식의 취득		(9,545,853,340)	(236,610,000)
16. 조건부대가의 지급		-	(5,401,377,011)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(122,177,639,008)	(107,473,251,656)
1. 배당금의 지급	32	(116,467,125,430)	(100,259,802,740)
2. 리스부채의 상환		(5,740,233,921)	(7,240,854,777)
3. 예수보증금의 증가		29,720,343	27,405,861
IV. 현금및현금성자산의 순증감(I+II+III)		17,448,253,253	60,465,512,559
V. 기초의 현금및현금성자산		158,797,593,782	98,206,622,572
VI. 외화환산으로 인한 현금의 변동		(90,473,243)	125,458,651
VII. 기말의 현금및현금성자산		176,155,373,792	158,797,593,782

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 51 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 50 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 제일기획

1. 일반 사항

이 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

주식회사 제일기획(이하 "회사")는 1973년 1월 17일에 인쇄, 출판, 광고물 제작 및 광고대행 등을 사업목적으로 설립된 종합광고대행사로서 삼성그룹의 계열회사입니다. 회사는 한국방송광고공사등과 광고대행에 관한 계약을 체결하고 광고대행을 수행하고 있으며 광고물 제작, 판매 등의 사업을 영위하고 있습니다.

한편, 회사는 1998년 3월 3일자로 한국증권거래소에 주식을 상장하였으며, 당기말 현재 주요주주는 삼성전자(주) (25.24%), 국민연금공단 (11.03%), (주)제일기획 (11.96%, 자기주식) 등으로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

회사는 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준 위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 회사의 재무제표는 2024년 1월 30일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 21일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

회사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 공정가치로 측정되는 사업결합 시 인수한 조건부대가
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 기후관련 위험과 기회를 포함한 미래에 대한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 회사의 위험관리와 기후 관련 약정과의 일관성 여부와 관련하여 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

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

- 주석 10 : 수익인식 - 광고물제작매출 등의 수익인식금액과 수익인식시기
- 주석 13 : 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부
- 주석 17 : 관계기업투자주식 - 회사가 피투자회사에 유의적인 영향력을 행사하는지 여부

② 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 10 : 매출채권과 계약자산의 기대신용손실 측정 - 가중평균손실율을 결정하기 위한 주요 가정
- 주석 16 : 손상검사 - 종속기업투자주식의 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 18 및 19 : 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정
- 주석 20 : 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 30 : 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이와 세무상 결손금의 사용, 기업소득 환류세제에 따른 효과, 법인세 회계처리의 불확실성

③ 공정가치 측정

회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

3. 회계정책의 변경

(1) 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세

회사는 2023년 1월 1일부터 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 개정사항(기업회계기준서 제 1012호 '법인세')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 거래일에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 발생하는 거래(예: 리스, 사후처리 및 복구 관련 충당부채)를 이연법인세 최초 인식 예외규정 대상에서 제외하였습니다. 회사는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 리스와 사후처리 및 복구 관련 충당부채와 관련된 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세자산·부채를 인식하며, 최초 적용에 따른 누적 효과를 그날의 이익잉여금 또는 자본의 다른 구성요소에 조정하여 인식하였습니다. 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일이나 그 이후에 발생하는 그 밖의 모든 거래에 대해 이 개정사항을 적용하였습니다.

회사는 이 개정사항에 따라 회사는 리스부채와 관련된 이연법인세자산과 사용권자산과 관련된 이연법인세부채를 각각 인식하였습니다. 그러나 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 문단 74의 이연법인세자산·부채 상계조건을 충족하기 때문에 회사의 재무상태표에 미치는 영향은 없으며, 2022년 1월 1일의 기초 이익잉여금 잔액에 영향을 미치지 않습니다.

(2) 중요한 회계정책 정보

회사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 회계정책 그 자체가 변경되는 것은 아니지만 이 재무제표에 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다. 이 개정사항은 '유의적인(significant)' 회계정책이 아니라 '중요한(material)' 회계정책을 공시할 것을 요구하고 있습니다. 또한 회계정책의 공시에 중요성을 적용하는 지침을 제공함으로써 재무제표 이용자가 이해해야 하는 기업 특유의 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다. 회사의 경영진은 회계정책을 검토하였고, 이 개정사항에 따라 주석4에 공시된 중요한 회계정책(2022: 유의적인 회계정책)정보를 업데이트 하였습니다.

4. 중요한 회계정책

회사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

회사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 '유의적인' 회계정책이 아닌 '중요한' 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 이러한 개정으로 인해 회계정책의 변경은 발생하지 않지만 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

(1) 종속기업 및 지분법피투자기업 지분

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 회사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다.

(2) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

② 분류 및 후속측정

금융자산: 사업모형평가

회사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 회사는 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 회사는 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
- 회사는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융상품만을 보유하고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

회사는 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
- 매출채권(리스채권 포함)과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 회사는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 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 경제적이거나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 채무상대표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

(4) 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정 내용연수
건물	30년
차량운반구	3~5년
공구기구비품	3~5년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

(5) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

(6) 무형자산

① 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

② 기타의 무형자산

특허권, 상표권 및 내부사용목적의 소프트웨어는 취득원가로 계상되며 5년의 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다. 손상의 징후가 있는 경우 기타의 무형자산의 장부금액을 평가하여 동 금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 있습니다. 단, 비한정으로 기업의 순현금유입에 기여할 것이 예상되는 상표권의 경우 그 내용연수가 유한하다고 결정될 때까지 상각하지 않습니다.

(7) 비금융자산의 손상

회사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다.

사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하고 있습니다.

(8) 리스

① 리스이용자

회사는 다양한 사무실, 옥외광고매체, 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1년미만~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동 리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사 가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무 상태의 변경을 반영

- 최근 제3자 금융을 받지 않은 경우, 외부 평가를 받은 신용등급에 해당되는 회사채이자율을 사용
- 국가, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스 부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 이자비용으로 배분합니다. 이자비용은 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

차량운반구 및 비품 등의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 옥외광고매체에 연장선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

② 리스제공자

리스제공자로서 회사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다. 각 리스를 분류하기 위하여 회사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 이 평가 지표의 하나로 회사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

회사는 운용리스로 받는 리스료를 영업수익의 일부로 표시하며, 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(9) 금융부채

금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 매입채무 및 기타금융부채 등으로 표시됩니다. 금융부채는계약상 의무가 이행, 취소

또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

(10) 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 "기타금융부채"로 인식됩니다.

- ① 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- ② 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

(11) 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

(12) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

(13) 고객과의 계약에서 생기는 수익

회사의 수익은 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 회사의 추정치는 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

① 용역의 제공

회사의 영업수익은 광고대행매출과 광고물제작매출 및 기타매출 등으로 구성되어 있습니다. 회사가 매출을 인식하는데 있어서 광고대행매출은 발생주의에 따라 수수료분만을 수익으로 인식하고 있으며 광고물제작매출과 기타용역매출 등은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 다만, 진행기준을 적용함에 있어 용역제공과 관련한 수익, 원가 또는 진행율 등을 합리적으로 추정할 수 없는 경우에는 발생원가의 범위 내에서 회수가능한 금액을 수익으로 인식하고 발생원가 전액을 비용 계상하고 있습니다. 또한, 광고대행과 관련하여 회사는 광고매체사 또는 한국방송광고공사에게 지급되어야 하는 광고비 금액을 광고주로부터 받아 대납하고 있으며, 이에 따라 발생하는 광고주로부터 받을 채권과 광고매체사에 지급할 채무를 각각 매출채권과 매입채무에 계상하고 있습니다.

회사의 포괄손익계산서상 영업원가는 광고제작과 관련하여 직접적으로 발생하는 외주제작비 및 기타원가를 포함하고 있으며, 영업총이익은 총수입금액에서 이러한 영업원가를 차감하여 표시하고 있습니다.

② 계약자산 및 계약부채

계약자산은 회사가 광고주에게 이전한 용역에 대하여 그 대가를 받을 회사의 권리이며, 계약부채는 회사가 광고주에게서 이미 받은 대가에 상응하여 광고주에게 용역을 이전하여야 하는 회사의 의무로 정의됩니다.

(14) 금융수익과 비용

회사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은회사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

(15) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만,사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

(16) 영업부문

회사는 광고대행 및 기타관련사업이라는 단일사업을 영위하고 있으며, 단일의 영업부문으로 구성되어있습니다. 또한, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 기타 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표 주석에 공시하였습니다.

(17) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 회사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

① K-IFRS 1001 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류와 비유동부채의 차입 약정사항
2020년도와 2022년도에 공표된 이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히하고, 준수해야하는 미래의 차입약정사항이 있는 비유동부채에 대한 정보의 공시를 요구합니다. 이 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다.

② K-IFRS 1007 '현금흐름표'와 K-IFRS 1107 '금융상품:공시' - 공급자 금융 약정
이 개정사항은 공급자 금융 약정(Supplier finance arrangements)이 기업의 부채와 현금흐름 및 유동성 위험에 노출되는 정도에 미치는 영향을 재무제표이용자가 이해할 수 있도록 약정에 대한 주석 공시를 요구합니다. 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다.

③ 다음의 제·개정 기준서는 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 판매후리스 거래에서 발생하는 리스부채(기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 교환가능성 결여(기업회계기준서 제 1021호 '환율변동효과')

5. 재무위험관리

재무위험관리의 대상이 되는 회사의 금융자산은 현금및현금성자산, 장단기금융상품, 당기손익 또는 기타포괄손익-공정가치금융자산, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무 및 기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

5.1 시장위험

(1) 환율변동위험

회사는 글로벌 영업활동 등과 관련하여 USD, EUR, GBP 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사는 내부적으로 환율변동에 대한 위험을 정기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

회사의 보고기간종료일 현재 외화 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원화환산금액은 천원)

구분	당기말				전기말			
	USD	EUR	GBP	기타(*)	USD	EUR	GBP	기타(*)
금융자산	114,404,036	15,583,136	10,199,787	6,179,936	63,732,647	6,032,006	9,969,183	893,046
금융부채	(36,412,683)	(4,867,917)	(211,163)	(6,338,358)	(22,328,933)	(1,044,159)	(221,465)	(6,722,938)

(*) 원화환산금액임.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 5%변동시 환율변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	5% 절상시	5% 절하시	5% 절상시	5% 절하시
금융자산	(9,633,458)	9,633,458	(5,252,075)	5,252,075
금융부채	3,029,004	(3,029,004)	1,838,479	(1,838,479)
순효과	(6,604,454)	6,604,454	(3,413,596)	3,413,596

(2) 가격위험

회사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권에 투자하고 있습니다. 회사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며 당기말과 전기말 현재 가격위험에 노출된 회사의 지분증권투자(종속 및 관계기업 제외)의 장부가액은 각각 22,074백만원 및 19,347백만원입니다.

당기말 현재 공정가치 서열체계 중 수준1에 해당하는 지분증권의 주가가 10% 증가 및 감소할 경우, 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 분류된 지분증권으로 인한 기타포괄손익(세전)의 변동금액은 771백만원입니다.

한편, 전기말 현재 공정가치 서열체계 중 수준1에 해당하는 지분증권의 주가가 10% 증가 및 감소할 경우 기타포괄손익(세전)의 변동금액은 508백만원입니다.

(3) 이자율 위험

회사는 시장금리 변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치변동(공정가치) 위험 또는 투자위험에서 비롯한 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름의 변동 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 회사의 이자율 변동위험은 주로 이자수취자산에의 투자, 예금 및 변동금리부 차입금에서 비롯됩니다.

회사는 이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 위험의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다. 회사는 지역 및 글로벌 자금공유 체제를 구축 및 외부차입을 최소화하여 이자율 위험을 관리하고 있으며, 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

회사의 이자율 민감도는 다음의 가정에 근거하여 결정됩니다.

- 변동이자금리부 금융상품에 대한 이자수익과 이자비용에 영향을 미치는 시장이자율의 변동
- 금융상품이 공정가치평가된 경우 고정이자율로 평가되는 금융상품과 관련한 이자수익(비용)에 영향을 미치는 시장이자율의 변동
- 기말시점의 적정한 시장이자율로 미래현금흐름을 할인하여 공정가치를 추정하는 금융자산(부채)의 공정가치 변동

이러한 가정하에서 보고기간종료일 현재 회사의 금융자산 및 부채에 대하여 0.5%의 이자율의 변동이 발생할 경우 증가 또는 감소한 변동이자금리부 금융상품에 대한 이자수익 및 비용으로 인하여 법인세비용차감전순손익은 645,433천원(전기 761,225천원)만큼 증가 또는 감소하였을 것입니다.

5.2 신용위험

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있으며, 금융자산의 장부금액 및 지급보증금액(주석 18.(2) 참조)은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타내고 있습니다.

5.3 유동성 위험

회사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성 위험을 관리하고 있습니다. 회사는 채권을 예상된 시기에 회수하지 못하거나, 채무를약정된 만기보다 빠른 시일에 지급해야 할 상황에 대비하기 위하여 충분한 현금성자산을 보유하고, 금융기관들과 당좌차월 약정 등을 맺고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채에 대하여 보고기간종료일로부터 계약만기일까지의 잔여만기에 따라 만기별로 구분된 순유동성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	1년 이내	1년~5년	5년 초과	1년 이내	1년~5년	5년 초과
매입채무	406,242,048	-	-	377,345,584	-	-
미지급금	11,434,498	-	-	7,837,778	-	-
기타금융부채	463,108	759,962	-	433,470	5,698,087	-
지급보증(*1)	4,787,968	3,681,316	3,978,796	21,356,512	4,015,090	4,842,566

(*1) 해당 보증과 관련된 회사의 우발채무 및 약정사항은 주석 18.(2)와 같습니다.

5.4 자본위험관리

회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간종료일 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계(A)	700,285,030	623,497,507
자본총계(B)	610,814,437	704,976,287
부채비율(A ÷ B)	114.65%	88.44%

6. 공정가치

2023년 당기 중 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

6.1 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입 변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
자산				
기타포괄손익-공정가치 지분상품	7,705,934	-	14,191,436	21,897,370
당기손익-공정가치 지분상품	-	-	176,187	176,187
당기손익-공정가치 채무상품	-	-	18,330,379	18,330,379
부채				
조건부대가(*)	-	-	759,962	759,962

(*) 회사는 Caishu (Shanghai) Business Consulting Co., Ltd의 기존주주들에게 추가적으로 현금을 지급해야하는 조건부대가를 부담하고 있으며, 해당 대가는 2025년 중 약정에 따라 지급될 예정입니다.

(2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
자산				
기타포괄손익-공정가치 지분상품	5,080,945	-	14,089,859	19,170,804
당기손익-공정가치 지분상품	-	-	176,187	176,187
당기손익-공정가치 채무상품	-	-	17,708,045	17,708,045
부채				
조건부대가(*)	-	-	5,698,087	5,698,087

(*) 회사는 Caishu (Shanghai) Business Consulting Co., Ltd의 기존주주들에게 추가적으로 현금을 지급해야하는 조건부대가를 부담하고 있으며, 해당 대가는 2025년 중 약정에 따라 지급될 예정입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에는 현금흐름의 할인기법 등의 기법이 사용되었습니다.

유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타채권의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인근사치로 추정하고 있습니다.

6.2 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사는 수준 3으로 분류된 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품, 당기손익-공정가치 측정 채무상품 및 조건부대가 금융부채에 대하여 외부평가기관의 전문적인 판단에 근거한 합리적인 평가모형과 적절한 추정치를 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 보아 평가하고 있습니다.

6.3 가치평가기법 및 투입변수

수준3으로 분류된 금융자산과 금융부채 중 주요 항목에 대한 반복적인 공정가치측정치 관련 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

구분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치 금융자산					
(주)미라콤아이앤씨	8,184,499천원	3	현금흐름할인법	매출액 성장률	2.42%~8.23%
				세전 영업이익율	4.17%~4.79% (4.53%)
				가중평균자본비용	15.36%
에스코어(주)	5,909,337천원	3	현금흐름할인법	매출액 성장률	2.17%~4.35%
				세전 영업이익율	9.78%~9.87% (9.85%)
				가중평균자본비용	15.61%
당기손익-공정가치 금융자산					
(주)이브이알스튜디오	18,330,379천원	3	이항모형	주가변동성	56.91%
				할인율	20.74%
금융부채					
조건부대가	759,962천원	3	현재가치법	시장 승수	9.0
				할인률	4.06%~4.26%
구분	전기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치 금융자산					
(주)미라콤아이앤씨	9,108,231천원	3	현금흐름할인법	매출액 성장률	2.04%~2.72%
				세전 영업이익율	4.28% ~ 4.67% (4.46%)
				가중평균자본비용	14.00%
에스코어(주)	4,783,812천원	3	현금흐름할인법	매출액 성장률	4.02% ~ 4.74%
				세전 영업이익율	8.61% ~ 8.65% (8.62%)
				가중평균자본비용	14.42%
당기손익-공정가치 금융자산					

(주)이브이알스튜디오	17,708,045천원	3	이항모형	주가변동성	63.50%
				할인율	21.64%
금융부채					
조건부대가	5,698,087천원	3	현재가치법	시장 승수	10.0~11.0
				할인률	4.34%~5.12%

6.4 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준3으로 분류되는 금융상품은 공정가치 변동이 기타포괄손익으로 인식되는 지분증권, 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되는 채무증권 및 조건부대가 금융부채가 있습니다. 상기 금융자산 및 금융부채의 투입변수의 변동에 따른 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
금융자산(기타포괄손익의 변동)				
기타포괄손익-공정가치 지분상품(*)	887,111	(465,940)	1,167,796	(863,212)
당기손익-공정가치 채무상품(**)	3,266	(1,380)	194,477	(192,361)
금융부채(순자산의 변동)				
조건부대가(***)	754,754	(754,754)	888,131	(888,131)

(*) 주요 관측불가능한 투입변수인 영구성장률(0%~1%)과 할인율 사이의 상관관계를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였으며, 영구성장률을 1% 증가시키고 할인율을 1% 감소시켰을 경우의 변동을 유리한 변동, 영구성장률은 변동 없이 할인율을 1% 증가시켰을 경우의 변동을 불리한 변동으로 하여 산출함.

(**) 주요 관측불가능한 투입변수인 할인율을 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였으며, 할인율을 1% 감소시켰을 경우의 변동을 유리한 변동, 할인율을 1% 증가시켰을 경우의 변동을 불리한 변동으로 하여 산출함.

(***) 주요 관측불가능한 투입변수인 시장승수를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였으며, 시장승수를 0.5 감소시켰을 경우의 변동을 유리한 변동, 시장승수를 0.5 증가시켰을 경우의 변동을 불리한 변동으로 하여 산출함.

7. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부가액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치금융자산	18,506,566	17,884,232
기타포괄손익-공정가치금융자산	21,897,370	19,170,804
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	176,155,374	158,797,594
단기금융상품	5,000,000	20,000,000
장기금융상품	13,526	13,526
매출채권	655,859,088	624,265,387
미수금	25,166,196	23,450,578
기타유동금융자산	16,629,804	21,057,175
기타비유동금융자산	10,447,673	32,420,930
합 계	929,675,597	917,060,226

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
리스부채	11,193,674	15,362,118
당기손익-공정가치 측정 금융부채	759,962	5,698,087
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무	406,242,048	377,345,584
미지급금	11,434,498	7,837,778
기타유동금융부채	463,108	34,438
합 계	430,093,290	406,278,005

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산		
배당수익	1,940	4,268
평가손익	622,334	458,045
기타포괄손익-공정가치금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	2,129,076	1,409,052
대여금 및 수취채권		
대손상각비	(31,040,719)	(1,012,070)
외화환산이익	1,806,402	1,285,157
외화환산손실	(3,633,133)	(4,003,510)
외환차익	11,746,480	10,972,621
외환차손	(18,063,431)	(8,865,109)
이자수익	6,190,571	4,537,792
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
기타금융부채평가손실	-	(6,160,450)
기타금융부채평가이익	4,919,282	-
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	(1,575)	(56)
외화환산이익	382,608	1,066,011
외화환산손실	(13,836)	(117,960)
외환차익	2,795,019	2,930,824
외환차손	(292,995)	(7,637,047)
금융보증수수료수익	107,583	126,877
리스부채		
이자비용	(576,815)	(347,923)
처분손실	(32,810)	(2,286)
해지이익	42,692	-

8. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금	14,744	22,169
MMDA 등	119,179,254	145,109,126
당좌·보통예금 등	56,961,376	13,666,299
합 계	176,155,374	158,797,594

당기말과 전기말 현재 현금흐름표상 현금의 내역은 현금및현금성자산과 동일합니다.

9. 사용제한금융상품

(단위: 천원)

구 분	은행명	금액		제한사유
		당기말	전기말	
장기금융상품	우리은행 외	13,526	13,526	당좌개설보증금

10. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
채권총액	655,866,892	26,436,277	624,582,815	24,145,220
대손충당금	(7,804)	(1,270,081)	(317,428)	(694,642)
채권순액	655,859,088	25,166,196	624,265,387	23,450,578

계약자산을 포함하는 매출채권은 정상적인 영업 과정에서 수행된 용역에 대하여 광고주가 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 1년 이내에 정산되므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정 가치로 측정합니다. 회사는 계약상 현금흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 상각후원가로 측정하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타채권 중 담보로 제공된 채권은 없습니다.

(2) 손실충당금 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초 금액	317,428	694,642	-	-
대손상각(환입)	7,804	575,439	317,428	694,642
제각	(317,428)	-	-	-
기말 금액	7,804	1,270,081	317,428	694,642

(3) 매출채권 및 기타채권의 연령분석

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	678,436,496	646,496,945
소 계	678,436,496	646,496,945
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 이하	2,306,418	736,380
3개월 초과 6개월 이하	218,314	466,851
6개월 초과	71,859	15,789
소 계	2,596,591	1,219,020
손상채권		
3개월 이하	268,500	-
3개월 초과 6개월 이하	135,922	317,428
6개월 초과	865,660	694,642
소 계	1,270,082	1,012,070
합 계	682,303,169	648,728,035

(*1) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 소비자들과 관련되어 있습니다.

보고기간종료일 현재 매출채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액입니다.회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

(4) 계약자산 및 계약부채 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
광고 대행 계약에 대한 계약자산 - 미청구용역	63,577,489	67,816,592
광고 대행 계약에 대한 계약부채 - 초과청구용역	143,578,950	90,008,201

상기 광고 대행 계약에 따른 계약자산과 계약부채는 진행률에 따라 유의적으로 변동하며, 계약부채는 광고주에 대한 수행의무가 완료되는 시점까지 수익으로 인식 될 것으로 예상됩니다.

전기에서 이월된 광고 대행 계약에 대한 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 89,828백만원입니다.

당기말 현재 상기 계약자산 및 계약부채 이외에 계약이행원가 18,196백만원(전기말: 6,045백만원)이 재무제표상 선급비용에 반영되어 있으며, 광고 대행 계약과 관련하여 계약과 직접 관련되고, 미래의 수행의무를 이행할 때 회수될 것으로 예상되는 원가를 계약이행원가로 인식하였습니다.

11. 공정가치 측정 금융자산

(1) 공정가치 측정 금융자산 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말
	취득원가	공정가액	장부가액	장부가액
기타포괄손익-공정가치 금융자산				
상장주식	6,043,137	7,705,934	7,705,934	5,080,945
비상장주식	612,500	14,191,436	14,191,436	14,089,859
합 계	6,655,637	21,897,370	21,897,370	19,170,804
당기손익-공정가치 금융자산				
비상장주식	1,036,187	176,187	176,187	176,187
전환사채	17,250,000	18,330,379	18,330,379	17,708,045
합계	18,286,187	18,506,566	18,506,566	17,884,232

(2) 상장주식 내역

(단위: 천원)

회사명	당기말					전기말
	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가액	장부가액	장부가액
기타포괄손익-공정가치 금융자산						
삼성중공업(주)	994,314	0.11	6,043,137	7,705,934	7,705,934	5,080,945

(3) 비상장주식 내역

(단위: 천원)

회사명	당기말						전기말
	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가액	장부가액	감액손실누계	장부가액
기타포괄손익-공정가치 금융자산							
㈜미라콤아이앤씨	322,491	5.38	389,548	8,184,499	8,184,499	-	9,108,231
에스코어(주)	1,353,180	5.18	210,452	5,909,337	5,909,337	-	4,783,812
㈜텐핑	25,000	4.32	12,500	97,600	97,600	-	197,816
합 계			612,500	14,191,436	14,191,436	-	14,089,859
당기손익-공정가치 금융자산							
㈜웹패턴테크놀러지	8,181	0.32	462,000	1,000	1,000	(461,000)	1,000
㈜아이콘랩	10,000	1.12	400,000	1,000	1,000	(399,000)	1,000
전문건설공제조합	194좌	-	174,187	174,187	174,187	-	174,187
합 계			1,036,187	176,187	176,187	(860,000)	176,187

(4) 전환사채 내역

(단위: 천원)

회사명	당기말					전기말
	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가액	장부가액	장부가액
당기손익-공정가치 금융자산						
(주)이브이알스튜디오	해당없음	-	17,250,000	18,330,379	18,330,379	17,708,045
합계			17,250,000	18,330,379	18,330,379	17,708,045

(5) 공정가치 측정 금융자산의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	기타포괄손익-공정가치	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치	당기손익-공정가치
기초금액	19,170,804	17,884,232	17,496,875	176,187
취득	-	-	-	17,250,000
자본에 인식된 평가손익	2,726,566	-	1,673,929	-
손익으로 인식된 평가손익	-	622,334	-	458,045
보고기간말 금액	21,897,370	18,506,566	19,170,804	17,884,232

12. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	계정과목명	당기말	전기말
유동자산	미수수익	3,754,159	2,722,307
	보증금	12,869,981	12,557,202
	단기대여금 (*)	-	5,644,927
	금융리스채권	5,664	132,739
	기타유동금융자산 계	16,629,804	21,057,175
	선급금	744,784	1,163,223
	선급부가가치세	-	188,439
	기타유동자산 계	744,784	1,351,662
비유동자산	보증금	8,613,465	8,332,150
	장기대여금 (*)	-	22,222,038
	장기미수수익	1,834,208	1,808,406
	장기금융리스채권	-	58,336
	기타비유동금융자산 계	10,447,673	32,420,930

(*) 회사는 당기에 종속회사 Iris Worldwide Holdings Limited의 대여금(단기 대여금 6,740백만원, 장기 대여금 22,334백만원)에 대하여 손상을 인식하였습니다.
 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액입니다.

13. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	11,223,186	15,576,573
차량운반구	487,047	526,227
기계장치	45,924	66,628
합계	11,756,157	16,169,428
금융리스채권		
유동	5,663	132,739
비유동	-	58,336
합계	5,663	191,075
리스부채		
유동	4,199,514	5,266,126
비유동	6,994,160	10,095,993
합계	11,193,674	15,362,119

당기 중 증가된 사용권자산은 1,909백만원(전기 19,582백만원)입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
비용		
사용권자산의 감가상각비		
건물	5,806,580	5,838,282
차량운반구	273,909	236,766
기계장치	22,315	3,683
합계	6,102,804	6,078,731
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	576,815	347,923
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	37,968,140	42,864,133
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	163,408	162,016
비용 합계	44,811,167	49,452,803
수익		
단기리스 관련 수익(매출액)	37,167,022	42,954,145
전대리스로 인한 수익(운용리스 제공)	28,282	29,574
금융리스채권에 대한 이자수익	2,699	20,521
수익 합계	37,198,003	43,004,240

당기 중 리스의 총 현금유출은 44,449백만원(전기 50,617백만원)입니다.

(3) 리스 이용 내역

회사는 사무실, 차량운반구, 전산장비 등을 리스로 이용하고 있으며, 이러한 리스계약의 조건은 다양한 만기, 리스료 인상 조건, 갱신권 등을 포함하고 있습니다. 리스계약이 갱신되는 경우에는 리스의 조건은 재협의를 합니다. 일부 사무실 공간과 옥외광고매체를 제3자에게 운용리스로 전대하고 있습니다.

당기말과 전기말 리스에 대해 지급이 약정된 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	4,281,610	5,366,958
1년 초과 ~ 5년 이내	7,729,607	11,328,253
합 계	12,011,217	16,695,211
수취할 운용리스료(전대리스)	29,282	51,850

(4) 리스 채권

회사는 일부 사무실과 옥외광고매체를 금융리스로 제공하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 최소리스료와 현재가치 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
1년 이내	5,713	133,718
1년 초과 5년 이내	-	60,598
합 계	5,713	194,316
현재가치할인차금-1년 이내	(50)	(979)
현재가치할인차금-1년 초과 5년 이내	-	(2,262)
차감 잔액	5,663	191,075
유동성 채권 잔액(*)	5,663	132,739
비유동성 채권 잔액(*)	-	58,336

(*) 리스 채권은 재무상태표상 기타금융자산에 포함되어 있습니다.

14. 유형자산

(1) 유형자산 변동내역

- 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	차량운반구	공구기구비품	건설중인자산	합계
기초순장부금액	19,376,648	14,607,428	3	5,109,814	-	39,093,893
취득 및 자본적지출	-	33,000	-	1,974,679	984,000	2,991,679
대체(*)	-	-	-	2,032	-	2,032
처분 및 폐기	-	-	(1)	(5,501)	-	(5,502)
감가상각	-	(2,385,733)	-	(2,279,975)	-	(4,665,708)
기타(**)	-	-	-	21,596	-	21,596
기말순장부금액	19,376,648	12,254,695	2	4,822,645	984,000	37,437,990
취득원가	19,376,648	63,327,502	46,622	68,298,188	984,000	152,032,960
감가상각누계액	-	(51,072,807)	(46,620)	(63,475,543)	-	(114,594,970)

(*) 건설중인자산(무형)에서 유형자산으로 2백만원이 대체되었습니다.

(**) 해외 고정사업장에 대한 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

- 전기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	차량운반구	공구기구비품	합계
기초순장부금액	19,376,648	15,377,152	6	4,510,254	39,264,060
취득 및 자본적지출	-	1,405,000	-	3,092,142	4,497,142
대체(*)	-	-	-	2,032	2,032
처분 및 폐기	-	-	(3)	(149,252)	(149,255)
감가상각	-	(2,174,724)	-	(2,348,320)	(4,523,044)
기타(**)	-	-	-	2,958	2,958
기말순장부금액	19,376,648	14,607,428	3	5,109,814	39,093,893
취득원가	19,376,648	63,291,874	68,540	71,121,787	153,858,849
감가상각누계액	-	(48,684,447)	(68,537)	(66,011,972)	(114,764,956)

(*) 전기 중 건설중인자산(무형)에서 유형자산으로 2백만원이 대체되었습니다.

(**) 해외 고정사업장에 대한 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기의 감가상각비는 전액 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있는 유형자산은 없습니다.

15. 무형자산

(1) 무형자산 변동내역

- 당기

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	사용수익기부자산	건설중인자산	합계
기초순장부금액	20,719	5,929,261	14,916,092	233,333	153,413	21,252,818
취득 및 자본적지출	1,904	1,666,653	2,420	-	115,911	1,786,888
대체(*)	1,436	-	-	-	(3,468)	(2,032)
처분 및 폐기	-	(25,803)	-	-	-	(25,803)
무형자산상각	(8,030)	(3,062,468)	-	(80,000)	-	(3,150,498)
기타(**)	-	-	-	-	-	-
기말순장부금액	16,029	4,507,643	14,918,512	153,333	265,856	19,861,373
취득원가	697,092	60,153,331	15,124,672	1,212,380	265,856	77,453,331
상각누계액	(681,063)	(55,645,688)	(206,160)	(1,059,047)	-	(57,591,958)

(*) 당기 중 건설중인자산(무형)에서 유형자산으로 대체된 2백만원이 포함되어 있습니다.

(**) 해외 고정사업장에 대한 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

- 전기

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	사용수익기부자산	건설중인자산	합계
기초순장부금액	25,284	8,567,117	14,806,092	313,333	480,864	24,192,690
취득 및 자본적지출	2,085	1,280,568	110,000	-	35,265	1,427,918
대체(*)	2,250	354,631	-	-	(358,913)	(2,032)
처분 및 폐기	-	(4,910)	-	-	(3,803)	(8,713)
무형자산상각	(8,900)	(4,268,145)	-	(80,000)	-	(4,357,045)
기타(**)	-	-	-	-	-	-
기말순장부금액	20,719	5,929,261	14,916,092	233,333	153,413	21,252,818
취득원가	693,751	58,512,481	15,122,252	1,212,380	153,413	75,694,277
상각누계액	(673,032)	(52,583,220)	(206,160)	(979,047)	-	(54,441,459)

(*) 전기 중 건설중인자산(무형)에서 유형자산으로 대체된 2백만원이 포함되어 있습니다.

(**) 해외 고정사업장에 대한 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

16. 종속기업투자주식

(1) 종속기업투자주식 내역

(단위: 천원)

종속기업명	소재지	주요 영업활동	취득원가	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부가액	지분율(%)	장부가액
Cheil USA Inc.	미국	광고업	55,470,399	100.00	31,915,071	100.00	31,915,071
CHEIL EUROPE LIMITED	영국	광고업	32,007,027	100.00	31,128,027	100.00	32,007,027
CHEIL CHINA	중국	광고업	6,956,409	100.00	6,956,409	100.00	6,956,409
Cheil Rus LLC	러시아	광고업	2,204,050	100.00	2,204,050	100.00	2,204,050
Cheil India Private Limited	인도	광고업	5,343,032	100.00	5,343,032	100.00	5,343,032
Cheil Germany GmbH	독일	광고업	11,291,921	100.00	11,291,921	100.00	11,291,921
Cheil Brasil Comunicacoes Ltda.	브라질	광고업	8,652,732	100.00	4,992,414	100.00	4,992,414
Cheil Mexico S.A. de C.V.	멕시코	광고업	1,020,119	100.00	1,020,119	100.00	1,020,119
Cheil (Thailand) Ltd.	태국	광고업	1,049,073	99.98	1,049,073	99.98	1,049,073
Cheil Singapore Pte. Ltd.	싱가폴	광고업	31,541,253	100.00	31,541,253	100.00	31,541,253
Cheil MEA FZ-LLC	UAE	광고업	4,834,607	100.00	4,834,607	100.00	4,834,607
Cheil Ukraine LLC	우크라이나	광고업	18,698	100.00	18,698	100.00	18,698
Cheil France SAS	프랑스	광고업	4,321,624	100.00	4,321,624	100.00	4,321,624
Cheil Hong Kong Ltd.	홍콩	광고업	1,900,008	100.00	6,819,229	100.00	6,819,229
Cheil South Africa (Pty) Ltd	남아공	광고업	569,100	100.00	569,100	100.00	569,100
Cheil Central America Inc.	미국	광고업	765,660	100.00	765,660	100.00	765,660
CHEIL VIETNAM COMPANY LIMITED	베트남	광고업	349,335	99.00	349,335	99.00	349,335
Cheil Integrated Marketing Philippines, Inc	필리핀	광고업	228,700	100.00	228,700	100.00	228,700
Cheil Kazakhstan LLC	카자흐스탄	광고업	329,250	100.00	329,250	100.00	329,250
Cheil Nordic AB	스웨덴	광고업	335,250	100.00	335,250	100.00	335,250
CHEIL MALAYSIA SDN. BHD.	말레이시아	광고업	318,263	100.00	318,263	100.00	318,263
CHEIL KENYA LIMITED	케냐	광고업	425,779	99.00	425,779	99.00	425,779
Cheil Worldwide Inc./Jordan LLC.	요르단	광고업	415,560	100.00	415,560	100.00	415,560
Cheil Communications Nigeria Ltd.	나이지리아	광고업	657,439	99.00	657,439	99.00	657,439
Cheil Ghana Limited	가나	광고업	545,450	100.00	545,450	100.00	545,450
Cheil Chile SpA.	칠레	광고업	942,400	100.00	942,400	100.00	942,400
Cheil Peru S.A.C.	페루	광고업	854,505	99.90	854,505	99.90	854,505
CHEIL ARGENTINA S.A.	아르헨티나	광고업	989,075	97.98	989,075	97.98	989,075
Iris Worldwide Holdings Limited	영국	광고업	96,748,719	100.00	36,128,795	100.00	73,074,795
CHEIL SPAIN S.L	스페인	광고업	42,850	100.00	42,850	100.00	42,850
Cheil Benelux B.V.	베네룩스	광고업	64,926	100.00	64,926	100.00	64,926
Cheil Egypt LLC	이집트	광고업	115,501	99.92	115,501	99.92	115,501
Caishu (Shanghai) Business Consulting Co., Ltd	중국	광고업	13,680,737	100.00	13,680,737	100.00	13,680,737
Cheil New Zealand Limited	뉴질랜드	광고업	420,486	100.00	420,486	100.00	420,486
Pengtai Greater China Company Limited (*1)	홍콩	시장조사, 컨설팅	5,410,835	100.00	5,410,835	3.05	170,073
Pengtai Interactive Advertising Co.,Ltd	중국	광고업	9,429,915	100.00	9,429,915	100.00	9,429,915
Cheil Maghreb LLC (*2)	모로코	광고업	655,050	100.00	655,050	-	-
Cheil Worldwide Australia Pty (*3)	호주	광고업	3,948,900	100.00	3,948,900	-	-
수원삼성측구단(주)	한국	경기단체 및 경기후원업	1,936,000	100.00	1,936,000	100.00	1,936,000

(주)삼성라이온즈	한국	경기단체 및 경기후원업	707,400	67.50	-	67.50	707,400
SVIC34호 신기술사업투자조합 (*4)	한국	신기술사업 자, 벤처기 업 투자	10,442,520	99.00	10,442,520	99.00	12,226,500
합 계			317,940,557		233,437,808		263,909,476

(*1) 당기 중 Cheil Singapore Pte. Ltd.으로부터 잔여지분 96.95%를 5,241백만원에 취득 하였습니다.

(*2) 당기 중 해당 종속기업은 신규 설립 되었습니다.

(*3) 당기 중 본사 출자를 통해 Cheil Singapore Pte. Ltd 산하 지점에서 본사의 종속기업으 로 변경되었습니다.

(*4) 당기 중 186백만원을 추가취득하였으며, 1,970백만원의 투자금을 회수하였습니다.

(2) 종속기업투자주식 변동내역

(단위: 천원)

	당기	전기
기초금액	263,909,476	282,145,495
취득	10,030,832	406,681
손상차손	(38,532,400)	(18,642,700)
투자금회수	(1,970,100)	-
보고기간말 금액	233,437,808	263,909,476

(3) 손상차손

회사는 당기와 전기 중 회사의 종속기업 투자 일부에 대하여 각각을 별개의 현금창출단위로 판단하고 손상차손을 인식하였습니다. 이러한 손상차손의 인식은 향후 영업계획 전망 등에 기인합니다.

회사는 손상차손을 인식하기 위한 회수가능가액으로 사용가치와 공정가치를 산출하여 사용 하였습니다. 사용가치는 경영진에 의해 승인된 5년간의 사업계획에 기초한 세전 현금흐름추 정을 사용하여 계산되었습니다. 동 기간에 대하여 사용된 매출액 성장률과 이를 초과하는 기 간에 대한 영구성장률은 아래와 같습니다.

동 성장률은 현금창출단위가 속한 산업의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 또한, 영구 현금흐름의 산출에는 일정 성장을 가정이 사용되었습니다. 보고기간 종료일 현재 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

회사명	매출액이익률	매출성장률	영구성장률	세후할인율
Iris Worldwide Holdings Limited	7.1%~8.6%	1.5%~10.0%	1.50%	13.50%
CHEIL EUROPE LIMITED	8.8%~9.6%	1.5%~10.9%	1.50%	13.50%

(주)삼성라이온즈는 경영진 판단 하에 사용가치가 없는 것으로 보고, 외부평가 없이 장부가 전액에 대해 손상차손을 인식하였습니다.

회사가 당기와 전기 중 인식한 손상차손(환입)의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

회사명	손상차손 인식 전	회수가능가액	손상차손	손상차손인식 후
Iris Worldwide Holdings Limited	73,074,795	36,128,795	(36,946,000)	36,128,795
CHEIL EUROPE LIMITED	32,007,027	31,128,027	(879,000)	31,128,027
(주)삼성라이온즈	707,400	-	(707,400)	-
합 계	105,789,222	67,256,822	(38,532,400)	67,256,822

- 전기

(단위: 천원)

회사명	손상차손 인식 전	회수가능가액	손상차손	손상차손 인식 후
Iris Worldwide Holdings Limited	91,717,495	73,074,795	(18,642,700)	73,074,795

17. 관계기업투자주식

(1) 관계기업투자주식 내역

(단위: 천원)

관계기업명	소재지	주요 영업활동	취득원가	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부가액	지분율(%)	장부가액
(주)하쿠호도제일	국내	광고업	2,289,095	49.00	2,289,095	49.00	2,289,095
(주)하이브랩	국내	광고업	8,467,134	20.00	8,467,134	20.00	8,467,134
합 계			10,756,229		10,756,229		10,756,229

(2) 관계기업투자주식 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	10,756,229	10,756,229
취득	-	-
보고기간말 금액	10,756,229	10,756,229

18. 우발채무와 약정사항

(1) 회사가 보고기간 종료일 현재 은행과 체결한 약정 내역

(단위: 천원)

종 류	금융기관	당기말		전기말	
		약정한도액	기말실행액	약정한도액	기말실행액
전자매출채권담보대출	우리은행	4,000,000	-	4,000,000	33,000
전자매출채권담보대출	국민은행	5,000,000	18,700	5,000,000	-
구매카드약정	기업은행	90,000,000	-	90,000,000	1,454,252

(2) 해외종속기업 등에 제공한 보증 내역

구분	피제공처	내역	당기말		전기말	
			총보증액	실행액	총보증액	실행액
종속기업	Cheil USA Inc.(*)	우리은행 차입한도 보증	USD 10,000,000	-	USD 10,000,000	USD 10,000,000
	Cheil USA Inc.(*),(*2)	임차료 지급보증	USD 7,442,289	(*2)	USD 7,442,289	(*2)
	Cheil Europe Ltd.(*),(*2)	임차료 및 관리비 지급보증	GBP 18,180,000	(*2)	GBP 18,180,000	(*2)
	The Barbarian Group, LLC(*),(*2)	임차료 지급보증	USD 12,988,628	(*2)	USD 12,988,628	(*2)
	Iris Nation Worldwide Limited(*),(*2)	임차료 지급보증	GBP 2,092,813	(*2)	GBP 2,092,813	(*2)

(*1) 회사는 상기 지급보증과 관련하여 1백만원(전기말: 5백만원)을 금융보증부채로 인식하고 있으며, 당기 중 108백만원(전기: 127백만원)을 금융보증수수료수익으로 인식하였습니다.

(*2) 동 건은 옥외광고 등과 관련된 임차료 지급보증 건으로 보증기간에 해당하는 임차료 총액을 지급보증금액으로 표시하였습니다.

(3) 회사는 보고기간종료일 현재 광고주에 대한 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 15,982백만원(전기말: 20,334백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 회사는 SVIC 34호신기술사업투자조합과의 조합규약에 따른 추가출자의무가 존재합니다. 당기말 현재 누적출자금액은 16,710백만원이고 추후 캐피탈콜 (capital call) 방식으로 추가 잔여약정금액 3,090백만원을 출자할 예정입니다.

19. 총당부채

회사의 당기 및 전기 중 주요 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초금액	증가액	감소액	기말금액
장기성과인센티브(*)	13,392,497	4,261,331	(4,550,350)	13,103,478

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초금액	증가액	감소액	기말금액
장기성과인센티브(*)	14,628,866	2,596,019	(3,832,388)	13,392,497

(*) 회사는 임원을 대상으로 부여년도를 포함한 향후 3년간의 경영실적에 따라 성과급을 지급하는 장기성과인센티브를 부여하였는 바, 향후 지급이 예상되는 금액의 경과기간 해당분을 총당금으로 인식하였으며 재무상태표상 미지급비용에 포함되어 있습니다.

20. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

회사는 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 임직원의 선택에 따라 일부 임직원의 퇴직급여제도는 확정기여형으로 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금 형태로 회사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 회사가 지불해야할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다. 당기 중 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 인식한 비용은 231,503천원(전기 173,385천원) 입니다.

(2) 확정기여형 퇴직급여제도

- 순확정급여부채(자산) 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	98,336,791	90,180,450
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	197,673	222,896
소 계	98,534,464	90,403,346
사외적립자산의 공정가치 (*)	(125,096,337)	(120,408,316)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(26,561,873)	(30,004,970)

(*) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 117백만원(전기말: 121백만원)이 포함된 금액입니다.

- 확정급여채무 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	90,403,346	90,653,476
당기근무원가	8,693,236	8,967,303
이자비용	4,571,603	2,717,249
재측정요소:		
- 할인율 변화에 의한 효과	4,430,204	(11,027,262)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,406,026)	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	2,055,190
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	3,415,473	4,183,141
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(11,480,871)	(7,946,668)
계열사로부터의 전입(전출)액	(91,388)	778,021
기타(환율변동)	(1,113)	22,896

보고기간말 금액	98,534,464	90,403,346
----------	------------	------------

- 사외적립자산 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	120,408,316	93,632,147
이자수익	6,157,565	2,674,842
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(2,635,875)	(1,074,871)
기여금:		
- 사용자	9,000,000	30,000,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(7,742,281)	(5,601,822)
계열사로부터의 전입(전출)액	(91,388)	778,020
보고기간말 금액	125,096,337	120,408,316

- 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

	당기말		전기말	
	공시 가격	구성비 (%)	공시 가격	구성비 (%)
기타	116,703	0.09	121,355	0.10
현금 및 현금등가물 등(*)	124,979,634	99.91	120,286,961	99.90
합계	125,096,337	100.00	120,408,316	100.00

(*) 현금 및 현금등가물은 예금, 금리연동형, 이율보증형 등 원금을 보장하는 상품을 포함하고 있습니다.

- 주요 보험수리적가정

구 분	당기	전기	비고
할인율	5.05%	5.89%	우량회사채수익률
임금인상률	4.00%	4.00%	회사의 단일임금상승률
사망률	연령별율	연령별율	퇴직연금생존사망률(보험개발원)
퇴직률	연령별율	연령별율	회사의 연령별 경험 퇴직률
정년연령	55세~60세	55세~60세	회사 사규

- 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	5.32% 감소	5.92% 증가
임금상승률	1%	5.92% 증가	5.42% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되며, 민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

- 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준은 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 13,063백만원 (전기말: 11,646백만원)입니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	8,037,250	15,075,019	39,741,690	67,453,973	130,307,932

확정급여채무의 가중평균만기는 5.62년입니다.

21. 기타부채

(단위: 천원)

구 분	계정과목명	당기말	전기말
유동부채	미지급배당금	33,336	29,928
	금융보증부채	1,020	4,510
	예수보증금	428,752	-
	기타유동금융부채 계	463,108	34,438
	예수금	1,452,646	2,665,745
	부가세예수금	27,210,325	18,223,975
	기타	257,097	417,475
	기타유동부채 계	28,920,068	21,307,195
비유동부채	장기성미지급비용	16,104,817	16,643,598

	현재가치할인차금	(649,602)	(241,052)
	기타비유동부채 계	15,455,215	16,402,546

22. 납입자본

(1) 자본금 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	발행주식수(주)	주당금액(원)	자본금	발행주식수(주)	주당금액(원)	자본금
보통주	115,041,225	200	23,008,245	115,041,225	200	23,008,245

회사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 400,000,000주와 115,041,225주 및 200원입니다.

회사의 정관에 의하면 보통주식(150억원 한도) 또는 우선주식(50억원 한도)으로 전환하거나 신주인수권을 부여하는 전환사채 또는 신주인수권부사채를 각각 200억원을 초과하지 않는 범위 내에서 주주 이외의 자에게 발행할 수 있도록 하고 있는 바, 보고기간종료일 현재 이러한 조건으로 발행된 전환사채와 신주인수권부사채는 없습니다.

(2) 주식발행초과금 내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	104,019,644	104,019,644

23. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	세부내역	당기말	전기말
법정적립금	이익준비금(*1)	11,533,000	11,533,000
임의적립금	사업확장적립금	329,788,996	329,788,996
	재무구조개선적립금(*2)	1,100,000	1,100,000
	임의적립금	372,139,044	423,078,678
	소계	703,028,040	753,967,674
미처분이익잉여금		21,245,832	66,530,900
합계		735,806,872	832,031,574

(*1) 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(*2) 회사는 2006년까지 유가증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정에 의하여 자기자본비율이 100분의 30에 달할 때까지 당기순이익에 이월결손금을 차감한 금액의 10%와 특별이익에 해당하는 유형자산처분이익(처분손실과 법인세 등의 공제 후)의 50% 이상을 재무구조개선적립금으로 적립하고 동 적립금은 이월결손금보전과 자본전입 이외에는 사용될 수 없었으나, 유가증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정의 개정(2007년 12월 21일)으로 인해 동 적립금의 적립의무 및 사용제한은 없습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위: 천원)

과목	당기	전기
미처분 이익잉여금	21,245,832	66,530,900
전기이월이익잉여금	1,000,000	1,000,000
순확정급여부채의 재측정요소 등	(7,057,400)	2,607,277
당기순이익	27,303,232	62,923,623
임의적립금등의 이입액	92,173,553	50,939,634
임의적립금	92,173,553	50,939,634
이익잉여금 처분액	(112,419,385)	(116,470,534)
배당금 현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 1,110원(555%), 전기 1,150원(575%)	112,419,385	116,470,534
차기이월 미처분이익잉여금	1,000,000	1,000,000

당기(제51기) 이익잉여금처분계산서는 2024년 3월 21일 정기주주총회에서 승인될 예정이며, 전기(제50기) 이익잉여금처분계산서는 2023년 3월 16일 정기주주총회에서 처분 확정되었습니다.

24. 기타자본항목

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(282,754,692)	(282,754,692)
자기주식처분이익	19,869,103	19,869,103
기타자본조정	(1,056,086)	(1,056,086)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	11,802,073	9,672,998
해외사업환산손실	119,278	185,501
합 계	(252,020,324)	(254,083,176)

25. 자기주식

(단위: 주, 천원)

구 분	당기말		전기말	
	주식수	장부가액	주식수	장부가액
기초	13,762,500	282,754,692	13,762,500	282,754,692
증감	-	-	-	-
기말	13,762,500	282,754,692	13,762,500	282,754,692

26. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외주제작비	863,758,273	896,843,316
종업원 급여	169,259,422	166,038,384
복리후생비	32,994,081	28,050,362
지급수수료	22,709,725	25,141,150
IT비용	9,944,079	10,791,718
감가상각비 및 무형자산상각비	7,816,207	8,880,089
임차료	7,316,977	7,028,843
기타비용	40,735,157	36,917,698
합 계(*)	1,154,533,921	1,179,691,560

(*) 포괄손익계산서 상 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

27. 판매비와 관리비

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
판매비와관리비:		
급 여	161,667,584	155,997,836
퇴 직 급 여	7,589,798	10,040,548
복 리 후 생 비	32,993,497	28,046,314
임 차 료	4,423,106	4,088,860
감 가 상 각 비	4,665,708	4,523,044
무 형 자 산 상 각 비	3,150,498	4,357,045
세 금 과 공 과	2,266,469	2,485,118
지 급 수 수 료	9,142,784	11,504,977
조 사 비	3,297,858	3,087,277
광 고 선 전 비	1,375,877	1,482,882
접 대 비	3,623,419	3,616,082
연 수 비	2,665,307	2,408,575
여 비 교 통 비	3,212,221	2,695,234
통 신 비	1,267,740	930,089
회 의 비	2,422,286	2,096,408
차 량 유 지 비	368,892	376,366
소 모 품 비	388,936	588,946
수 선 비	965,848	855,844
도 서 인 쇄 비	320,712	348,125
행 사 비	2,435,988	798,852
보 험 료	379,800	363,851
운 반 비	124,034	108,386
수 도 광 열 비	914,856	784,962
전 산 유 지 비	9,930,737	10,710,968
대 손 상 각 비	7,982	317,428
잡 비	17,218	10,342
합 계	259,619,155	252,624,359

28. 영업외수익 및 비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
영업외수익:		
유형자산처분이익	1,817	8,907
수입수수료	19,937,784	18,202,485
잡이익	938,258	866,154
기타금융부채평가이익	4,919,282	-
공정가치측정금융자산평가이익	622,334	458,045
리스관련 영업외수익	42,692	-
합 계	26,462,167	19,535,591
영업외비용:		
종속기업투자주식손상차손	38,532,399	18,642,700
유형자산처분손실	-	7,556
유형자산폐기손실	5,501	2,875
무형자산폐기손실	25,803	8,667
기타금융부채평가손실	-	6,160,450
기타대손상각비	31,032,738	694,642
기부금	943,832	663,455
잡손실	11,199	202,109
리스관련 영업외비용	32,810	2,286
합 계	70,584,282	26,384,740

29. 금융수익 및 비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	6,190,571	4,537,792
배당금수익	12,639,190	1,203,785
외환차익	14,541,500	13,903,445
외화환산이익	2,189,010	2,351,169
금융보증수수료수익	107,583	126,877
합 계	35,667,854	22,123,068
금융비용:		
이자비용	578,390	347,979
외환차손	18,356,426	16,502,156
외화환산손실	3,619,297	4,121,470

합 계	22,554,113	20,971,605
-----	------------	------------

30. 법인세비용

(1) 법인세비용 주요 구성 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	29,258,012	33,023,852
전기법인세의 조정사항	(1,195,478)	(3,939,40)
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	1,770,025	4,674,687
자본에 직접 반영된 이연법인세(*)	1,420,635	(1,549,471)
법인세비용	31,253,194	32,209,659

(*) 당기 및 전기 자본에 직접 가감된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	변동액	법인세효과	변동액	법인세효과
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	2,726,566	(597,490)	1,673,929	(264,877)
순확정급여부채의 재측정요소	(9,075,526)	2,018,125	3,714,060	(1,284,594)
합계	(6,348,960)	1,420,635	5,387,989	(1,549,471)

(2) 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 회사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	58,556,427	95,133,282
적용세율에 따른 법인세비용	13,917,942	23,229,503
조정사항		
영구적차이	8,304,132	3,510,518
전기법인세의 조정사항	(2,520,307)	(3,253,342)
세액감면,공제	(2,586,043)	(1,120,147)
실현가능성 없는 이연법인세 조정	11,663,620	7,526,474
기타	2,473,850	2,316,653
법인세비용	31,253,194	32,209,659

평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	53.37%	33.86%
---------------------------	--------	--------

(3) 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채) 증감내역

(단위: 천원)

계정과목	당기			전기		
	기초이연법인세 자산(부채)	증감액	기말이연법인세 자산(부채)	기초이연법인세 자산(부채)	증감액	기말이연법인세 자산(부채)
미수수익	(93,945)	38,068	(55,877)	(85,462)	(8,483)	(93,945)
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자	11,307,348	79,083	11,386,431	11,278,794	28,554	11,307,348
매도가능금융자산평가이익 등	(2,382,891)	(600,371)	(2,983,262)	(2,096,511)	(286,380)	(2,382,891)
감가상각누계액 등	346,170	82,867	429,037	331,754	14,416	346,170
충당부채 및 미지급비용 등	970,848	(3,615,720)	(2,644,872)	6,162,354	(5,191,506)	970,848
기타	2,034,199	2,329,847	4,364,046	614,197	1,420,002	2,034,199
소계	12,181,729	(1,686,226)	10,495,503	16,205,126	(4,023,397)	12,181,729
이월세액공제	9,009,927	(83,799)	8,926,128	9,661,217	(651,290)	9,009,927
합계	21,191,656	(1,770,025)	19,421,631	25,866,343	(4,674,687)	21,191,656

(4) 이연법인세 자산 및 부채의 장단기구분

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
비유동성	23,890,249	23,218,414
유동성	5,214,570	6,154,130
소계	29,104,819	29,372,544
이연법인세부채		
비유동성	(8,481,514)	(8,086,943)
유동성	(1,201,674)	(93,945)
소계	(9,683,188)	(8,180,888)
합 계	19,421,631	21,191,656

(5) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업 투자주식	103,766,595	65,234,195
미사용세액공제	33,471,601	33,079,870
합계	137,238,196	98,314,065

회사는 상기 미사용이월세액공제의 이월기간내에 충분한 과세소득을 발생시키지 못할 것으로 기대함에 따라 해당 세액공제 금액을 이연법인세자산으로 인식하지 아니하였으며, 미사용 세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
2029년 소멸	555,984	563,358
2030년 소멸	6,529,411	6,599,979
2031년 소멸	13,592,135	13,624,073
2032년 소멸	10,985,600	11,985,211
2033년 소멸	1,137,389	307,249
2034년 소멸	671,082	-

31. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

(단위: 원)

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익	27,303,232,279	62,923,622,985
가중평균유통주식수(*)	101,278,725주	101,278,725주
기본주당 당기순이익	270	621

(*) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하였으며, 취득시점 이후부터 매각시점까지의 기간동안 보유한 자기주식은 유통보통주식수에 포함하지 않았습니다.

(2) 회사는 기본주당순이익을 희석화시키는 희석증권을 보유하고 있지 않으므로, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

32. 배당금

2023년 및 2022년말로 종료하는 회계연도에 대한 배당금은 각각 112,419백만원 (주당 1,110원)과 116,471백만원(주당 1,150원)입니다. 2023년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 배당금은 2024년 3월 21일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정이며, 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

당기 및 전기 회사의 배당성향 및 배당수익률은 다음과 같습니다.

구 분	산 식	당 기	전 기
배당성향	배당금액/당기순이익	411.74%	185.10%
배당수익률	주당배당금/주가(*)	5.51%	4.81%

(*) 배당기준일 전전거래일(배당부종가일)부터 과거 1주일간의 거래소시장에서 형성된 최종가격의 산술평균가격

33. 영업활동 현금흐름

(1) 영업활동 현금흐름 내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
조정 :		
외화환산손실	3,619,297	4,121,470
대손상각비	7,982	317,428
감가상각비	4,665,708	4,523,044
유형자산처분, 폐기손실	5,501	10,431
무형자산상각비	3,150,498	4,357,045
무형자산폐기손실	25,803	8,667
종속기업투자주식손상차손	38,532,400	18,642,700
사용권자산의 감가상각비	6,102,804	6,078,731
이자비용	578,390	347,979
퇴직급여	7,044,908	8,972,455
이자수익	(6,190,571)	(4,537,792)
외화환산이익	(2,189,010)	(2,351,169)
유형자산처분이익	(1,817)	(8,907)
금융보증수수료수익	(107,583)	(126,877)
법인세비용	31,253,194	32,209,659
배당금수익	(12,639,190)	(1,203,785)
기타금융부채평가이익	(4,919,282)	-
기타금융부채평가손실	-	6,160,450
공정가치금융자산평가이익	(622,334)	(458,045)
기타대손상각비	31,032,738	694,642
기타	(1,155,267)	(31,875)
소 계	98,194,169	77,726,251
순운전자본의 변동 :		
매출채권의 증감	(34,612,037)	(33,633,377)
미수금의 증감	(2,369,710)	(925,920)
미수수익의 증감	(1,059,027)	1,956,003
선급비용의 증감	(13,752,211)	(1,642,243)
기타유동금융자산의 증감	(143,492)	(133,518)
기타유동자산의 증감	(48,909)	(687,284)
매입채무의 증감	29,187,804	82,184,937
미지급금의 증감	3,864,121	773,992
선수수익의 증감	53,570,577	1,066,136

미지급비용의 증감	(11,424,007)	(13,713,061)
기타유동부채의 증감	8,010,994	(3,650,483)
순확정급여자산/부채의 증감	(12,677,338)	(32,303,275)
기타비유동부채의 증감	6,265,246	2,411,116
소 계	24,812,011	1,703,023
합 계	123,006,180	79,429,274

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 중요거래

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익의 변동	2,129,076	1,409,052
장기미지급비용의 유동성대체	2,274,452	6,823,355
장기대여금의 유동성 대체	1,094,637	5,644,927
순확정급여부채의 재측정요소 등	9,075,526	3,714,060
리스 사용권자산의 인식	1,908,681	19,581,667
리스부채의 유동성 대체	1,066,612	1,784,915

34. 특수관계자 및 특수관계자와의 주요거래

(1) 특수관계자 현황

- 1) 당기말과 전기말 현재 회사의 지배기업은 없습니다.
- 2) 회사에 유의적인 영향을 미치는 회사

회사명	회사에 대한 지분율(%)	
	당기말	전기말
삼성전자(주)와 그 종속기업	25.24	25.24

3) 종속기업 현황

회사명	회사의 지분율(%)	
	당기말	전기말
Cheil USA Inc.	100	100
CHEIL EUROPE LIMITED(*8)	100	100
CHEIL CHINA	100	100
Cheil Rus LLC	100	100
Cheil India Private Limited	100	100
Experience Commerce Software Private Limited (*1)	100	100
Cheil Germany GmbH	100	100
Centrade Integrated SRL (*1)	100	100
Cheil Singapore Pte. Ltd.	100	100
Cheil MEA FZ-LLC	100	100
Cheil France SAS	100	100
Cheil Mexico, S.A. de C.V.	100	100
Cheil (Thailand) Ltd.	99.98	99.98
Cheil Brasil Comunicacoes Ltda.	100	100
Cheil Ukraine LLC	100	100
Cheil Hong Kong Ltd.	100	100
The Barbarian Group LLC (*1)	100	100
Pengtai Greater China Company Limited	100	100
PENGTAI INTERACTIVE ADVERTISING CO.,LTD	100	100
PengTai Taiwan Co., Ltd. (*1)	100	100
PENGTAI CHINA CO.,LTD. (*1)	100	100
PENGTAI E-COMMERCE CO.,LTD. (*1)	100	100
Beijing Pengtai Borui E-commerce Co.,Ltd. (*1)(*6)	100	100
Beijing Pengtai Baozun E-commerce Co., Ltd. (*1)	51	51

Cheil South Africa (Pty) Ltd	100	100
Cheil Central America Inc.	100	100
CHEIL VIETNAM COMPANY LIMITED	99	99
One Agency FZ-LLC (*1)	100	100
ONE RX INTERIOR DECORATION L.L.C (*1)	100	100
ONE AGENCY PRINTING L.L.C (*1)	100	100
One RX Project Management Design and Production Limited Company (*1)	100	100
Cheil Italia S.r.l (*1)	100	100
CHEIL SPAIN S.L	100	100
Cheil Benelux B.V.	100	100
Cheil Austria GmbH (*1)	100	100
McKinney Ventures LLC (*1)	100	100
Cheil Integrated Marketing Philippines, Inc.	100	100
Cheil Kazakhstan LLC	100	100
Cheil Nordic AB	100	100
CHEIL MALAYSIA SDN. BHD.	100	100
Beattie McGuinness Bungay Limited (*1)	100	100
CHEIL KENYA LIMITED (*1)	100	100
PT. CHEIL WORLDWIDE INDONESIA (*1)	100	100
One Agency South Africa (Pty) Ltd (*1)(*3)	-	100
Cheil Worldwide Inc./Jordan LLC.	100	100
Cheil Communications Nigeria Ltd. (*1)	100	100
수원삼성축구단(주)	100	100
(주)삼성라이온즈(*8)	67.5	67.5
Iris Worldwide Holdings Limited(*8)	100	100
Iris Nation Worldwide Limited (*1)	100	100
Concise Consultants Limited (*1)(*3)	-	100
Iris Americas, Inc. (*1)	100	100
Iris Atlanta, Inc. (*1)	100	100
Iris (USA) Inc. (*1)	100	100
Iris Amsterdam B.V. (*1)	100	100
Iris Culture Limited (*1)(*3)	-	100
Iris Digital Limited (*1)	100	100
Iris London Limited (*1)	100	100
Iris Partners LLP (*1)	100	100
Irisnation Latina No.2, S. de R.L. de C.V. (*1)	100	100
Irisnation Latina, S. de R.L. de C.V. (*1)	100	100
Irisnation Singapore Pte. ltd. (*1)	100	100

Iris Promotional Marketing Ltd (*1)	100	100
Holdings BR185 Limited (*1)	100	100
Brazil 185 Participacoes Ltda (*1)	100	100
Iris Router Marketing Ltda (*1)	100	100
ONE RETAIL EXPERIENCE KOREA LIMITED (*1)(*7)	100	100
Iris Sydney PTY Ltd (*1)	100	100
Iris Ventures (Worldwide) Limited (*1)	100	100
Iris Germany GmbH (*1)	100	100
Pepper NA, Inc. (*1)	100	100
Pepper Technologies Pte. Ltd. (*1)(*3)	-	100
Iris Ventures 1 Limited (*1)	100	100
Iris Worldwide Integrated Marketing Private Limited (*1)	100	100
Founded Partners Limited (*1)	100	100
Founded, Inc. (*1)	100	100
Pricing Solutions Ltd (*1)	100	100
Pricing Solutions (UK) Limited (*1)(*3)	-	100
Iris Worldwide (Thailand) Limited (*1)	99.99	99.99
Iris Services Limited Dooel Skopje (*1)	100	100
Atom42 Ltd (*1)(*3)	-	100
89 Degrees, Inc. (*1)	100	100
WDMP Limited (*1)(*2)	49	49
Medalytics Inc. (*1)	100	100
Cheil Ghana Limited	100	100
Cheil Philippines Inc. (*1)(*2)	30	30
Cheil Chile SpA.	100	100
Cheil Peru S.A.C. (*1)	100	100
CHEIL ARGENTINA S.A. (*1)	100	100
Centrade Cheil HU Kft. (*1)	100	100
Centrade Cheil Adriatic D.O.O. (*1)	100	100
One RX India Private Limited (*1)	100	100
Cheil Egypt LLC (*1)	100	100
SVIC34호 신기술사업투자조합	99	99
Caishu (Shanghai) Business Consulting Co., Ltd	100	100
Cheil New Zealand Limited	100	100
Cheil Maghreb LLC (*4)	100	-
Cheil Worldwide Australia Pty (*5)	100	-

(*1) 회사는 해당 종속기업들의 지분을 다른 종속기업을 통하여 간접적으로 보유하고 있으며, 표시된 지분율은 간접보유하고 있는 지분율을 포함하고 있습니다.

(*2) 회사의 소유지분율은 과반수 미만이나, 경영 및 인사에 대한 의사결정권을 기타주주로

부터 위임받아 사실상 지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하였습니다.

(*3) 당기 중 해당 종속기업은 청산되었습니다.

(*4) 당기 중 해당 종속기업은 신규 설립 되었습니다.

(*5) 당기 중 본사 출자를 통해 Cheil Singapore Pte. Ltd 산하 지점에서 본사의 종속기업으로 변경되었습니다.

(*6) 해당 종속기업은 2023.7.5일자로 PENGTAI MARKETING SERVICE CO.,LTD.에서 Beijing Pengtai Borui E-commerce Co.,Ltd.로 사명이 변경되었습니다.

(*7) 해당 종속기업은 2023.12.21일자로 Iris Korea Limited에서 ONE RETAIL EXPERIENCE KOREA LIMITED로 사명이 변경되었습니다.

(*8) 회사는 당기와 전기 중 회사의 종속기업투자주식 일부에 대하여 손상차손을 인식하였습니다(당기 38,532,400천원, 전기 18,642,700천원).

4) 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자

구분	당기말	전기말
관계기업	(주)하이브랩 (주)이브이알스튜디오 (*1)	(주)하이브랩 (주)이브이알스튜디오 (*1)
기타(*2)	삼성물산(주) 등	삼성물산(주) 등

(*1) 회사는 피투자회사가 발행한 전환사채만을 보유하고 있어 보유 지분율은 20%에 미달하나, 경영계획 수립에 관여하는 등 피투자회사의 경영의사결정에 참여할 수 있는 약정이 존재하여 피투자회사에 유의적인 영향력을 행사하는 것으로 보아 관계기업으로 분류하였습니다.

(*2) 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사로 구성되어 있습니다.

(2) 매출 및 매입 등 거래

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	매출 등	배당금 수익	매입 등 (*2)	유형자산 매입
유의적인 영향을 미치는 회사	삼성전자(주)	861,235,112	-	36,023,259	-
	Samsung Electronics Saudi Arabia Ltd.	26,896,872	-	1,329,912	-
	Samsung Electronics Japan Co., Ltd.	8,040,552	-	110,675	-
	삼성디스플레이(주)	5,504,739	-	-	-
	Samsung Electronics Australia Pty. Ltd.	948,027	-	-	-
	기타	2,469,034	-	610,871	-
종속기업	Cheil Germany GmbH	13,455,864	-	32,541,457	-
	Pengtai Greater China Company Limited	10,423,068	-	89,363,974	-
	Cheil USA Inc.	3,407,126	-	76,334,972	-
	Cheil MEA FZ-LLC	2,544,027	-	9,158,035	-
	Cheil India Private Limited	2,708,946	4,620,077	4,325,630	-
	기타	16,726,354	8,017,173	165,641,729	-

관계기업	(주)하이브랩	-	-	9,850,296	-
	(주)이브이알스튜디오	-	-	1,025,100	-
기타 (*1)	삼성화재해상보험(주)	13,457,707	-	1,445,321	-
	삼성생명보험(주)	12,534,961	-	4,534,255	-
	삼성물산(주)	8,432,713	-	643,242	-
	삼성카드(주)	4,125,684	-	5,138,806	-
	(주)삼성글로벌리서치	2,847,145	-	1,959,421	-
	기타	9,696,655	-	25,940,622	2,315,420
합 계		1,005,454,586	12,637,250	465,977,577	2,315,420

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

(*2) 회사가 당기 중 지급한 배당금이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	매출 등	배당금 수익	매입 등	유형자산 매입
유의적인 영향을 미치는 회사	삼성전자(주)	928,123,045	-	31,194,280	-
	Samsung Electronics Saudi Arabia Ltd.	21,679,181	-	678	-
	Samsung Electronics Japan Co., Ltd.	4,914,787	-	150,651	-
	삼성디스플레이(주)	1,155,853	-	-	-
	삼성전자서비스(주)	532,993	-	254,763	-
	기타	1,478,013	-	185,832	-
종속기업	Pengtai Greater China Company Limited	12,312,429	-	133,141,513	-
	Cheil India Private Limited	3,698,978	-	801,614	-
	Cheil USA Inc.	2,292,063	-	62,839,210	-
	Cheil Germany GmbH	2,048,333	-	32,111,435	-
	CHEIL VIETNAM COMPANY LIMITED	321,596	1,199,517	432,998	-
	기타	17,485,001	-	207,314,808	-
관계기업	(주)하이브랩	-	-	8,176,201	-
	(주)이브이알스튜디오	-	-	70,780	-
기타 (*1)	삼성화재해상보험(주)	14,561,646	-	1,325,472	-
	삼성생명보험(주)	11,447,939	-	4,351,513	-
	삼성증권(주)	2,744,119	-	-	-
	삼성에스디에스(주)	4,912,020	-	16,991,871	1,264,472
	삼성물산(주)	3,247,891	-	1,718,446	-
	기타	7,499,229	-	13,880,417	-
합 계		1,040,455,116	1,199,517	514,942,482	1,264,472

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

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

1) 당기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	채권					채무				
		매출채권	미수금 등 (*2)	대여금(*3)	임차보증금 등	리스채권	매입채무	미지급금 등	선수수익	리스부채	
유의적인 영향을 미치는 회사	삼성전자(주)	480,642,566	-	-	1,346,278	-	-	50,856	124,674,217	491,479	
	Samsung Electronics Saudi Arabia Ltd.	5,960,731	-	-	-	-	-	-	25,197	-	
	삼성디스플레이(주)	5,002,550	-	-	-	-	-	-	2,423,769	-	
	Samsung Electronics Japan Co., Ltd.	643,856	-	-	-	-	-	-	-	9,859	
	삼성전자서비스(주)	69,817	-	-	-	-	23,185	20,572	6,000	-	
	기타	391,443	-	-	-	-	36,668	5,196	-	-	
중속기업	Cheil Germany GmbH	7,758,572	2,718,469	-	-	-	5,402,679	-	7,894,132	-	
	Pengtai Greater China Company Limited	1,852,243	85,666	-	-	-	50,540,539	134,747	-	-	
	ONE RX INTERIOR DECORATION L.L.C	793,787	42,923	-	-	-	-	-	-	-	
	CHEIL CHINA	595,546	1,129,490	-	-	-	5,647,979	92	330,777	-	
	Cheil USA Inc.	91,265	2,923,975	-	-	-	10,507,217	-	2,362	-	
	기타	411,021	21,209,947	29,073,905	550,000	-	32,238,934	37,465	271,415	-	
관계기업	(주)하이브랩	-	-	-	-	-	910,488	-	-	-	
기타 (*1)	삼성생명보험(주)	8,633,410	-	-	6,766,577	-	-	-	45,885	9,345,042	
	삼성화재해상보험(주)	7,754,669	-	-	-	-	323	25,778	63,984	-	
	삼성물산(주)	9,024,023	-	-	3,668,000	-	17,397	176	262,507	-	
	삼성카드(주)	5,375,976	-	-	-	-	-	910,110	431,562	95,844	
	삼성증권(주)	5,074,449	-	-	-	-	-	-	305,590	-	
기타	9,507,051	-	-	529,956	-	4,734,259	1,443,108	539,352	-		
합 계		549,582,975	28,110,470	29,073,905	12,860,811	-	110,059,668	2,628,100	137,276,749	9,942,224	

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

(*2) 당기말 현재 중속기업 CHEIL ARGENTINA S.A., Cheil Rus LLC, Cheil Ukraine LLC에 대한 미수금에 대하여 대손충당금 1,270천원을 설정하고 있으며, 이와 관련하여 당기 중 인식한 대손상각비는 575천원입니다.

(*3) 당기말 현재 중속기업 Iris Worldwide Holdings Limited에 대한 대여금에 대하여 100% 대손충당금을 설정하고 있으며, 이와 관련하여 당기 중 인식한 대손상각비는 29,073,905천원입니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	채권					채무				
		매출채권	미수금 등	대여금	임차보증금 등	리스채권	매입채무	미지급금 등	선수수익	리스부채	
유의적인 영향을 미치는 회사	삼성전자(주)	497,491,752	-	-	1,268,530	66,320	-	42,502	72,910,030	1,573,504	
	Samsung Electronics Saudi Arabia Ltd.	6,164,779	156,103	-	-	119,065	-	-	-	-	

회사	Samsung Electronics Japan Co., Ltd.	553,468	-	-	-	-	-	-	-	133,672
	삼성디스플레이(주)	1,606,391	-	-	-	-	-	-	546,294	-
	삼성전자서비스(주)	61,017	-	-	-	-	69,946	22,887	-	-
	기타	1,357,519	-	-	-	-	75,144	12,084	-	-
종속기업	Pengtai Greater China Company Limited	794,941	75,201	-	-	5,690	45,018,658	144,697	-	-
	ONE RX INTERIOR DECORATION L.L.C	349,291	45,561	-	-	-	-	-	-	-
	CHEIL EUROPE LIMITED	287,275	972,682	-	-	-	3,251,169	-	-	-
	Cheil Mexico, S.A. de C.V.	186,499	1,069,218	-	-	-	920,099	-	-	-
	CHEIL CHINA	104,732	1,681,817	-	-	-	763,698	92	529,321	-
	기타	307,968	23,595,514	27,866,965	550,000	-	22,912,710	173,768	4,626,809	65,615
관계기업	(주)하이브랩	-	-	-	-	-	581,085	-	-	-
기타 (*1)	삼성생명보험(주)	8,620,394	-	-	6,762,979	-	-	-	296,119	11,610,225
	삼성증권(주)	4,957,806	-	-	-	-	-	-	57,072	-
	삼성화재해상보험(주)	8,142,551	-	-	-	-	-	147	590,905	-
	삼성카드(주)	5,694,586	-	-	-	-	-	-	101,993	208,262
	삼성물산(주)	5,546,784	-	-	3,668,000	-	502,830	25,740	9,575	-
	기타	11,256,510	-	-	591,650	-	2,835,136	1,602,838	594,949	-
합 계		553,484,263	27,596,096	27,866,965	12,841,159	191,075	76,930,475	2,024,755	80,263,067	13,591,278

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

회사는 보고기간말 현재 국내 삼성생명보험(주)에 확정급여형 퇴직급여 제도에 가입되어 있으며 보고기간말 현재 공정가치는 124,979백만원(전기말 120,286백만원), 이자수익은 3,716백만원(전기 1,751백만원), 추가 기여금 전입액은 9,000백만원(전기 30,000백만원)입니다.

(4) 특수관계자에 대한 자금 거래

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	자금대여 거래			출자	출자금 회수	배당금 지급
		대여	회수	환율변동			
종속기업	Iris Worldwide Holdings Limited	-	-	1,206,940	-	-	-
	SVIC 34호 신기술사업투자조합	-	-	-	186,120	1,970,100	-
	Cheil Worldwide Australia Pty Ltd	-	-	-	3,948,900	-	-
	PengTai Greater China Co	-	-	-	5,240,762	-	-
	Cheil Maghreb LLC	-	-	-	655,050	-	-
유의적 영향을 미치는 회사	삼성전자(주)	-	-	-	-	-	33,393,786
기타(*1)	삼성카드(주)	-	-	-	-	-	4,025,000

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

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	자금대여 거래			출자	출자금 회수	배당금 지급
		대여	회수	환율변동			
종속기업	Iris Worldwide Holdings Limited	-	9,911,756	356,439	-	-	-
	SVIC 34호 신기술사업투자조합	-	-	-	236,610	-	-
관계기업	(주)이브이알스튜디오	-	-	-	17,250,000	-	-
유의적 영향을 미치는 회사	삼성전자(주)	-	-	-	-	-	28,747,694
기타(*1)	삼성카드(주)	-	-	-	-	-	3,465,000

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

(5) 지급보증 및 담보제공

1) 당기말

당기말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 없습니다.

또한, 당기말 현재 회사가 특수관계자의 임차료 등의 지급관련 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	회사명	보증처	지급보증금액(*)	보증기간	비 고
종속기업	CHEIL EUROPE LIMITED	Dorringtons Southside Limited	GBP 18,180,000	2014.01.20 ~ 2023.12.31	임차료 및 관리비 지급
	The Barbarian Group, LLC	19TH STREET ASSOCIATES, LLC	USD 12,988,628	2013.10.01 ~ 2024.03.31	임차료지급
	Iris Nation Worldwide Limited	10 Queen Street Place London Limited	GBP 2,092,813	2018.06.01 ~ 2030.05.31	임차료지급
	Cheil USA Inc.	AR LC 1-3, LLC, a Delaware limited liability company	USD 7,442,289	2022.02.01 ~ 2032.12.31	임차료지급

(*) 동 건은 임차료지급보증건으로 보증기간에 해당하는 임차료 총액을 지급보증금액으로 표시하였습니다.

당기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

2) 전기말

전기말 현재 회사가 특수관계자의 자금조달을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	회사명	보증처	지급보증금액(*)	실행액	보증기간	비 고
종속기업	Cheil USA Inc.	우리은행(뉴욕지점)	USD 10,000,000	USD 10,000,000	2022.10.28 ~ 2023.10.27	자금차입

(*) 전기말 총보증액은 차입약정금액에 이자비용(3개월 SOFR + 1.65%) 및 부대비용이 가산됩니다.

또한, 전기말 현재 회사가 특수관계자의 임차료 등의 지급관련 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	회사명	보증처	지급보증금액(*)	보증기간	비 고
종속기업	CHEIL EUROPE LIMITED	Dorringtons Southside Limited	GBP 18,180,000	2014.01.20 ~ 2023.12.31	임차료 및 관리비 지급

	The Barbarian Group, LLC	19TH STREET ASSOCIATES, LLC	USD 12,988,628	2013.10.01 ~ 2024.03.31	임차료지급
	Iris Nation Worldwide Limited	10 Queen Street Place London Limited	GBP 2,092,813	2018.06.01 ~ 2023.05.31	임차료지급
	Cheil USA Inc.	AR LC 1-3, LLC, a Delaware limited liability company	USD 7,442,289	2022.02.01 ~ 2032.12.31	임차료지급

(*) 동 건은 임차료지급보증건으로 보증기간에 해당하는 임차료 총액을 지급보증금액으로 표시하였습니다.

전기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

(6) 리스 이용 계약

회사는 특수관계자와의 리스 거래와 관련하여 당기말 현재 사용권자산 10,419백만원(전기말 15,629백만원), 리스부채 9,942백만원(전기말 13,507백만원)을 인식하였으며, 리스부채의 상환금액은 당기 4,189백만원(전기 5,478백만원), 이자비용은 당기 489백만원(전기 288백만원)입니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상

당기중 주요 경영진에 대한 보상으로 단기급여 2,704,595천원(전기 3,720,800천원)과 향후 지급 가능성이 높은 장기급여 1,063,440천원(전기 867,778천원), 퇴직급여 726,006천원(전기 934,077천원)을 당기 비용으로 반영하였습니다. 상기 주요 경영진에는 회사의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원들이 포함되어 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 제일기획의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 제일기획
주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 8일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 제일기획(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 8일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이덕영입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 8일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

【대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서】

(주)제일기획 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 증대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024. 1. 30.

주식회사 제일기획

대표이사 김 중 현

내부회계관리자 강 우 영



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 제일기획			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	5	14	1	1	9	17	3	5	23	5	-	-	41	42	
투입시 간	분·반기검토	13	8	58	101	1,603	1,345	602	75	-	31	-	-	2,276	1,560
	감사	110	40	224	183	2,341	3,271	1,235	362	814	291	-	-	4,724	4,147
	합계	123	48	282	284	3,944	4,616	1,837	437	814	322	-	-	7,000	5,707

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.07.01~2023.07.11				10	일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2023.6.26~2023.7.7		11	일	7	명	2	명	시스템 및 내부통제감사
	2023.12.6~ 2023.12.19		13	일	7	명	2	명	조기입증절차 등 (연중감사)
2024.01.15 -2024.1.26		11	일	7	명	2	명	조회확인 등 계정과목 입증절차 테스트	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일		
	실사(입회)장소	-							
	실사(입회)대상	-							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02				1	일		
	실사(입회)장소	제일기획 본사							
	실사(입회)대상	현금,유가증권,회원권							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○	
	기타조회	-							

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회
	수행시기	2023-04-25 / 2023-07-21/ 2023-10-24/ 2024-01-26/ 2024-03-07	
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-	
	수행시기	-	- 일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 04월 25일	· 사측: 감사 · 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인	대면회의	- 2023년 연간 회계감사 수행 계획 - 중간재무제표에 대한 검토 진행 경과
2	2023년 07월 21일	· 사측: 감사 · 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인	대면회의	- 2023년 반기 재무제표 검토 진행 경과
3	2023년 10월 24일	· 사측: 감사 · 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인	대면회의	- 2023년 3분기 재무제표 검토진행경과
4	2024년 01월 26일	· 사측: 감사 · 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인	대면회의	- 연간 회계감사 진행경과 및 향후 일정 보고 - 핵심감사사항 진행경과 및 기말 핵심감사 계획 보고
5	2024년 03월 07일	· 사측: 감사 · 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 2인	대면회의	- 그룹감사 및 기말감사 진행 경과 - 감사인의 독립성 등 감사종결보고