

I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항

1. 사외이사 등의 활동내역

가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부

회차	개최일자	의안내용	사외이사 등의 성명	
			조수현 (출석률: 100%)	심보경 (출석률: 50%)
			찬 반 여부	찬 반 여부
1	2021.02.18	제25기 연결 및 별도 재무제표 승인의 건	찬성	찬성
		대표이사의 내부회계관리제도 운영실태 보고의 건		
		감사의 내부회계관리제도 운영실태 평가 보고의 건		
2	2021.03.03	사내이사 후보자 추천의 건	찬성	불참
		감사 후보자 추천의 건		
		제25기 정기주주총회 개최 결의의 건		
		주식매수선택권 부여 취소의 건		
3	2021.03.25	대표이사 재선임의 건	찬성	-
		정관 변경의 건		
		임시주주총회 소집 결의의 건		
4	2021.04.23	정관 변경의 건	찬성	-
		감사 후보자 추천의 건		
		전자투표 실시의 건		

※ 2021년 3월 31일자로 사외이사 심보경은 사임함

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

해당 사항 없음

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 원)

구 분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비 고
사외이사	2	5,000,000,000	40,002,739	20,001,369	-

※ 상기 주총승인금액은 2021년 3월 25일 정기주주총회에서 승인된 금액으로 이사 전체 보수한도액임.

※ 2021년 3월 31일자로 사임한 사외이사 심보경을 포함한 금액임.

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위: 천원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
배우 출연계약	(주)에스엠엔터테인먼트 (최대주주)	2021.01.01 ~2021.12.31	611,500	1.31

2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래

(단위: 천원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
배우 출연계약등	(주)에스엠엔터테인먼트 (최대주주)	2021.01.01 ~2021.12.31	939,209	2.02

III. 경영참고사항

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

1) 산업의 현황 및 성장성

최근 문화콘텐츠 산업은 인터넷 및 SNS 확대, 새로운 플랫폼의 개발 및 등장에 힘입어 상품의 유통, 확산 과정이 빠르게 변화하고 있으며, 문화 콘텐츠 산업에서 중요한 역할을 차지하고 있는 방송 산업 역시 이러한 변화에 맞춰 비즈니스 모델을 재정립하고 새 인프라 환경에 맞춘 제작, 유통 방식을 도입하면서 변화를 모색하고 있습니다.

이런 변화의 영향으로 투자의 대형화, 판매 다각화 등이 나타나며 자체 사업성이 강화되고 수익성도 증대되고 있으며 수출도 꾸준하게 증가하고 있습니다.

특히 드라마 산업은 과거 지상파, 유료방송 등 전통적인 미디어 플랫폼에서 스트리밍 서비스 등을 제공하는 OTT 플랫폼들이 새로이 등장하면서 콘텐츠 수요를 확대하고 있으며, 최근 국내 뿐 아니라 전 세계적으로 소비되는 문화 콘텐츠로 발전하고 있습니다.

당사의 주요 사업 영역인 드라마 제작 산업은 새로이 등장한 플랫폼 등으로 인한 소비 시장의 확대로 다양한 추가 수익이 발생 가능하며, 지속적 성장이 예상되는 고부가가치 산업으로 드라마 영상 독립 제작사의 수출액이 증가하는 추세에 있으며 방송 프로그램 중 특히 드라마 차지하는 수출 비중이 크다고 할 수 있습니다.

【 표 1 】 방송 사업 주체별·형태별 수출 현황

(단위 : 백만 달러)

분류	2012	2013	2014	2015	2016	2017	
지상파 방송사, 방송채널사용 사업자	방송 프로그램 (A)	179.7	239.4	256.3	216.0	254.6	230.7
	방송 프로그램 외 (B)	37.3	48.3	57.5	86.0	92.7	54.9
	해외교포방송지원	1.6	1.4	1.1	1.4	1.9	1.4
	비디오/DVD판매	7.9	17.3	7.2	0.8	0.9	0.2
	타임블럭	26.5	24.5	25.3	30.0	34.8	33.1
	포맷	1.3	3.4	8.7	39.1	54.9	8.8
	기타	-	1.6	15.3	14.5	0.1	11.4
소계(A+B)	217.0	287.8	313.8	302.0	347.3	285.6	
방송영상독립제작사 (C)	16.8	21.6	22.2	18.4	63.9	76.8	
합계 (A+B+C)	233.8	309.4	336.0	320.4	411.2	362.4	

* 출처 : <2018년 방송산업 실태조사 보고서>, (방송통신위원회) ; <2018 콘텐츠산업동계조사>, (문화체육관광부) ;
<2018년 하반기 및 연간 콘텐츠산업 동향분석보고서>, (한국콘텐츠진흥원).

방송 사업 수출현황

2) 경쟁요소

국내 외주 제작 시장은 2016년 이후 다플랫폼 다채널 정책을 도입하면서 독립제작사의 폭발적인 증가와 함께 본격적인 성장과 치열한 시장경쟁 환경을 보여주고 있습니다. 2016년 12월 말 기준으로 최근 3년 동안 1건 이상의 방송용 영상물 제작을 통한 매출이 있는 방송영상 독립제작사는 554개 사업체이며, 전년도(2015년 12월 말 기준) 532개 사업체 대비 22개 사업체(4.0%)가 증가한 것으로 나타났습니다. 이에 주 인력(연출자, 작가 등)은 섭외경쟁이 치열해진 상황입니다. 이는 방송 프로그램의 제작에 악영향을 주는 큰 변수로 작용될 수 있습니다.

그러나 방송영상독립제작사의 종사자수가 10인 미만인 사업체가 전체의 절반이 넘는 50.5%로 장기간의 안정된 경영이 어려운 소규모 영세사업체가 많아 방송영상 콘텐츠 시장으로의 진입과 퇴출이 빈번하게 일어나고 있는 현실을 감안할 때, 사업체수의 증가 자체에 큰 의미를 두기는 어려우며, 사업체수와 더불어 매출액, 종사자수 등이 매년 지속 확대되고 있음을 살펴볼 때 국내 방송영상 콘텐츠 시장은 규모에 있어서 양적 성장을 지속하고 있는 것으로 볼 수 있습니다.

나. 회사의 현황

1) 드라마 등 영상콘텐츠 제작 사업 (Production & Planning)

당사는 드라마, 영화 등을 기획, 제작, 판매하고 관련 부가사업을 영위하는 영상물 제작사업을 주된 사업으로 영위하고 있습니다. 과거, 드라마는 국내 시장은 지상파 방송국 외에는 판매 경로가 부재하였고, 해외 유통 또한 특정 배우 출연 작품 정도만 가능하여 독립제작사는 지상파 방송사의 수익 의존도가 높고 협상력이 저조하였습니다

그러나 최근 지상파 방송국 외에 케이블 채널, 종합편성채널의 등장, 유튜브, OTT 서비스등의 다양한 플랫폼이 증가하며, 고객 확보 및 시장 내 영향력 강화를 위한 콘텐츠 투자를 확대하고 있습니다.

이에 드라마 시장의 주도권이 지상파 방송국에서 제작사(콘텐츠) 중심으로 이동하고 있으며, 당사와 같이 드라마 기획 및 제작 능력이 있는 프로덕션이 시장 내 영향력을 확대하고 있습니다. 그러나 방송사에서 직접 출자한 제작사의 출현 및 거대 자본을 무기로한 대기업의 제작 시장 진출 등은 염려되는 상황입니다.

방송영상사업은 프로그램의 기획 단계에서 방송영상물의 제작 계획안을 수립하여 방송사와 제작납품계약을 체결하게 됩니다. 프로그램의 기획 및 제작능력 즉, 적절한 시기 및 우수한 방송영상물을 양산 할 수 있는 기획력과 경쟁력 있는 인력 수급에 지장이 없다면 안정적인 기반을 가지고 사업을 전개해 나갈 수 있습니다.

당사가 2015년 부터 기획, 제작한 드라마 작품의 내역은 다음과 같습니다.

NO	드라마제목	채널	방영일자	연출	작가
1	칠전팔기 구해라	Mnet	2015.01.09. ~ 2015.03.27.	김용범	정수현
2	밤을 걷는 선비	MBC	2015.07.08. ~ 2015.09.10.	이성준	장현주
3	발칙하게 고고	KBS2	2015.10.05. ~ 2015.11.10.	이은진	윤수정, 정찬미
4	피리 부는 사나이	tvN	2016.03.07. ~ 2016.04.26.	김홍선	류용재
5	우리집에 사는 남자	KBS2	2016.10.24. ~ 2016.12.13.	김정민	김은정

NO	드라마제목	채널	방영일자	연출	작가
6	보이스	OCN	2017.01.14. ~ 2017.03.12	김홍선	마진원
7	밥 잘 사주는 예쁜 누나	Jtbc	2018.03.30. ~ 2018.05.19.	안판석	김은
8	보이스 시즌2	OCN	2018.08.11. ~ 2018.09.16.	이승영	마진원
9	보이스 시즌3	OCN	2019.05.11. ~ 2019.06.30.	남기훈	마진원
10	사이코패스 다이어리	tvN	2019.11.20. ~ 2020.01.09.	이종재	류용재
11	하이어나	SBS	2020.02.21. ~ 2020.04.11.	장태유	김루리
12	보건교사 안은영	Netflix	2020. 9.25. 공개	이경미	정세랑
13	나의 위험한 아내	MBN	2020.10.05 ~ 2020.11.24.	이형민	황다은
14	라이브온	JTBC	2020.11.17. ~ 2021.01.12	김상우	방유정
15	허쉬	JTBC	2020.12.11. ~ 2021.02.06.	최규식	김정민
16	구경이	JTBC	2021.10.30. ~ 2021.12.12.	이정흠	성초이
17	한사람만	JTBC	2021.12.20. ~ 2022.02.08	오현종	문정민

2) 아티스트 매니지먼트 사업

당사는 다른 매니지먼트 기업과는 차별화된 '선택과 집중'의 전략을 바탕으로 스타 매니지먼트 사업을 운영하고 있습니다. 무작위적이고 양적인 성장 중심의 연예인 영입을 지양하며 보다 전략적인 스타 마케팅 비즈니스를 추구하고 있습니다.

철저한 현지작업을 통해 해외시장에서 인정받을 수 있는 잠재력 강한 연예인을 발굴하고, 선택된 스타들에 대해서는 집중적으로 관리, 다양한 해외파트너와의 공조로 지속적인 수익원을 창출하고자 합니다. 당사만의 '스페셜 매니지먼트 시스템'을 통해 차별화된 신인 발굴 및 전문 교육시스템을 업계 최초로 선보이고 있습니다. 또한 체계화된 투자 및 지원으로 스타들과의 네트워크 구축을 진행하고 있습니다.

현재 국내외 많은 관심을 받고 있는 스타들과 잠재 가능성 있는 신인 아티스트들과 전속계약을 체결하고 매니징 하고 있으며, 이들을 기반한 여러 문화/엔터테인먼트 비즈니스를 진행하고 있습니다

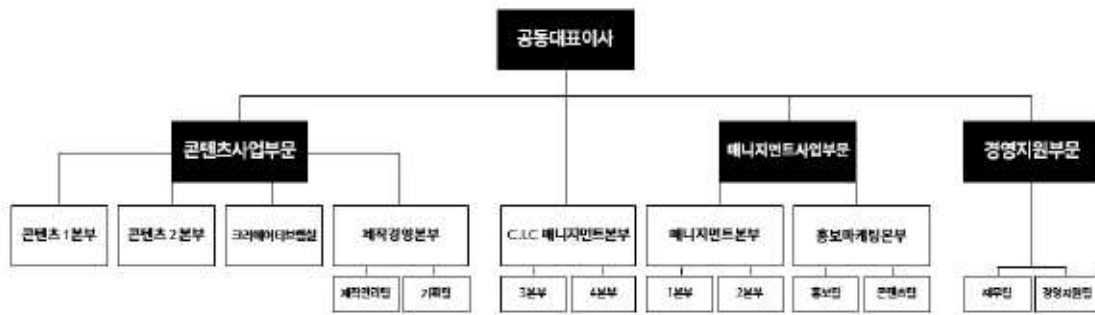
본 소집공고일 기준 현재 당사의 소속 아티스트는 총 37명으로 다음과 같습니다.

김동욱 / 문가영 / 박하선 / 채정안 / 김서형 / 김시은 / 배정남 / 우도환 / 강현오 / 윤보라 / 장서원 / 정성일 / 조보아 / 한선화 / 홍지윤 / 윤종훈 / 미람 / 박수진 / 박정연 / 신윤섭 / 이태빈 / 정지환 / 허원서 / 황인엽 / 강한나 / 고아성 / 김새벽 / 김의성 / 김재철 / 황세은 / 유해진 / 이동휘 / 정은채 / 지현준 / 지혜원 / 허형규 / 권지우

3) 투자 및 기타 사업

당사는 영화 등 경쟁력 있는 작품 투자 사업에도 참여하고 있습니다. 영화 콘텐츠 투자 사업은 수익성 추구 이외에도 한국 문화 콘텐츠의 경쟁력을 살리고 해외 글로벌 배급사 및 영화 관계사와 공조체제를 강화해 한국과 세계의 문화 교류를 꾀한다는 측면에서도 의미를 가지고 있습니다. 또한 이렇게 콘텐츠 투자와 배급을 통해 세계 엔터테인먼트 기업들과의 파트너십으로 다양한 신규 비즈니스를 창출해 낼 수 있을 것으로 기대하고 있습니다.

4) 조직도



조직도

2. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

Ⅲ. 경영참고사항 1. 사업의 개요 나. 회사의 현황 참조

나. 해당 사업연도의 대차대조표(재무상태표)·손익계산서(포괄손익계산서)·이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안)

※ 아래의 재무제표는 감사전 연결/별도 재무제표입니다.
 외부감사인의 감사의견을 포함한 최종 재무제표 및 주석사항은 향후 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>)에 공시 예정인 당사의 연결·별도 감사보고서를 참조하시기 바랍니다.
 또한 당해 법인의 주주총회 승인 절차를 거쳐 확정된 재무제표가 아니므로 동 승인 과정에서 변동될 수 있습니다.

연결재무상태표

제 26 기 2021년 12월 31일 현재

제 25 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 키이스트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 26(당) 기말	제 25(전) 기말
자 산			
유동자산		39,091,772,288	37,776,810,241
현금및현금성자산	4,5,6,7	1,890,073,038	5,743,461,711
금융기관예치금	4,5,6	20,639,110,202	14,738,270,865
매출채권	4,5,6,8,23	5,169,409,382	7,685,952,929
기타유동채권	4,5,6,8	230,596,672	390,241,136
공정가치측정금융자산	5,6	-	609,612,000
기타유동금융자산	4,5,6,9	950,564,615	257,120,918
단기선급금		10,128,817,463	8,075,500,700
당기법인세자산		62,000	236,515,024
기타유동자산	10	83,138,916	40,134,958
비유동자산		24,476,240,861	32,291,801,415
기타비유동금융자산	4,5,6,9	584,677,358	526,970,566
장기선급금		4,835,381,962	4,176,800,000
유형자산	11	2,347,579,203	1,931,609,027
무형자산	12	120,967,406	54,176,542
기타비유동자산	10	14,137,392	-
공정가치측정금융자산	5,6	16,232,440,396	24,913,977,016
사용권자산	20	341,057,144	688,268,264
자 산 총 계		63,568,013,149	70,068,611,656
부 채			

과목	주석	제 26(당) 기말	제 25(전) 기말
유동부채		17,501,340,976	27,914,914,120
매입채무	4,5,6	4,126,780,608	1,452,171,260
기타유동채무	4,5,6,14	1,459,392,955	1,136,438,444
단기선수금	23	6,526,970,686	6,153,600,881
미지급법인세		88,018,886	30,900,265
기타유동부채	5,14	124,202,814	204,896,501
기타유동금융부채	4,5,6,15	4,895,181,628	18,452,351,429
리스부채	4,5,6,20	280,793,399	484,555,340
비유동부채		418,567,936	527,892,476
충당부채	18	39,038,412	36,141,591
확정급여부채	16	329,392,987	318,709,489
장기선수금		3,852,498	-
리스부채	4,5,6,20	46,284,039	173,041,396
부채총계		17,919,908,912	28,442,806,596
자본			
지배기업지분		45,648,104,237	41,625,805,060
자본금	1,21	9,063,999,000	8,535,683,000
자본잉여금	21	69,661,607,079	54,141,004,135
기타자본항목	21	544,419,413	476,280,801
기타포괄손익누계액	21	(26,208,144,384)	(14,287,717,718)
이월결손금	21	(7,413,776,871)	(7,239,445,158)
비지배지분		-	-
자본총계		45,648,104,237	41,625,805,060
부채 및 자본총계		63,568,013,149	70,068,611,656

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 포괄 손익 계산서

제 26 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 25 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 키이스트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 26(당) 기	제 25(전) 기
매출액	23,31	46,525,413,577	48,110,630,557
매출원가	25	43,066,745,483	43,941,365,272
매출총이익		3,458,668,094	4,169,265,285
판매비와관리비	24,25	2,443,604,091	2,501,689,400
영업이익(손실)	31	1,015,064,003	1,667,575,885
기타수익	26	51,905,993	135,567,099
기타비용	26	62,602,839	553,473,654
금융수익	27	361,717,904	211,225,732
금융비용	27	1,517,325,101	3,561,566,910
법인세비용차감전순이익(손실)		(151,240,040)	(2,100,671,848)
법인세비용	17	85,177,891	3,774,013,373
계속영업이익(손실)		(236,417,931)	(5,874,685,221)
중단영업이익(손실)	32	-	14,612,856,724
당기순이익(손실)		(236,417,931)	8,738,171,503
세후기타포괄손익		(11,858,340,448)	(8,171,855,243)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(11,858,340,448)	(11,244,680,795)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	3,072,825,552
총포괄손익		(12,094,758,379)	566,316,260
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)		(236,417,931)	9,547,811,079
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)		-	(809,639,576)
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분		(12,094,758,379)	(156,540,292)
총 포괄손익, 비지배지분		-	722,856,552
주당이익	28		
기본주당이익(손실) (단위 : 원)		(13)	560
계속영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)		(13)	(314)
중단영업기본주당이익(손실) (단위 : 원)		-	874
희석주당이익(손실) (단위 : 원)		(13)	560
계속영업희석주당이익(손실) (단위 : 원)		(13)	(314)
중단영업희석주당이익(손실) (단위 : 원)		-	874

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 자본 변동표

제 26 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 25 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 키이스트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유자본						비지배자본	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	지배기업지분 합계		
2020.01.01 (전기초)	8,535,683,100	53,815,510,131	610,206,774	(2,895,765,431)	(16,502,756,546)	43,562,878,028	24,450,977,280	68,013,855,308
당기순이익(손실)	-	-	-	-	9,547,811,079	9,547,811,079	(809,639,576)	8,738,171,503
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	49,730,061	49,730,061	-	49,730,061
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금	-	-	-	(11,294,410,856)	-	(11,294,410,856)	-	(11,294,410,856)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분에 따른 재분류	-	-	-	334,229,752	(334,229,752)	-	-	-
해외사업환산손익	-	-	-	1,540,329,424	-	1,540,329,424	1,532,496,128	3,072,825,552
자기주식의 취득	-	-	(123,285,060)	-	-	(123,285,060)	-	(123,285,060)
주식선택권의 소멸	-	325,619,360	(288,231,988)	-	-	37,387,372	(37,387,372)	-
주식보상비용의 인식	-	-	277,591,075	-	-	277,591,075	290,146,266	567,737,341
연결범위 변동	-	-	-	(1,972,100,607)	-	(1,972,100,607)	(25,426,500,679)	(27,398,601,286)
종속회사의 자본변동 등	-	(125,456)	-	-	-	(125,456)	(92,047)	(217,503)
기타	(100)	100	-	-	-	-	-	-
2020.12.31 (전기말)	8,535,683,000	54,141,004,135	476,280,801	(14,287,717,718)	(7,239,445,158)	41,625,805,060	-	41,625,805,060
2021.01.01 (당기초)	8,535,683,000	54,141,004,135	476,280,801	(14,287,717,718)	(7,239,445,158)	41,625,805,060	-	41,625,805,060
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(236,417,931)	(236,417,931)	-	(236,417,931)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	62,086,218	62,086,218	-	62,086,218
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금	-	-	-	(11,920,426,666)	-	(11,920,426,666)	-	(11,920,426,666)
주식선택권의 소멸	-	81,756,850	(81,756,850)	-	-	-	-	-
주식보상비용의 인식	-	-	393,820,262	-	-	393,820,262	-	393,820,262
지분의 발행	528,316,000	15,438,846,094	(243,924,800)	-	-	15,723,237,294	-	15,723,237,294
2021.12.31 (당기말)	9,063,999,000	69,661,607,079	544,419,413	(26,208,144,384)	(7,413,776,871)	45,648,104,237	-	45,648,104,237

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

제 26 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 25 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 키이스트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 26(당) 기	제 25(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		7,494,469,856	6,307,235,234
1. 영업에서 창출된 현금		7,241,954,009	6,696,730,340
당기순이익(손실)		(236,417,931)	8,738,171,503
조정사항	29	3,085,787,620	9,480,130,615
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	29	4,392,584,320	(11,521,571,778)
2. 배당금의 수취		-	-
3. 이자수취		98,948,236	185,204,037
4. 이자지급		(37,314,647)	(77,802,604)
5. 법인세납부(환급)		190,882,258	(496,896,539)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(12,166,876,012)	(12,979,258,521)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		328,280,901	12,660,575,502
금융기관예치금의 감소		-	9,853,095,851
기타포괄손익-공정가치금융자산(지분)의 처분		-	200,460,772
대여금의 감소		100,000,000	162,520,640
보증금의 감소		96,512,100	1,902,756,509
장기선급금의 감소		36,314,254	406,714,457
유형자산의 처분		95,454,547	135,027,273
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(12,495,156,913)	(25,639,834,023)
금융기관예치금의 증가		(5,831,699,908)	-
종속기업 제외에 따른 종속기업 현금보유액의 감소		-	(11,615,126,093)
당기손익-공정가치금융자산(채무)의 취득		(2,999,984,328)	-
기타포괄손익-공정가치금융자산(지분)의 취득		(150,000,000)	(200,000,000)
대여금의 증가		-	(400,000,000)
보증금의 증가		(943,875,540)	(281,300,000)
장기선급금의 증가		(1,416,829,740)	(2,622,400,000)
유형자산의 취득		(1,067,991,034)	(91,157,481)
무형자산의 취득		(84,776,363)	(10,429,850,449)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		790,561,747	(1,217,592,043)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,339,800,000	-
주식매입선택권의 행사		1,339,800,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(549,238,253)	(1,217,592,043)
신주발행비 지급		(24,163,942)	-
유동성전환사채의 상환		(249,392)	-
자기주식의 취득		-	(123,285,060)
연결자본거래로 인한 현금유출액		-	(194,651)
리스부채의 상환		(524,824,919)	(1,094,112,332)
IV. 환율변동효과 전 현금의 증가(감소)		(3,881,844,409)	(7,889,615,330)

과 목	주 석	제 26(당) 기	제 25(전) 기
V. 현금성자산의 환율변동효과		28,455,736	647,441,624
VI. 현금성자산의 순증감		(3,853,388,673)	(7,242,173,706)
VII. 기초의 현금		5,743,461,711	12,985,635,417
VIII. 기말의 현금		1,890,073,038	5,743,461,711

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주식

제 26(당)기 : 2021년 12월 31일 현재

제 25(전)기 : 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 키이스트와 그 종속기업

1. 일반적 사항

한국채택국제회계기준 제1027호에 의한 지배기업인 주식회사 키이스트(이하 "지배기업")와 그 종속기업(이하 지배기업과 종속기업을 포괄하여 "연결회사")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1.1 지배기업

지배기업은 1996년 10월 8일에 설립되었으며, 2003년 11월 14일에 주식을 한국거래소 코스닥시장에 상장한 회사입니다. 당기말 현재 지배기업의 본사는 서울시 강남구 논현동에 소재하고 있으며, 콘텐츠 제작, 엔터테인먼트 등을 주요 사업목적으로 하고 있습니다.

지배기업은 설립이후 수차례의 증자와 감자를 통하여 당기말 현재 발행주식수는 18,127,998주이며, 자본금은 9,063,999천원입니다.

당기말 현재 주요주주는 다음과 같습니다.(단위:주, 천원, %)

구분	소유주식수	자본금	지분율
(주)에스엠스튜디오스	4,318,364	2,159,182	23.82%
S.M.ENTERTAINMENT JAPAN, Inc.	1,042,378	521,189	5.75%
증권금융(유통)	452,020	226,010	2.49%
KB자산운용	206,988	103,494	1.14%
기타	12,099,720	6,049,860	66.75%
자사주	8,528	4,264	0.05%
합계	18,127,998	9,063,999	100.00%

1.2 종속기업

(1) 당기말 현재 지배기업이 직접 투자하고 있는 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.
(단위:천원).

회사명	투자금액	지분율	주요사업내역	소재지
오보이프로젝트(주)	2,000,000	100%	방송프로그램공급	대한민국

(2) 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.(단위:천원).

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익(손실)
오보이프로젝트(주)	713,414	70,853	642,560	541,943	(2,685)

(3) 당기 중 종속기업의 변동내역은 없습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

(1) 연결재무제표 작성기준

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

1) 당기부터 새로 적용한 한국채택국제회계기준과 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

1-1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

1-2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

2-1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'

및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2-4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담 계약: 계약이행원가

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

2-5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2-6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 제정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2-7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2-8) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-9) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-10) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

3) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 기업의 재무제표를 통합하고 있습니다.

지배란 회사가 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 다른 기업의 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력을 의미합니다.

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결손익계산서에 포함됩니다.

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

연결회사 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성 시 모두 제거합니다.

연결대상 종속기업의 순자산 중 비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주 지분과는 구분하여 표시합니다.

비지배지분은 최초 사업결합시점의 비지배지분 순자산에 해당하는 금액과 사업결합 이후의 자본의 변동분 중 비지배지분에 해당하는 금액으로 구성되어 있습니다.

그 결과 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속됩니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리합니다.

4) 관계기업

관계기업은 연결회사가 중대한 영향력을 행사할 수는 있으나 지배력은 없는 모든 기업으로, 일반적으로 의결권 있는 주식의 20%~50%를 소유하고 있는 경우를 말하고 있습니다.

관계기업투자주식은 지분법을 사용하여 회계 처리하며 최초에는 취득원가로 인식합니다. 연결회사의 관계기업투자금액은 취득시 식별된 영업권을 포함하며, 누적손상 차손 차감 후 금액으로 표시합니다.

관계기업주식 취득 후 손익에 대한 연결회사의 지분은 손익계산서에 인식하고, 잉여금의 취득 후 변동액 중 지분에 해당하는 금액은 잉여금에 인식합니다. 취득 후 누적 변동액은 투자금액의 장부금액에서 조정합니다.

관계기업의 손실에 대한 연결회사의 지분이 기타 무담보 채권을 포함한 관계기업 투자지분가액과 동일하거나 초과하게 되면 연결회사는 관계기업을 위해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분을 한도로 하여 제거하고 있습니다. 미실현손실 또한 거래가 이전된 자산에 대한 손상의 증거를 제공하지 않는 한 제거합니다.

관계기업의 회계정책은 연결회사의 회계정책과의 일관성있는 적용을 위해 필요할 경우 관계기업 재무제표의 일부를 수정하여 지분법을 적용하고 있습니다.

(2) 중단사업

연결회사는 별도의 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정분류기준을 충족하는 경우 또는 매각만을 목적으로 취득한 종속기업을 중단사업으로 분류하고 있습니다. 중단사업이 있는 경우, 연결포괄손익계산서에 비교 표시되는 기간의 기초부터 영업이 중단된 것처럼 재작성하고 있습니다.

(3) 부문별 보고

경영진은 영업 및 기타 전략을 수립하는 과정에서 검토되는 보고정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 회사의 영업부문은 각각 서로 다른 재화와 용역을 제공하기 위한 전략적 단위입니다.

경영진은 재화와 용역의 성격 측면에서 영업정보를 검토하고 있으며 영업부문은 주요 경영진에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 보고하고 있습니다. 영업부문은 매니지먼트 사업, 콘텐츠 제작사업 및 해외엔터테인먼트사업(중단사업)으로 구분하였습니다.

(4) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되고 있습니다.

2) 외화거래와 보고기간말의 외화 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 손익계산서상 "기타수익(비용)"으로 인식하고 있습니다.

한편, 공정가치로 표시되는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성항목은 재환산되지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 손익으로 인식합니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 결제가 예정되지 않고 결제될 가능성도 없는 화폐성 채권이나 채무로서 해외사업순투자의 일부를 구성하는 항목에서 발생하는 외환차이

3) 표시통화로 환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 관계회사의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

- 1) 재무상태표의 자산과 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다.
- 2) 손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 월별 평균환율로 환산하고 있습니다.
- 3) 위 1), 2)의 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 관계기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 자본항목으로 인식한 외환차이의 누계액은 처분손익을 인식하는 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외기업의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 취득하는 연결회사의 자산·부채로 간주하며, 마감환율로 환산하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

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

(6) 금융자산

(a) 분류

2018년 1월 1일부터 연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(b) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

연결회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

③ 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

④ 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다. 연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

⑤ 금융상품의 상계

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

(7) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

(8) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

(9) 재고자산

재고자산은 제조원가 또는 매입가액에 부대비용을 가산하고 이에 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가를 재무제표가액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 회계연도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

다만, 재고자산의 순실현가능가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 순실현가능가액을 재무제표가액으로 하고 있습니다. 순실현가능가액은 수정판매가액에서 판매시까지 정상적으로 발생하는 수정비용을 차감한 가액으로 하고 있으며 저가기준으로 평가하고 있는 경우에 발생하는 평가손실은 장부가액에서 직접 차감하고 있습니다.

(10) 관계기업투자 및 공동기업투자

관계기업이나 공동기업에 대한 투자에 대하여 매각예정으로 분류되는 경우 등을 제외하고는 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

관계기업은 연결회사가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결회사가 유의적인

영향력을 보유하는지를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

지분법은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초로 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결회사의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결회사의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결회사의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결회사의 몫에 해당하는 금액과의 차이 중 관계기업이나 공동기업에 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함하고 영업권의 상각은 수행하지 않고 있으며, 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 기업의 몫이 투자자산의 원가를 초과하는 부분은 투자자산을 취득한 회계기간의 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결회사의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결회사의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

연결회사와 그 관계기업이나 공동기업 사이의 '상향'거래나 '하향'거래에서 발생한 손익에 대하여 연결회사는 그 관계기업이나 공동기업에 대한 지분과 무관한 손익까지만 인식하고 있습니다.

지분법을 적용하기 위하여 사용하는 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일이 연결회사 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우에는 연결회사 재무제표의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며, 이 경우 연결회사의 보고기간종료일과 관계기업이나 공동기업의 보고기간종료일 간의 차이는 3개월 이내이며, 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결회사는 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책

을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결회사의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 연결회사가 지분법을 적용하기 위하여 관계기업이나 공동기업의 재무제표를 사용할 때 관계기업이나 공동기업의 회계정책을 연결회사의 회계정책과 일관되도록 처리하고 있습니다.

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결회사는 해당 투자지분 이상의 손실에 대하여 인식을 중지하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분은 지분법을 사용하여 결정되는 관계기업이나 공동기업에 대한 투자자산의 장부금액과 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 항목을 합한 금액이며, 연결회사의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결회사는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'를 적용하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 영업권은 분리하여 인식하지 않으므로 별도의 손상검사를 하지 않고 있으며, 그 대신에 투자자산이 손상될 수도 있는 징후가 나타날 때마다 투자자산의 전체 장부금액을 단일 자산으로서 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 이러한 상황에서 인식된 손상차손은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않고 있으며, 이 손상차손의 모든 환입은 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결회사는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결재무제표'에 따라 회계처리

하고 있습니다. 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 금융자산인 경우, 잔여 보유 지분을 공정가치로 측정하며, 잔여 보유 지분의 공정가치와 관계기업이나 공동기업에 대한 지분의 일부 처분으로 발생한 대가의 공정가치와 지분법을 중단한 시점의 투자자산의 장부금액과의 차이를 당기손익으로 인식하고 있습니다. 지분법의 사용을 중단한 경우, 그 투자와 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 연결회사는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(11) 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

구분	추정내용연수	상각방법
건 물	20년	정액법
차량운반구	5년	정액법
비 품	5년	정액법
시 설 장 치	5년	정액법

연결회사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하며 그 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리합니다.

유형자산의 처분 손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 포괄손익계산서상의 '기타수익' 및 '기타비용' 계정으로 표시하고 있습니다.

연결회사는 유형자산의 취득에 사용될 국고보조금을 받은 경우에는 유형자산의 취득

전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 처리하고 유형자산을 취득하는 시점에 유형자산의 차감계정으로 처리하고 있습니다.

(12) 무형자산

1) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 취득일의 피매수자의 식별가능한 자산, 부채 및 우발부채의 공정가치순액에 대한 연결회사의 지분을 초과하는 사업결합원가를 의미합니다. 영업권은 최초 취득시 취득원가로 인식하고, 추후 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정되고 있습니다.

2) 산업재산권

취득한 산업재산권은 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 산업재산권은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 산업재산권은 추정내용연수 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각이 이루어지고 있습니다.

3) 전속계약금

연결회사는 전속계약금 중 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높은 금액은 무형자산으로 계상하고 관련 전속계약기간 동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다

4) 방영권 및 콘텐츠사업권

연결회사는 방영권 및 콘텐츠사업권 중 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높은 금액은 무형자산으로 계상하고 관련 계약기간 동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다

5) 고객가치

연결회사는 고객가치 중 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높은 금액은 무형자산으로 계상하고 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다

6) 기타의무형자산

기타의무형자산은 무형자산의 정의를 충족하는 소프트웨어를 포함하고 있으며, 사용이 가능한 시점부터 추정내용연수 동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다. 다만, 회원권의 경우 순현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 아니하므로 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않고, 매년 손상검사를 하고 월가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있으며, 회원권에 대한 손상차손은 환입하지 아니합니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5년
전속계약금	계약기간
방영권 및 콘텐츠사업권	계약기간
고객가치	20년
기타의 무형자산	5년, 계약기간

(13) 비금융자산의 손상

연결회사는 영업권과 회원권 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각자산은 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 당기손익으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간 종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다

(14) 금융부채

① 분류 및 측정

모든 금융부채는 다음을 제외하고는 후속적으로 상각후원가로 측정되도록 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채. 파생상품부채를 포함한 이러한 부채는 후속적으로 공정가치로 측정합니다.
- 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 생기는 금융부채. 이러한 금융부채는 주식 2.5 금융자산의 내용을 적용하여 측정합니다.
- 금융보증계약. 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 이후에 이러한 계약의 발행자는 해당 계약을 후속적으로 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.
 - 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금
 - 최초 인식금액에서 기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액
- 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정. 최초 인식 후에 이러한 약정의 발행자는 후속적으로 해당 약정을 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.
 - 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금
 - 최초 인식금액에서 기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액
- 기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가. 이러한 조건부 대가는 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

② 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(15) 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급

됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

(16) 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채와 발행회사의 주식을 매입할 수 있는 권리가 부여된 신주인수권부사채입니다. 연결회사가 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권 및 신주인수권(이하 "전환권 등")을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권 등은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가 모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 등의 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채 또는 신주인수권부사채의 공정가치와 일반사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 등의 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권 등은 자본으로 재분류됩니다.

(17) 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 연결회사는 충당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재

가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이자율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

또한, 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(18) 종업원 급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여를 할인되지 않은 금액으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여채무

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과거근무원가를 조정한 금액입니다.

확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익은 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

과거근무원가는 즉시 손익에 반영하고 있습니다. 다만, 퇴직연금제도의 변경이 일정 기간(가득기간) 동안 근무를 계속하는 것을 전제로 하는 경우에 과거근무원가는 가득 기간 동안 정액법으로 비용으로 인식하고 있습니다.

(19) 수익인식

연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(a) 수행의무의 식별

연결회사는 드라마 콘텐츠를 제작하여 고객에게 제공하는 사업과, 소속연예인을 이용한 광고 및 영상매체 촬영 등의 용역을 고객에게 제공하는 연예매니지먼트사업 등을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 유의적인 수행의무의 식별 사항은 없습니다.

(b) 변동대가

연결회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기대값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

(c) 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 다만, 광고출연용역의 경우 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무를 가지는 것으로 보아 계약기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(20) 당기법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다.

과세소득은 손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되었거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 연결회사의 당기법인세와 관련된 부채는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 채무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 부채법을 사용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나 일시적차이가 영업권으로부터 발생하거나, 자산과 부채의 최초 인식시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생(사업결합제외)하는 이연법인세자산(부채)은 인식하지 아니합니다. 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되었거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금

액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로
결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

(21) 리스

연결회사는 다양한 사무실, 자동차, 비품 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반
적으로 2~5년의 고정기간으로 체결되지만 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개
별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나
연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않
고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니
다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스
기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 연결회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권
자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

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 달
라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매
수선택권의 행사가격

- 리스기간이 연결회사(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.

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

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 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. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

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

(22) 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 연결회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 연결회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

(23) 배당금

배당금은 연결회사의 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

(24) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 신주 및 옵션의 발행과 관련된 직접비용은 수취대가에서 법인세 비용을 차감한 순액으로 자본에 차감표시하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우 (이하 "자기주식") 거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 자기주식의 계정과목으로 하여 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영자는 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하도록 요구됩니다. 추정과 관련 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다. 추정과 기초적인 가정은 계속적으로 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기 그리고 미래기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다.

4. 금융위험관리

(1) 금융위험요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 가격위험, 이자율 위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리는 연결회사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

1) 시장위험

가. 외환위험

연결회사는 한국 및 아시아 시장으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결회사가 노출되어 있는 주요 통화는 일본 엔, 미국 달러 등이 있습니다.

연결회사의 외환 위험관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화 함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

연결회사는 Matching을 통한 Exposure 축소를 통하여 외환위험을 축소하고, 투기적 목적의 외환관리는 엄격히 금하고 있습니다.

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산, 부채의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	USD	JPY	TWD	합계
금융자산:				
현금및현금성자산	707,664	701,185	-	1,408,849
매출채권	-	927	65	992
소계	707,664	702,112	65	1,409,841
금융부채:				
매입채무	-	49,196	-	49,196
소계	-	49,196	-	49,196

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
당기순손익에 미치는 영향	136,065	(136,065)	106,787	(106,787)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 연결회사의 기능통화 이외의 주요 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

나. 이자율위험

이자율 위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

연결회사는 이자율 위험에 대해 다양한 방법의 분석을 수행하고 있습니다. 연결회사는 이자율 변동 위험을 최소화하기 위해 내부 자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100베이스포인트(bp) 변동 시 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	100bp 상승시	100bp 하락시
이자수익	215,055	(215,055)

2) 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금 및 현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 연결회사는 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 연결회사는 거래상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다. 연결회사는 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연 사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 신용 위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,890,073	5,743,462
금융기관예치금	20,639,110	14,738,271
매출채권	5,169,409	7,685,953
기타금융자산	1,535,242	784,091
기타채권	230,597	390,241
합계	29,464,431	29,342,018

3) 유동성위험

유동성위험은 그룹의 사업활동을 위한 자금조달 원천을 확보하지 못할 위험입니다. 신중한 유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절한 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 자금팀은 신용한도 내에서 자금 여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

연결회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

당기말	3개월	3개월~	1년~	2년~
	미만	1년 이하	2년 이하	5년 이하
매입채무 및 기타금융부채	5,586,174	-	-	-
리스부채	131,729	141,095	34,373	14,700
전환사채 및 신주인수권부사채	-	4,000,000	-	-

(2) 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

연결회사는 부채비율 및 유동비율을 기초로 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 재무상태표상 총부채를 총자본으로 나누어 산출되며, 유동비율은 유동자산을 유동부채로 나누어 산출됩니다. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 부채비율 및 유동비율은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	17,919,909	28,442,807
자본총계	45,648,104	41,625,805
유동자산	39,091,772	37,776,810
유동부채	17,501,341	27,914,914
부채비율	39.26%	68.32%
유동비율	223.36%	135.33%

(3) 공정가치 추정

정상거래시장에서 거래되는 금융상품 (당기손익-공정가치측정 금융자산과 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 등)의 공정가치는 재무상태표일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 연결회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 매출채권 및 매입채무의 경우, 손상충당금을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 회사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

5. 금융상품 공정가치

5.1 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융자산:		
현금및현금성자산	1,890,073	5,743,462
금융기관예치금	20,639,110	14,738,271
당기손익-공정가치금융자산	3,088,890	609,612
기타포괄손익-공정가치금융자산	13,143,550	24,913,977
매출채권	5,169,409	7,685,953
기타금융자산	1,535,242	784,091
기타채권	230,597	390,241
합계	45,696,872	54,865,607
금융부채:		
매입채무	4,126,781	1,452,171
전환사채 및 신주인수권부사채	3,675,790	12,673,766
당기손익인식금융부채	1,219,392	5,778,585
기타채무	1,459,393	1,136,438
리스부채	327,077	657,597

구분	당기말	전기말
합계	10,808,433	21,698,557

5.2 금융상품 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 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채는 공정가치 정보가 포함되어 있지 않습니다.(단위: 천원)

구분	당기말				
	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
기타포괄손익-공정가치금융자산	13,143,550	12,449,138	-	694,412	13,143,550
당기손익-공정가치금융자산	3,088,890	-	-	3,088,890	3,088,890
합계	16,232,440	12,449,138	-	3,783,302	16,232,440
공정가치로 측정되는 금융부채:					
당기손익인식금융부채(*)	1,219,392	-	-	1,219,392	1,219,392
합계	1,219,392	-	-	1,219,392	1,219,392

(*) 전환사채 및 신주인수권부사채에 내재되어 있는 옵션입니다.

구분	전기말				
	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
기타포괄손익-공정가치금융자산	24,913,977	23,646,401	-	1,267,576	24,913,977
당기손익-공정가치금융자산(*)	609,612	-	-	609,612	609,612
합계	25,523,589	23,646,401	-	1,877,188	25,523,589
공정가치로 측정되는 금융부채:					
당기손익인식금융부채(*)	5,778,585	-	-	5,778,585	5,778,585
합계	5,778,585	-	-	5,778,585	5,778,585

(*) 전환사채 및 신주인수권부사채에 내재되어 있는 옵션입니다.

2) 수준 3으로 측정되는 공정가치 자산의 변동내역(단위: 천원)

구분	전기말	취득/처분 등	실현/미실현 순액		당기말
			당기손익	기타포괄손익	
공정가치로 측정되는 금융자산:					
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,267,576	150,000	-	(723,164)	694,412
당기손익-공정가치금융자산	609,612	2,999,984	(520,706)	-	3,088,890
합계	1,877,188	3,149,984	(520,706)	(723,164)	3,783,302
공정가치로 측정되는 금융부채:					
당기손익인식금융부채	5,778,585	(4,749,353)	(190,160)	-	1,219,392
합계	5,778,585	(4,749,353)	(190,160)	-	1,219,392

5.3 가치평가기법 및 투입 변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2,3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.(단위: 천원)

구분	당기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
기타포괄손익-공정가치금융자산	694,412	3	DCF모형	할인율 등
당기손익-공정가치금융자산	3,088,890	3	이항모형	무위험채권 수익률 등
당기손익인식금융부채	1,219,392	3	이항모형	무위험채권 수익률 등

구분	전기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,267,576	3	DCF모형	할인율 등
당기손익-공정가치금융자산	609,612	3	이항모형	무위험채권 수익률 등
당기손익인식금융부채	5,778,585	3	이항모형	무위험채권 수익률 등

6. 범주별 금융상품

6.1 당기말 및 전기말 현재 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다. (단위: 천 원)

<당기말>

재무상태표 상 자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	-	1,890,073	1,890,073
금융기관예치금	-	-	20,639,110	20,639,110
당기손익-공정가치금융자산	3,088,890	-	-	3,088,890
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	13,143,550	-	13,143,550
매출채권	-	-	5,169,409	5,169,409
기타금융자산	-	-	1,535,242	1,535,242
기타채권	-	-	230,597	230,597
합계	3,088,890	13,143,550	29,464,431	45,696,872

재무상태표 상 부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익인식 금융부채	합계
매입채무	4,126,781	-	4,126,781
기타채무	1,459,393	-	1,459,393
사채	3,675,790	1,219,392	4,895,182
리스부채	327,077	-	327,077
합계	9,589,041	1,219,392	10,808,433

<전기말>

재무상태표 상 자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	-	5,743,462	5,743,462
금융기관예치금	-	-	14,738,271	14,738,271
당기손익-공정가치금융자산	609,612	-	-	609,612
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	24,913,977	-	24,913,977
매출채권	-	-	7,685,953	7,685,953
기타금융자산	-	-	784,091	784,091
기타채권	-	-	390,241	390,241
합계	609,612	24,913,977	29,342,018	54,865,607

재무상태표 상 부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익인식 금융부채	합계
매입채무	1,452,171	-	1,452,171
기타채무	1,136,438	-	1,136,438
사채	12,673,766	5,778,585	18,452,351
리스부채	657,597	-	657,597
합계	15,919,973	5,778,585	21,698,558

6.2 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산:		
거래손익	-	-
평가손익	(520,706)	460,356
기타포괄손익-공정가치금융자산:		
평가손익(기타포괄손익)(*)	(11,920,427)	(14,385,744)
상각후원가측정 금융자산:		
이자수익	227,742	211,108
외환차손익	1,068	(73)
외화환산손익	43,661	(31,488)
당기손익인식 금융부채:		
평가손익	(190,160)	(2,832,525)
상각후원가측정 금융부채:		
이자비용	717,212	1,157,718

(*) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	-	-
요구불예금	1,890,073	5,743,462
합계	1,890,073	5,743,462

8. 매출채권과 기타채권

8.1 매출채권 및 대손충당금

당기말 및 전기말 현재 매출채권 내역은 아래와 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	5,801,432	8,467,214
대손충당금	(632,023)	(781,262)
매출채권(순액)	5,169,409	7,685,953

8.2 매출채권의 신용위험

연결회사는 매출채권에 대해 전이율에 따른 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위하여 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실률은 과거 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

전체 기간 기대신용손실률에 따른 당기말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	정상	6개월 미만 연체	12개월 미만 연체	12개월 초과 연체	합계
기대 손실률	0.08%	52.18%	-	100.00%	10.89%
총 장부금액 - 매출채권	5,171,811	3,300	-	626,322	5,801,432
손실충당금	(3,979)	(1,722)	-	(626,322)	(632,023)

8.3 기타채권

당기말 및 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
대여금	171,680	285,840
미수금	58,917	104,401
합계	230,597	390,241
차감: 비유동항목	-	-
유동항목	230,597	390,241

9. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
임차보증금	1,458,286	707,136
기타보증금	76,956	76,956
합계	1,535,242	784,092
차감: 비유동항목	584,677	526,971
유동항목	950,565	257,121

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 장부금액은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급비용	97,276	40,135
합계	97,276	40,135
차감: 비유동항목	14,137	-
유동항목	83,139	40,135

11. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.(단위:천원)

<당기>

구분	토지	건물	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	합계
취득원가:							
기초금액	4,238	1,335,542	1,073,840	295,140	433,160	44,631	3,186,551
취득금액	-	-	1,020,128	47,863	-	-	1,067,991
처분금액	-	-	(239,455)	-	-	(44,631)	(284,086)
기말금액	4,238	1,335,542	1,854,513	343,003	433,160	-	3,970,456
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	318,809	588,322	144,134	203,677	-	1,254,942
처분금액	-	-	(142,506)	-	-	-	(142,506)
감가상각비	-	66,777	303,469	53,563	86,632	-	510,441
기말금액	-	385,586	749,285	197,697	290,309	-	1,622,876
장부금액:							
기초금액	4,238	1,016,734	485,518	151,006	229,483	44,631	1,931,609
기말금액	4,238	949,957	1,105,228	145,306	142,851	-	2,347,579

당기 감가상각비 중 325,482천원은 매출원가, 184,959천원은 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

<전기>

구분	토지	건물	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	합계
취득원가:							
기초금액	11,041	1,367,024	2,448,501	999,134	1,264,600	-	6,090,300
취득금액	-	-	-	91,157	-	44,631	135,789
처분금액	-	-	(1,290,895)	(65,178)	(156,520)	-	(1,512,592)
연결범위 변동	(7,276)	(33,668)	(89,584)	(779,354)	(721,788)	-	(1,631,670)
기타증감	472	2,186	5,817	49,381	46,868	-	104,724
기말금액	4,238	1,335,542	1,073,840	295,140	433,160	44,631	3,186,551
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	260,710	1,680,390	496,513	354,601	-	2,792,214
처분금액	-	-	(1,254,108)	(61,205)	(156,520)	-	(1,471,833)
감가상각비	-	67,278	205,885	119,905	221,689	-	614,757
연결범위 변동	-	(9,792)	(46,454)	(437,301)	(224,246)	-	(717,793)
기타증감	-	612	2,610	26,222	8,153	-	37,598
기말금액	-	318,809	588,322	144,134	203,677	-	1,254,942
장부금액:							
기초금액	11,041	1,106,314	768,111	502,621	909,999	-	3,298,086
기말금액	4,238	1,016,734	485,518	151,006	229,483	44,631	1,931,609

전기 감가상각비 중 208,782천원은 매출원가, 189,136천원은 판매비와 관리비, 216,839천원은 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

12. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.(단위:천원)

<당기>

구분	영업권	산업재산권	컨텐츠사업권	기타무형자산	합계
취득원가:					
기초금액	1,192,400	98,020	160,798	48,672	1,499,890
취득금액	-	-	115,000	8,867	123,867
처분금액	-	-	(135,798)	-	(135,798)
기말금액	1,192,400	98,020	140,000	57,539	1,487,959
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	1,192,400	89,519	137,187	26,607	1,445,713
처분금액	-	-	(135,798)	-	(135,798)
무형자산상각비	-	6,000	43,889	7,188	57,076
기말금액	1,192,400	95,519	45,278	33,794	1,366,991
장부금액:					
기초금액	-	8,501	23,611	22,065	54,177
기말금액	-	2,500	94,722	23,745	120,967

당기 상각비 중 43,888천원은 매출원가, 13,188천원은 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

<전기>

구분	영업권	회원권	산업재산권	전속계약금	프로그램방역권	컨텐츠사업권	고객가치	기타무형자산	합계
취득원가:									
기초금액	17,021,270	31,107	138,812	387,137	34,791,759	46,532,102	7,566,752	4,254,566	110,723,505
취득금액	-	-	21,121	-	5,819,640	1,968,619	-	61,028	7,870,408
처분금액	-	-	(24,203)	(100,000)	-	(70,000)	-	(98,411)	(292,614)
연결범위 변동	(15,828,870)	(33,267)	(39,258)	(307,076)	(43,057,213)	(51,883,770)	(7,566,752)	(4,456,485)	(123,172,691)
기타증감	-	2,160	1,548	19,939	2,445,814	3,613,847	-	287,974	6,371,282
기말금액	1,192,400	-	98,020	-	-	160,798	-	48,672	1,499,890
상각누계액 및 손상차손누계액:									
기초금액	16,548,450	-	110,976	267,544	27,556,018	28,366,206	2,080,857	3,079,317	78,009,368
처분금액	-	-	(24,203)	(100,000)	-	(70,000)	-	(90,905)	(285,108)
무형자산상각비	-	-	7,765	69,873	7,043,235	7,317,345	220,697	156,568	14,815,483
손상차손	472,820	-	-	-	-	-	-	-	472,820
연결범위 변동	(15,828,870)	-	(5,279)	(252,472)	(36,565,484)	(37,928,713)	(2,301,554)	(3,328,671)	(96,211,043)
기타증감	-	-	260	15,055	1,966,231	2,452,349	-	210,298	4,644,193
기말금액	1,192,400	-	89,519	-	-	137,187	-	26,607	1,445,713
장부금액:									
기초금액	472,820	31,107	27,836	119,593	7,235,741	18,165,896	5,485,895	1,175,249	32,714,137
기말금액	-	-	8,501	-	-	23,611	-	22,065	54,177

전기 상각비 중 130,985천원은 매출원가, 15,404천원은 판매비와 관리비, 14,669,094천원은 중단영업손익에 포함되어 있습니다.

13. 관계기업

13.1 당기말 현재 지분법에 따라 회계처리하는 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.
(단위:천원).

종목명	지분율	소재지	취득원가
(주)버디필름	48.90%	대한민국	499,980

(*) 버디필름은 전기 이전에 관계기업투자주식의 장부가액이 '0' 이하로 떨어져 지분법적용을 중지하였습니다.

13.2 당기말 현재 피투자회사의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.(단위:천원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익(손실)
(주)버디필름	472,717	1,849,799	(1,377,083)	-	(203,062)

13.3 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다.(단위:천원)

회사명	당기		전기	
	미반영 손실	미반영 손실누계액	미반영 손실	미반영 손실누계액
버디필름	99,297	673,393	128,565	574,096

14. 기타채무와 기타부채

14.1 기타채무의 내역

당기말과 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미지급금	1,327,970	999,783
미지급비용	131,423	136,655
합계	1,459,393	1,136,438
차감: 비유동항목	-	-
유동항목	1,459,393	1,136,438

14.2 기타부채의 내역

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예수금	124,203	204,897
합계	124,203	204,897
차감: 비유동항목	-	-
유동항목	124,203	204,897

15. 금융부채

15.1 당기말과 전기말 현재 비유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
전환사채	926,241	10,181,191
신주인수권부사채	2,749,549	2,492,575
파생상품부채	1,219,392	5,778,585
합계	4,895,182	18,452,351

(*) 내재파생상품인 전환사채에 내재되어 있는 전환권옵션과 신주인수권부사채에 내재되어 있는 신주인수권옵션을 분리하여 공정가치로 평가하고 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

15.2 당기말 현재 지배기업이 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

종류	발행일	상환일	액면이자율(%)	당기말	전기말
전환사채	2019-11-20	2022-11-20	-	1,000,000	12,000,000
전환권조정				(73,759)	(1,818,809)
잔액				926,241	10,181,191

당기 중 상기 전환사채 중 액면금액 11,000,000천원에 대하여 사채권자가 전환권을 행사하여 보통주 940,632주로 전환하였습니다.

15.3 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

사모전환사채(제3회)		내용
액면가액		12,000백만원
발행가액		12,000백만원
액면이자율		0%
상환보장수익률		0%
전환조건	전환가격	11,694원/주
	청구기간	2020년 11월 20일 ~ 2022년 10월 20일
	전환가격조정	전환청구전 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등을 통한 주식발행시 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채 발행 등 계약에 따른 조정상황이 발생할 경우 전환가격 조정
조기상환청구권 (Put Option)	행사기간	2021년 5월 20일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날
	행사가격	사채의 권면금액에 조기상환수익률(사채권면총액에 대하여 연0%를 적용한 3개월 단위 복리)을 가산한 금액의 전부 또는 일부
매도청구권 (Call Option)	행사기간	2020년 11월 20일 이후 2021년10월 20일까지 매 1개월에 해당되는 날
	행사가격	사채의 권면금액의 30/100

15.4 당기말 현재 지배기업이 발행한 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

종류	발행일	상환일	액면이자율(%)	당기말	전기말
신주인수권부사채	2019-11-20	2022-11-20	-	3,000,000	3,000,000
신주인수권조정				(250,451)	(507,425)
잔액				2,749,549	2,492,575

15.5 신주인수권부사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

사모신주권부사채(제1회)		내용
액면가액		3,000백만원
발행가액		3,000백만원
액면이자율		0%
신주인수조건	인수가격	11,694원/주
	인수기간	2020년 11월 20일 ~ 2022년 10월 20일
	인수가격조정	행사청구전 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등을 통한 주식발행시 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채 발행 등 계약에 따른 조정상황이 발생할 경우 신주인수가격 조정
조기상환청구권 (Put Option)	행사기간	2021년 5월 20일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날
	행사가격	사채의 권면금액에 조기상환수익률(사채권면총액에 대하여 연0%를 적용한 3개월 단위 복리)을 가산한 금액의 전부 또는 일부

15.6 당기말 현재 사채의 상환계획은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	전환사채	신주인수권부사채	합계
3개월~10개월이내	1,000,000	3,000,000	4,000,000
합계	1,000,000	3,000,000	4,000,000

16. 종업원급여

16.1 종업원급여 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	770,707	659,728
사외적립자산의 공정가치	(441,314)	(341,019)
순확정급여부채	329,393	318,709
기타유동채무	131,423	136,655
총 종업원급여부채	460,816	455,364

16.2 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초잔액	659,728	930,551
당기근무원가	310,536	325,006
과거근무원가	18,432	-
이자원가	11,001	12,918
급여지급액(중간정산금액 포함)	(142,358)	(535,560)
재측정요소:		
인구통계적 가정의 변동에 의한 보험수리적 손실(이익)	-	-
재무적 가정의 변동에 의한 보험수리적 손실(이익)	(37,521)	(4,707)
가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적 손실(이익)	(49,110)	(68,480)
기말잔액	770,707	659,728

당기 확정급여제도와 관련한 비용 중 237,767천원은 매출원가, 93,239천원은 판매비와관리비에 포함되었습니다.

16.3 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
기초잔액	341,019	672,642
납입액	208,866	161,349
급여지급액	(110,499)	(498,276)
기대수익	8,962	14,733
재측정요소:		
사외적립자산의 수익	(7,034)	(9,429)
기말잔액	441,314	341,019

16.4 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비	공시가격	구성비
단기금융상품	441,314	100%	341,019	100%

16.5 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
임금상승률	3.00%	3.00%
할인율	2.56%	2.04%

16.6 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	1%상승시	1%하락시
임금상승률의 변동		
확정급여채무의 증감	75,064	(64,392)
할인율의 변동		
확정급여채무의 증감	(64,022)	76,145

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

16.7 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

확정급여채무의 가중평균만기는 10.17년(전기 10.16년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 다음과 같습니다.(단위:천원).

구분	1년미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년이상	합계
급여지급액	57,532	51,019	189,075	2,870,428	3,168,054

16.8 당기 중 확정급여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 16,513천원(전기 19,677천원)입니다.

17. 법인세비용

17.1 당기와 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
법인세부담액	114,088	30,900
과거 법인세의 당기 조정액	(11,398)	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	571,536
자본에 직접 가감된 법인세 부담액	(17,511)	3,171,577
법인세비용	85,178	3,774,013

17.2 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기		전기	
	금액	법인세효과	금액	법인세효과
확정급여제도의 재측정요소	79,598	(17,511)	63,756	(14,026)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	(11,920,427)	-	(14,051,514)	3,091,333
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분	-	-	(428,500)	94,270
합계	(11,840,829)	(17,511)	(14,416,258)	3,171,577

17.3 당기와 전기 중 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기		전기	
법인세비용차감전순이익		(151,240)		(2,100,672)
적용세율에 따른 법인세		(33,273)		(462,148)
조정사항		118,451		4,236,161
- 세액공제효과	(73,430)		(173,975)	
- 미인식 이연법인세자산의 당기 증감	(517,254)		379,114	
- 미인식 이연법인세 이월결손금	(19,390)		(1,463,708)	
- 세율변동효과 등	728,524		5,494,730	
법인세비용		85,178		3,774,013
유효세율		(-)56.32%		(-)179.66%

17.4 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

<당기>

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말금액
확정급여부채	63,541	4,416	-	67,957
대손충당금	622,065	(92,979)	-	529,086
유형자산	35,334	7,267	-	42,601
전환사채	(400,138)	383,911	-	(16,227)
미지급비용	2,536	141	-	2,677
기타	(323,338)	(285,245)	(17,511)	(626,094)
합계	-	17,511	(17,511)	-

(*) 인식하지 않은 이연법인세자산(부채)

구분	금액	법인세효과
지분법손실 외	1,834,839	403,665
투자자산손상차손 외	48,142,593	10,591,370
기타차감할 일시적차이	6,265,012	1,378,303
합계	56,242,444	12,373,338

<전기>

구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익반영	연결범위변동	기타	기말금액
확정급여부채	56,740	6,801	-	-	-	63,541
대손충당금	601,935	26,459	-	(6,768)	439	622,065
유형자산	29,387	6,199	-	(268)	17	35,334
무형자산	(1,825,649)	6,050	-	1,810,185	9,415	-
미수수익	(1,150)	1,150	-	-	-	-
전환사채	(587,338)	187,200	-	-	-	(400,138)
미지급비용	97,636	(1,913)	-	(99,659)	6,471	2,536
기타	531,744	(3,975,059)	3,171,577	(55,161)	3,560	(323,338)
합계	(1,096,695)	(3,743,113)	3,171,577	1,648,329	19,902	-

(*) 인식하지 않은 이연법인세자산(부채)

구분	금액	법인세효과
지분법손실 외	1,834,839	403,665
투자자산손상차손 외	38,443,514	8,457,573
이월결손금	119,697	26,333
기타차감할 일시적차이	6,265,012	1,378,304
합계	46,663,062	10,265,874

17.5 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산:		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,593,375	2,680,746
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	744,335	635,040
합계	3,337,710	3,315,786
이연법인세부채:		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	3,337,710	3,315,786
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	-
합계	3,337,710	3,315,786
이연법인세자산(부채) 순액	-	-

18. 총당부채

당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기	전기
복구총당부채		
기초	36,142	33,460
상각액	2,896	2,682
기말	39,038	36,142

연결회사는 당기말 현재 유형자산으로 계상된 시설물을 제거, 해체하거나 또는 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용의 현재가치를 복구총당부채로 계상하고 있습니다.

19. 약정사항 및 우발부채 등

19.1 당기말 현재 지배기업은 손해배상 청구소송(소송가액 30억원)의 피고로 계류 중이며, 1심 진행 중에 있습니다. 회사는 동 소송사건의 최종 결과 및 그 결과가 재무제표에 미칠 영향을 현재로서는 예측할 수 없습니다.

19.2 지배기업은 공탁보증 및 이행보증 등에 관하여 서울보증보험과 보증약정을 체결하고 있으며, 당기말 현재 보증보험가입금액은 13백만원입니다.

20. 리스

20.1 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

<당기>

구분	기초	증가	감소	상각비	기말
부동산	588,295	137,371	-	(451,905)	273,761
차량운반구	99,973	82,198	(7,673)	(107,202)	67,296
합계	688,268	219,568	(7,673)	(559,107)	341,057

당기 상각비 중 128,612천원은 매출원가, 430,495천원은 판매비와관리비에 포함되었습니다.

<전기>

구분	기초	증가	감소	상각비	연결범위변동	기타	기말
부동산	2,954,477	37,538	(1,167,368)	(986,252)	(355,090)	104,990	588,295
차량운반구	271,375	-	(16,596)	(141,762)	(14,242)	1,198	99,973
비품	138,393	-	-	(31,781)	(115,628)	9,016	-
합계	3,364,245	37,538	(1,183,964)	(1,159,795)	(484,960)	115,204	688,268

전기 상각비 중 122,353천원은 매출원가, 429,106천원은 판매비와관리비, 608,337천원은 중단영업손익에 포함되었습니다.

20.2 당기 및 전기 중 리스부채의 변동은 다음과 같습니다.(단위: 천원).

<당기>

구분	기초	증가	감소	상환액	이자비용	기말	유동	비유동
리스부채	657,596	201,442	(7,137)	(562,140)	37,315	327,077	280,793	46,284

<전기>

구분	기초	증가	감소	상환액	이자비용	연결범위 변동	기타	기말	유동	비유동
리스부채	3,276,481	37,538	(1,174,799)	(1,171,915)	77,803	(504,209)	116,697	657,596	484,555	173,041

20.3 소액리스 등

당기 및 전기에 소액리스 등 리스부채를 인식하지 않고 비용으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기리스료	101,480	97,303
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	28,491	29,060
합계	129,971	126,363

한편, 리스부채 상환 및 소액리스 등을 통하여 당기에 지출된 리스 관련 현금유출액은 692,111천원입니다.

21. 자본

21.1 당기말 현재 지배기업이 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 100,000,000주, 18,127,998주 및 500원입니다.

21.2 자본금 및 주식발행초과금의 변동 내역은 다음과 같습니다.(단위: 주, 천원)

구분	당기			전기		
	주식수	자본금	주식발행초과금	주식수	자본금	주식발행초과금
기초	17,071,366	8,535,683	55,242,085	85,356,831	8,535,683	55,242,085
전환사채 전환	940,632	470,316	9,166,568	-	-	-
주식선택권 행사	116,000	58,000	1,522,925	-	-	-
주식병합	-	-	-	(68,285,465)	-	-
기말	18,127,998	9,063,999	65,931,578	17,071,366	8,535,683	55,242,085

21.3 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	65,931,578	55,242,085
기타의자본잉여금	3,730,029	(1,101,081)
합계	69,661,607	54,141,004

21.4 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식선택권	668,387	600,248
자기주식	(123,967)	(123,967)
합계	544,419	476,281

21.5 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(26,208,144)	(14,287,718)
합계	(26,208,144)	(14,287,718)

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

21.6 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	(7,413,777)	(7,239,445)

22. 주식선택권

22.1 당기말 현재 지배기업이 부여하고 있는 주식선택권에 관한 내역은 다음과 같습니다.(단위: 주)

구분	4-1차	4-2차	5-1차	5-2차	6-1차	6-2차	7-1차	7-2차
최초부여수량	225,500	225,500	30,912	30,911	35,000	35,000	103,500	103,500
전기말 누적 소멸수량	(122,500)	(192,500)	-	-	-	-	-	-
기초	103,000	33,000	30,912	30,911	35,000	35,000	-	-
당기 행사수량	(94,000)	(22,000)	-	-	-	-	-	-
당기 부여수량	-	-	-	-	-	-	103,500	103,500
당기 소멸수량	-	(2,000)	-	-	(20,000)	(20,000)	-	-
당기말	9,000	9,000	30,912	30,911	15,000	15,000	103,500	103,500
당기말 행사가능수량	9,000	9,000	30,912	30,911	-	-	-	-

(*) 회사는 2020년 3월 24일자 정기주주총회에 의거하여 1주당 100원에서 500원으로 액면병합을 하였으며, 4차~6차 주식선택권의 주식수는 이러한 사항을 소급반영하여 계산되었습니다.

22.2 지배기업이 주식선택권의 부여로 인하여 당기에 비용으로 인식한 금액과 당기 이후에 비용으로 인식할 보상원가는 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	4-1차	4-2차	5-1차	5-2차	6-1차	6-2차	7-1차	7-2차
당기 인식된 보상원가	-	3,981	-	35,513	38,264	25,521	174,388	116,153
당기말 누적보상원가	216,588	65,187	122,784	122,783	56,646	37,781	174,388	116,153
당기말 잔여보상원가	-	-	-	-	1,026	19,891	374,334	432,569

당기 보상비용 중 215,831천원은 매출원가, 177,989천원은 판매비와관리비에 포함되었습니다.

23. 영업수익

23.1 매출액

연결회사의 수익 및 현금흐름의 특성, 금액, 시기, 불확실성에 영향을 주는 경제적 요소를 고려한 범주별 수익은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기	전기
License 매출	22,382,746	22,709,305
한시점에 인식	15,302,694	17,216,465
기간에 걸쳐 인식	7,080,052	5,492,840
License 외 매출	24,142,668	25,401,326
합계	46,525,414	48,110,631

23.2 계약잔액

고객과의 계약에서 생기는 매출채권, 계약부채는 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	5,169,409	7,685,953
계약부채(*)	6,525,815	6,153,335

(*) 장단기 선수금 중 계약부채 금액이며, 계약부채 변동에 따라 당기에 수익으로 인식된 금액은 5,043백만원입니다

24. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	833,615	807,919
상여금	127,444	-
퇴직급여	93,239	79,848
주식보상비용	177,989	114,140
복리후생비	82,114	83,795
여비교통비	15,760	11,941
접대비	26,317	5,480
통신비	14,914	13,552
수도광열비	14,596	15,530
세금과공과금	16,506	16,779
감가상각비	184,959	189,136
사용권자산상각비	430,495	429,106
무형자산상각비	13,188	15,404
지급임차료	14,714	16,412
보험료	20,280	37,236
차량유지비	10,713	8,570
운반비	1,372	764
교육훈련비	3,384	959
도서인쇄비	2,135	1,262
회의비	24,090	36,071
소모품비	13,412	13,274
지급수수료	325,585	337,394
광고선전비	3,060	1,000
대손상각비	(30,109)	239,910
건물관리비	23,832	22,609
기타	-	3,598
합계	2,443,604	2,501,689

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기	전기
종업원급여비용	4,464,074	4,320,182
감가상각비와 상각비	1,096,515	1,335,675
유류비와 운반비	5,171	2,852
임차료	129,971	135,314
소모품비	68,127	32,944
제세공과금과 수도광열비	83,095	303,090
지급수수료	2,087,297	1,840,746
모델료	14,310,766	10,271,427
외주제작비	22,554,077	27,542,385
기타	711,255	658,440
매출원가 및 판매비와 관리비 합계	45,510,350	46,443,055

26. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	2,278	26,275
외화환산이익	1,147	440
유형자산처분이익	22,727	97,241
기타의대손충당금환입	6,314	6,714
사용권자산처분이익	805	771
잡이익	18,634	4,126
합계	51,906	135,567
기타비용:		
외환차손	6,527	25,459
외화환산손실	15,205	-
유형자산처분손실	24,221	2,972
무형자산손상차손	-	472,820
기타의대손상각비	14,160	14,160
사용권자산처분손실	-	878
잡손실	2,489	37,185
합계	62,603	553,474

27. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	227,742	211,108
외환차익	1,409	72
외화환산이익	43,661	46
당기손익-공정가치금융자산평가이익	88,906	-
합계	361,718	211,226
금융비용:		
이자비용	679,898	1,087,148
리스부채이자비용	37,315	70,571
외환차손	341	145
외화환산손실	-	31,534
파생상품평가손실	799,772	2,372,169
합계	1,517,325	3,561,567

28. 주당이익

28.1 당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
지배주주 귀속되는 당기순이익(손실)	(236,417,931)	9,547,811,079
계속영업손익	(236,417,931)	(5,359,004,414)
중단영업손익	-	14,906,815,493
가중평균유통보통주식수(주) (*1)	17,733,258	17,062,838
기본주당이익(손실)	(13)	560
계속영업손익	(13)	(314)
중단영업손익	-	874

(*1) 가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	17,062,838	17,062,838
전환사채 전환효과	670,420	-
가중평균유통보통주식수	17,733,258	17,062,838

(*) 전기의 가중평균 유통보통주식수는 2020년 3월 24일에 완료된 주식병합(5:1) 효과가 반영되어 있습니다.

28.2 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채와 주식선택권이 있습니다. 전환사채는 보통주로 전환된 것으로 보며 당기순이익에 전환사채에 대한 이자비용에서 법인세 효과를 차감한 가액을 보통주당기순이익에 가산했습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다. 당기말 및 전기말 현재 반희석효과 때문에 희석화효과가 존재하지 않습니다.

29. 영업으로부터 창출된 현금

29.1 당기 및 전기 중 현금흐름의 조정사항은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기	전기
조정:		
법인세비용	85,178	3,725,087
감가상각비	510,441	614,757
사용권자산상각비	559,107	1,159,796
무형자산상각비	57,076	14,815,483
외화환산이익	(44,808)	(5,210)
외화환산손실	15,205	58,177
유형자산처분이익	(22,727)	(97,241)
유형자산처분손실	24,221	2,972
무형자산처분손실	-	7,506
무형자산손상차손	-	472,820
이자수익	(227,742)	(224,999)
이자비용	679,898	1,087,148
리스부채이자비용	37,315	77,803
종속기업주식처분이익	-	(15,720,594)
확정급여제도와 관련된 비용	331,006	323,191
주식보상비	393,820	567,737
대손상각비 및 기타의대손상각비	14,160	253,005
대손상각비 및 기타의대손상각비 환입	(36,423)	(6,714)
잡이익	-	(2,869)
파생상품평가손실	799,772	2,372,169
사용권자산처분이익	(805)	(771)
사용권자산처분손실	-	878
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(88,906)	-
소계	3,085,788	9,480,131
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	2,335,424	(7,578,359)

구분	당기	전기
미수금의 감소(증가)	54,284	(48,652)
부가세대급금의 감소(증가)	-	58,399
재고자산의 감소(증가)	-	(2,768)
선급금의 감소(증가)	(2,016,119)	(888,132)
선급비용의 감소(증가)	(12,471)	(3,182,420)
장기선급금의 감소	686,050	1,149,800
기타유동자산의 감소	77,932	2,027
매입채무의 증가(감소)	2,856,984	(3,980,612)
미지급금의 증가(감소)	333,043	2,715,892
미지급비용의 증가(감소)	(5,232)	60,623
부가세예수금의 증가	-	560,784
예수금의 증가(감소)	(53,809)	822,567
선수금의 증가(감소)	373,370	(1,012,087)
장기선수금의 증가	3,852	-
퇴직금의 지급	(142,358)	(535,560)
사외적립자산의 감소(증가)	(98,367)	336,926
소계	4,392,584	(11,521,572)

29.2 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내용	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	44,631	-
무형자산 취득 미지급금	34,091	-
선급금의 무형자산 대체	5,000	-
전환사채 전환으로 자본 증가	14,386,237	-
전환사채의 유동성 대체	-	12,000,000
신주인수권부사채의 유동성 대체	-	3,000,000
종속기업투자주식의 기타포괄손익-공정가치금융 자산(지분) 계정재분류	-	23,380,619
기타포괄손익의 공정가치금융자산 평가	11,920,427	10,960,181
유형자산 취득 미지급금	-	44,631

29.3 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	기초	재무현금흐름	비현금흐름	기말
리스부채	657,597	(562,140)	231,620	327,077
전환사채	10,181,192	(249)	(9,254,701)	926,241
신주인수권부사채	2,492,575	-	256,974	2,749,549

전기	기초	재무현금흐름	비현금흐름	기말
리스부채	3,276,481	(1,171,915)	(1,446,969)	657,597
전환사채	9,330,283	-	850,908	10,181,192
신주인수권부사채	2,259,018	-	233,557	2,492,575

30. 특수관계자

30.1 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	당기말	전기말
최상위지배기업	(주)에스엠엔터테인먼트	-
지배기업	(주)에스엠스튜디오스(*)	(주)에스엠엔터테인먼트
관계기업	(주)버디필름	(주)버디필름
기 타	SM Entertainment Japan, Inc., SMEJ Plus, INC., SMEJ, I NC., Beyond Live Corporation, everysing Japan Co., Lt d., SM F&B Development JAPAN, (주)에스엠컬처앤콘텐 츠, (주)호텔트리스, (유)드래곤타이거2호문화투자목적, S M Entertainment USA, Inc, SM Innovative Holdings LLC, SM Innovative Amusement LLC, Creative Space Develo pment LLC, Creative Space Development Property LLC, Creative Space Entertainment Inc., Creative Space Inn ovation Inc., (주)에스엠에프앤비디벨롭먼트, DREAMMAK ER Entertainment Ltd., DREAM MAKER ENTERTAINMENT U.S.A. INC., SM(Beijing) Entertainmet Media Co., Ltd., (주)드림위더스, S.M.Entertainment Beijing Co., Ltd., (주)에스엠타운플래너, (유)에스엠 파트너스 1호, (유)에스엠파 트너스2호, (주)디어유, (주)밀리언마켓, (주)에스엠라이프 디자인그룹, (주)모아엘앤비인터내셔널, 비컨홀딩스, (주)스 트림미디어코퍼레이션, DA Music, DA Music Publishing, SMC 브로드캐스팅, (주)에스엠엔터테인먼트의 관계기업 등	SM Entertainment Japan, Inc., SMEJ Plus, INC., SMEJ, I NC., Beyond Live Corporation, everysing Japan Co., Lt d., SM F&B Development JAPAN, (주)에스엠컬처앤콘텐 츠, (주)호텔트리스, (유)드래곤타이거2호문화투자목적, S M Entertainment USA, Inc, SM Innovative Holdings LLC, SM Innovative Amusement LLC, Creative Space Develo pment LLC, Creative Space Development Property LLC, Creative Space Entertainment Inc., Creative Space Inn ovation Inc., (주)에스엠에프앤비디벨롭먼트, DREAMMAK ER Entertainment Ltd., DREAM MAKER ENTERTAINMENT U.S.A. INC., SM(Beijing) Entertainmet Media Co., Ltd., (주)드림위더스, S.M.Entertainment Beijing Co., Ltd., (주)에스엠타운플래너, (유)에스엠 파트너스 1호, (유)에스엠파 트너스2호, (주)디어유, (주)밀리언마켓, (주)에스엠라이프 디자인그룹, (주)모아엘앤비인터내셔널, 비컨홀딩스, (주)스 트림미디어코퍼레이션, DA Music, DA Music Publishin g, SMC 브로드캐스팅, (주)에스엠엔터테인먼트의 관계기 업 등

(*) 당기 중 최상위지배기업인 (주)에스엠엔터테인먼트가 보유한 지배회사에 대한 지분을 현물출자하여 신설된 법인으로 최상위지배기업의 100% 자회사임.

30.2 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

<당기>

특수관계자명	수익	비용
(주)에스엠엔터테인먼트	-	611,500
(주)에스엠컬처앤콘텐츠	149,000	30,000
(주)스트림미디어코퍼레이션	32,135	-
(주)디어유	-	1,112
(주)에스엠라이프디자인그룹	-	2,000
(주)에스엠에프앤비디벨롭먼트	-	721
(주)에스팀	7,000	9,000
(주)에스팀엔터테인먼트	-	96,741

<전기>

특수관계자명	수익	비용
(주)에스엠엔터테인먼트	242,838	330,000
(주)에스엠컬처앤콘텐츠	61,000	90,417
(주)에스엠엔터테인먼트재팬	915,874	347,175
SMEJ Plus, INC.	880,740	277,914
SMEJ, INC.	61,505	42
(주)디어유	-	1,153
(주)에스엠라이프디자인그룹	-	119
(주)에스엠에프앤비디벨롭먼트	-	3,045
(주)미스틱스토리	-	27,000
(주)올림엔터테인먼트	-	54,402

30.3 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

<당기말>

특수관계자명	채권 등	채무 등
(주)에스엠엔터테인먼트	108,000	3,079,200
(주)스트림미디어코퍼레이션	6,349	29,447
(주)디어유	571	-
(주)에스엠라이프디자인그룹	58,000	-
(주)에스팀엔터테인먼트	-	78,101

<전기말>

특수관계자명	채권 등	채무 등
(주)에스엠엔터테인먼트	286,000	3,000,000
(주)에스엠컬처앤콘텐츠	38,500	-
SMEJ, INC.	7,122	-
(주)디어유	541	-

상기 채권채무 중 당기 중 자금거래에서 발생한 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	기초	증가	감소	당기말	비고
(주)에스엠엔터테인먼트	3,000,000	-	-	3,000,000	신주인수권부사채

30.4 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	803,421	916,033
퇴직급여	73,569	70,911
주식보상비용	267,727	361,295
합계	1,144,718	1,348,239

31. 부문별 보고

31.1 일반정보

1) 각 보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형에 대한 설명
연결회사는 2개의 부문(연예매니지먼트사업, 콘텐츠제작사업)으로 구분하고 있습니다.

2) 영업부문의 당기손익의 측정
영업부문들의 회계정책은 유의적인 회계정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다.

3) 경영진은 영업이익에 근거하여 영업부문의 성과를 평가하고 있습니다. 이는 금융손익 및 손상차손과 같이 영업과 직접적으로 관련없는 손익을 제외하고 있습니다.

4) 경영진이 보고부문을 식별하기 위해 사용하는 요소
연결회사의 보고부문은 서로 다른 제품과 용역을 제공하는 전략적 사업단위입니다. 각 사업은 서로 다른 기술과 마케팅 전략을 요구하기 때문에 별도로 운영되고 있습니다.

31.2 연결회사의 보고부문별 수익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	매니지먼트 부문	콘텐츠제작 부문	내부거래 제거	계
총부문수익	19,658,489	27,181,787	(314,863)	46,525,414
외부고객으로부터의 수익	19,561,889	26,963,524	-	46,525,414
부문간수익	96,600	218,263	(314,863)	-
영업이익	(75,210)	1,090,274	-	1,015,064

31.3 당기와 전기 중 연결회사의 지역별 매출액은 다음과 같습니다(단위:천원).

지역	매출액	
	당기	전기
한국	46,298,275	41,183,834
일본	40,562	60,507
중국	83,333	336,758
미국	5,072	6,453,011
기타	98,172	76,520
합계	46,525,414	48,110,631

31.4 당기 및 전기 중 연결회사 매출의 10% 이상을 차지하는 외부고객의 현황은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기	관련 보고 부문
A사	26,552,340	-	콘텐츠 제작
B사	-	11,076,300	콘텐츠 제작
C사	-	9,418,200	콘텐츠 제작
D사	-	6,400,000	콘텐츠 제작

31.5 당기말과 전기말 중 지역별 비유동자산은 다음과 같습니다(단위:천원).

지역	비유동자산	
	당기말	전기말
한국	12,027,102	8,645,400
일본	12,449,138	23,646,401
합계	24,476,241	32,291,801

32. 중단영업

연결회사는 전기 중 종속기업인 (주)스트림미디어코퍼레이션의 보유지분을 하락으로 지배력을 상실하여 중단영업으로 분류하였으며, 관련 재무정보는 다음과 같습니다.

32.1 손익계산서

(단위: 천원)

구분	전기
매출액	26,415,672
매출원가	20,837,343
매출총이익	5,578,328
판매비와관리비	6,808,723
영업손익	(1,230,395)
기타손익	73,732
법인세차감전순이익(손실)	(1,156,663)
법인세비용(수익)	(48,927)
중단영업에서 발생한 손익	(1,107,737)
중단영업처분손익	15,720,594
중단영업손익	14,612,857
중단영업지배주주순이익	14,906,815

32.2 현금흐름표

(단위: 천원)

구분	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	11,870,396
투자활동으로 인한 현금흐름	(10,418,476)
재무활동으로 인한 현금흐름	(610,810)
중단영업으로 인한 현금흐름	841,110

33. 재무제표의 승인

연결회사는 2021년 연결재무제표를 2022년 3월 29일 개최될 주주총회에서 승인할 예정입니다.

재무상태표

제 26 기 2021년 12월 31일 현재

제 25 기 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 키이스트

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 26(당) 기 말	제 25(전) 기 말
자산			
유동자산		38,640,176,228	37,431,506,601
현금및현금성자산	4,5,6,7	1,476,416,561	5,448,526,640
금융기관예치금	4,5,6	20,639,110,202	14,738,270,865
매출채권	4,5,6,8,23	5,161,531,799	7,657,348,621
기타유동채권	4,5,6,8	230,596,672	399,009,316
기타유동금융자산	4,5,6,9	920,564,615	227,120,918
단기선급금		10,128,817,463	8,075,500,700
당기법인세자산		-	236,453,644
기타유동자산	10	83,138,916	39,663,897
공정가치측정금융자산	5,6	-	609,612,000
비유동자산		25,119,652,748	32,828,628,408
공정가치측정금융자산	5,6	16,232,440,396	24,913,977,016
종속기업과 관계기업에 대한 투자자산	13	665,140,622	665,140,622
기타비유동금융자산	4,5,6,9	584,677,358	526,970,566
유형자산	11	2,325,850,468	1,905,095,398
사용권자산	20	341,057,144	688,268,264
무형자산	12	120,967,406	54,176,542
장기선급금		4,835,381,962	4,075,000,000
기타비유동자산	10	14,137,392	-
자산총계		63,759,828,976	70,260,135,009
부채			
유동부채		17,691,073,056	28,109,965,028
매입채무	4,5,6	4,366,869,529	1,717,988,900
기타유동채무	4,5,6,14	1,422,460,765	1,113,307,573
유동금융부채	4,5,6,15	4,895,181,628	18,452,351,429
리스부채	4,5,6,20	280,793,399	484,555,340
기타유동부채	5,14	110,836,817	157,526,469
단기선수금	23	6,526,912,032	6,153,335,052
미지급법인세		88,018,886	30,900,265

과 목	주 석	제 26(당) 기말	제 25(전) 기말
비유동부채		398,071,526	498,005,368
확정급여부채	16	308,896,577	288,822,381
리스부채	4,5,6,20	46,284,039	173,041,396
장기선수금		3,852,498	-
비유동충당부채	18	39,038,412	36,141,591
부채총계		18,089,144,582	28,607,970,396
자본			
자본금	1,21	9,063,999,000	8,535,683,000
자본잉여금	21	68,403,500,722	52,882,897,778
기타자본항목	21	544,419,413	476,280,801
기타포괄손익누계액	21	(26,837,999,041)	(14,917,572,375)
이익잉여금(결손금)	21	(5,503,235,700)	(5,325,124,591)
자본총계		45,670,684,394	41,652,164,613
부채및자본총계		63,759,828,976	70,260,135,009

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 26 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 25 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 키이스트

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 26(당) 기	제 25(전) 기
매출액	23,31	46,201,733,464	47,192,564,484
매출원가	25	42,936,963,965	43,300,690,260
매출총이익		3,264,769,499	3,891,874,224
판매비와관리비	24,25	2,243,184,128	2,271,389,535
영업이익(손실)	31	1,021,585,371	1,620,484,689
기타수익	26	51,895,211	135,555,916
기타비용	26	62,602,645	76,792,441
금융수익	27	359,715,796	14,952,944,413
금융비용	27	1,517,325,101	4,315,160,085
법인세비용차감전순이익(손실)		(146,731,368)	12,317,032,492
법인세비용	17	87,001,265	3,774,013,373
당기순이익(손실)		(233,732,633)	8,543,019,119
세후기타포괄손익		(11,864,805,142)	(11,244,680,795)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(11,864,805,142)	(11,244,680,795)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	-
총포괄손익		(12,098,537,775)	(2,701,661,676)
주당이익	28		
기본주당이익(손실) (단위 : 원)		(13)	501
희석주당이익(손실) (단위 : 원)		(13)	501

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 26 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 25 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 키이스트

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2020.01.01 (전기초)	8,535,683,100	52,594,665,690	610,206,774	(3,957,391,271)	(13,583,644,019)	44,199,520,274
당기순이익	-	-	-	-	8,543,019,119	8,543,019,119
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	49,730,061	49,730,061
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금	-	-	-	(11,294,410,856)	-	(11,294,410,856)
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 처분에 따른 재분류	-	-	-	334,229,752	(334,229,752)	-
주식보상비용의 인식	-	-	277,591,075	-	-	277,591,075
주식선택권의 소멸	-	288,231,988	(288,231,988)	-	-	-
단주취득	-	-	(123,285,060)	-	-	(123,285,060)
기타	(100)	100	-	-	-	-
2020.12.31 (전기말)	8,535,683,000	52,882,897,778	476,280,801	(14,917,572,375)	(5,325,124,591)	41,652,164,613
2021.01.01 (당기초)	8,535,683,000	52,882,897,778	476,280,801	(14,917,572,375)	(5,325,124,591)	41,652,164,613
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(233,732,633)	(233,732,633)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	55,621,524	55,621,524
기타포괄손익 공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금	-	-	-	(11,920,426,666)	-	(11,920,426,666)
주식보상비용의 인식	-	-	393,820,262	-	-	393,820,262
주식선택권의 소멸	-	81,756,850	(81,756,850)	-	-	-
지분의 발행	528,316,000	15,438,846,094	(243,924,800)	-	-	15,723,237,294
2021.12.31 (당기말)	9,063,999,000	68,403,500,722	544,419,413	(26,837,999,041)	(5,503,235,700)	45,670,684,394

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 26 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 25 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 키이스트

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 26(당) 기	제 25(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		7,375,939,858	(5,155,147,189)
1. 영업에서 창출된 현금		7,123,844,091	(5,049,200,286)
당기순이익(손실)		(233,732,633)	8,543,019,119
조정사항	29	3,067,675,599	(5,048,137,236)
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	29	4,289,901,125	(8,544,082,169)
2. 배당금의 수취		-	-
3. 이자수취		98,527,536	170,840,386
4. 이자지급		(37,314,647)	(70,570,875)
5. 법인세환급(납부)		190,882,878	(206,216,414)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(12,165,486,012)	9,139,638,477
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		328,280,901	12,596,458,353
금융기관예치금의 감소		-	9,853,095,851
기타포괄손익-공정가치금융자산(지분)의 처분		-	200,460,772
대여금의 감소		100,000,000	100,000,000
보증금의 감소		96,512,100	1,901,160,000
장기선급금의 감소		36,314,254	406,714,457
유형자산의 처분		95,454,547	135,027,273
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(12,493,766,913)	(3,456,819,876)
금융기관예치금의 증가		(5,831,699,908)	-
당기손익-공정가치금융자산(채무)의 취득		(2,999,984,328)	-
기타포괄손익-공정가치금융자산(지분)의 취득		(150,000,000)	(200,000,000)
대여금의 증가		-	(400,000,000)
보증금의 증가		(943,875,540)	(251,300,000)
장기선급금의 증가		(1,416,829,740)	(2,597,400,000)
유형자산의 취득		(1,066,601,034)	(8,119,876)
무형자산의 취득		(84,776,363)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		790,561,747	(606,781,545)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		1,339,800,000	-
주식의 발행		1,339,800,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(549,238,253)	(606,781,545)
신주발행비 지급		(24,163,942)	-
전환사채의 상환		(249,392)	-
자기주식의 취득		-	(123,285,060)
리스부채의 상환		(524,824,919)	(483,496,485)
IV. 환율변동효과 전 현금의 증가(감소)		(3,998,984,407)	3,377,709,743

과 목	주 석	제 26(당) 기	제 25(전) 기
V. 현금성자산의 환율변동효과		26,874,328	(29,926,612)
VI. 현금성자산의 순증감		(3,972,110,079)	3,347,783,131
VII. 기초의 현금		5,448,526,640	2,100,743,509
VIII. 기말의 현금		1,476,416,561	5,448,526,640

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 26(당)기 : 2021년 12월 31일 현재

제 25(전)기 : 2020년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 키이스트

1. 일반적 사항

주식회사 키이스트(이하 "회사"라 함)는 1996년 10월 8일에 설립되었으며, 2003년 1월 14일에 주식을 한국거래소 코스닥시장에 상장한 회사입니다. 당기말 현재 회사의 본사는 서울시 강남구 논현동에 소재하고 있으며, 콘텐츠제작, 엔터테인먼트 등을 주요 사업목적으로 하고 있습니다.

회사는 설립이후 수차례의 증자와 감자를 통하여 당기말 현재 발행주식수는 18,127,998주이며, 자본금은 9,063,999천원입니다.

당기말 현재 주요주주는 다음과 같습니다.(단위:주, 천원, %)

구분	소유주식수	자본금	지분율
(주)에스엠스튜디오스	4,318,364	2,159,182	23.82%
S.M.ENTERTAINMENT JAPAN, Inc.	1,042,378	521,189	5.75%
증권금융(유통)	452,020	226,010	2.49%
KB자산운용	206,988	103,494	1.14%
기타	12,099,720	6,049,860	66.75%
자사주	8,528	4,264	0.05%
합계	18,127,998	9,063,999	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

(1) 재무제표 작성기준

재무제표는 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

1) 당기부터 새로 적용한 한국채택국제회계기준과 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

1-1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

1-2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

2-1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2-4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담 계약: 계약이행원가

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

니다.

2-5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2-6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 제정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2-7) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다

2-8) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-9) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2-10) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

(2) 부문별 보고

경영진은 영업 및 기타 전략을 수립하는 과정에서 검토되는 보고정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 회사의 영업부문은 각각 서로 다른 재화와 용역을 제공하기 위한 전략적 단위입니다.

경영진은 재화와 용역의 성격 측면에서 영업정보를 검토하고 있으며 영업부문은 주요 경영진에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 보고하고 있습니다. 영업부문은 매니지먼트 사업, 콘텐츠 제작사업으로 구분하였습니다.

(3) 외화환산

1) 기능통화와 표시통화

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

2) 외화거래와 보고기간말의 외화 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 손익계산서상 "기타수익(비용)"으로 인식하고 있습니다.

한편, 공정가치로 표시되는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성항목은 재환산되지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 손익으로 인식합니다.

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

- 해외사업장과 관련하여 결제가 예정되지 않고 결제될 가능성도 없는 화폐성 채권이나 채무로서 해외사업순투자자의 일부를 구성하는 항목에서 발생하는 외환차이

3) 표시통화로의 환산

회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 관계회사의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

- ① 재무상태표의 자산과 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다.
- ② 손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 월별 평균환율로 환산하고 있습니다.
- ③ 위 ①, ②의 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

관계기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 자본항목으로 인식한 외환차이의 누계액은 처분손익을 인식하는 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외기업의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 취득하는 회사의 자산·부채로 간주하며, 마감환율로 환산하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

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

(5) 금융자산

(a) 분류

2018년 1월 1일부터 회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- 상각후원가 측정 금융자산

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(b) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

③ 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권에 대해 회사는 채권의 최초 인

식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

④ 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다. 회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류하고 있습니다.

⑤ 금융상품의 상계

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

(6) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

(7) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 채고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

(8) 재고자산

재고자산은 제조원가 또는 매입가액에 부대비용을 가산하고 이에 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가를 재무제표가액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 회계연도의 결산기에 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

다만, 재고자산의 순실현가능가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 순실현가능가액을 재무제표가액으로 하고 있습니다. 순실현가능가액은 수정판매가액에서 판매시까지 정상적으로 발생하는 수정비용을 차감한 가액으로 하고 있으며 저가기준으로 평가하고 있는 경우에 발생하는 평가손실은 장부가액에서 직접 차감하고 있습니다.

(9) 종속기업투자, 관계기업투자 및 공동지배기업투자

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업에 대한 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 회사는 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

구분	추정내용연수	상각방법
건 물	20년	정액법
차량운반구	5년	정액법
비 품	5년	정액법
시 설 장 치	5년	정액법

회사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하며 그 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리합니다.

유형자산의 처분 손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 포괄손익계산서상의 '기타수익' 및 '기타비용' 계정으로 표시하고 있습니다.

회사는 유형자산의 취득에 사용될 국고보조금을 받은 경우에는 유형자산의 취득전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 처리하고 유형자산을 취득하는 시점에 유형자산의 차감계정으로 처리하고 있습니다.

(11) 무형자산

1) 산업재산권

취득한 산업재산권은 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 산업재산권은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 산업재산권은 추정내용연수 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각이 이루어지고 있습니다.

2) 전속계약금

회사는 전속계약금 중 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높은 금액은 무형자산으로 계상하고 관련 전속계약기간 동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

3) 판권

회사는 원작사용계약 중 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높은 금액은 무형자산으로 계상하고 관련 사용기간 동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다

4) 기타의무형자산

기타의무형자산은 무형자산의 정의를 충족하는 소프트웨어를 포함하고 있으며, 사용이 가능한 시점부터 추정내용연수 동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다. 다만, 회원권의 경우 순현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 아니하므로 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않고, 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있으며, 회원권에 대한 손상차손은 환입하지 않습니다.

구분	추정 내용연수
산업재산권	5년
전속계약금	계약기간
판권	계약기간
기타의무형자산	5년

(12) 비금융자산의 손상

회사는 영업권과 회원권 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각자산은 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 당기손익으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간 종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(13) 금융부채

① 분류 및 측정

모든 금융부채는 다음을 제외하고는 후속적으로 상각후원가로 측정되도록 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채. 파생상품부채를 포함한 이러한 부채는 후속적으로 공정가치로 측정합니다.
- 금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 생기는 금융부채. 이러한 금융부채는 주식 2.5 금융자산의 내용을 적용하여 측정합니다.
- 금융보증계약. 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 이후에 이러한 계약의 발행자는 해당 계약을 후속적으로 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.
 - 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금
 - 최초 인식금액에서 기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액
- 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정. 최초 인식 후에 이러한 약정의 발행자는 후속적으로 해당 약정을 다음 중 큰 금액으로 측정합니다.
 - 기대신용손실에 따라 산정한 손실충당금
 - 최초 인식금액에서 기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액
- 기준서 제1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가. 이러한 조건부 대가는 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

② 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제 3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(14) 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 12개월 이내에 예

상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(15) 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채와 발행회사의 주식을 매입할 수 있는 권리가 부여된 신주인수권부사채입니다. 회사가 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권 및 신주인수권(이하 "전환권 등")을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품인 전환권 등은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가 모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 전환으로 인한 소멸 또는 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 등의 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채 또는 신주인수권부사채의 공정가치와 일반사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다.

만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 등의 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권 등은 자본으로 재분류됩니다.

(16) 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 회사는 충당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재

가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이자율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

또한, 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(17) 종업원 급여

1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여를 할인되지 않은 금액으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여채무

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과거근무원가를 조정한 금액입니다.

확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익은 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

과거근무원가는 즉시 손익에 반영하고 있습니다. 다만, 퇴직연금제도의 변경이 일정 기간(가득기간) 동안 근무를 계속하는 것을 전제로 하는 경우에 과거근무원가는 가득 기간 동안 정액법으로 비용으로 인식하고 있습니다.

(18) 수익인식

회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입 될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다.

회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(a) 수행의무의 식별

회사는 고객에게 소속연예인을 이용한 광고 및 영상매체 촬영 등의 용역을 제공하는 연예매니지먼트사업과 드라마, 영화 등 기획 및 제작 용역을 제공하는 콘텐츠제작사업을 영위하고 있습니다. 고객과의 계약에서 유의적인 수행의무의 식별 사항은 없습니다.

(b) 변동대가

회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기대값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

(c) 거래가격의 배분

회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 다만, 광고출연용역의 경우 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무를 가지는 것으로 보아 계약기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(19) 당기법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다.

과세소득은 손익계산서상의 이익에서 다른 과세기간에 가산되었거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 회사의 당기법인세와 관련된 부채는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 채무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 부채법을 사용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나 일시적차이가 영업권으로부터 발생하거나, 자산과 부채의 최초 인식시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생(사업결합제외)하는 이연법인세자산(부채)은 인식하지 아니합니다. 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되었거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금

액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

(20) 리스

회사는 다양한 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~5년의 고정기간으로 체결되지만 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.

2018년 회계연도까지는 유형자산의 리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 운용리스에 따른 리스료(리스제공자로부터 받은 인센티브를 제외한 순액)는 리스기간에 걸쳐 정액으로 당기손익으로 인식하였습니다.

2019년 1월 1일부터 회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

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 측정할, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종

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

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 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.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준

에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(21) 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

(22) 배당금

배당금은 회사의 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

(23) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 신주 및 옵션의 발행과 관련된 직접비용은 수취대가에서 법인세 비용을 차감한 순액으로 자본에 차감표시하고 있습니다.

자기지분상품을 채취득하는 경우 (이하 "자기주식") 거래원가 중 당해 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가에 대해서는 관련된 법인세혜택을 차감한 순액을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있으며, 자기주식의 계정과목으로 하여 재무상태표상 총자본의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영자는 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하도록 요구됩니다. 추정과 관련된 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다. 추정과 기초적인 가정은 계속적으로 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기 그리고 미래기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래기간에 인식됩니다.

4. 금융위험관리

(1) 금융위험요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 가격위험, 이자율 위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리는 회사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

1) 시장위험

가. 외환위험

회사는 한국 및 아시아 시장으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사가 노출되어 있는 주요 통화는 일본 엔, 미국 달러 등이 있습니다.

회사의 외환 위험관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

회사는 Matching을 통한 Exposure 축소를 통하여 외환위험을 축소하고, 투기적 목적의 외환관리는 엄격히 금하고 있습니다.

회사는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다(원화단위: 천원).

계정과목	구분	외화금액	원화환산금액
현금및현금성자산	JPY	68,060,343	701,185
	USD	580,712.68	688,435
매출채권	JPY	90,000	927
	TWD	1,519	65
매입채무	JPY	4,775,163	49,196

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
당기순손익에 미치는 영향	134,142	(134,142)	105,022	(105,022)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 회사의 기능통화 이외의 주요 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

나. 이자율위험

이자율 위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

회사는 이자율 위험에 대해 다양한 방법의 분석을 수행하고 있습니다. 회사는 이자율 변동 위험을 최소화하기 위해 내부 자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 선제적으로 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100베이스스포인트(bp) 변동 시 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	100bp 상승시	100bp 하락시
이자수익	211,512	(211,512)

2) 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금 및 현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 회사는 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 회사는 거래상대방에 대한 개별적인 위험 한도 관리정책은 보유하고 있지 않습니다. 회사는 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 신용 위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,476,417	5,448,527
금융기관예치금	20,639,110	14,738,271
매출채권	5,161,532	7,657,349
기타금융자산	1,505,242	754,091
기타채권	230,596	399,009
합계	29,012,897	28,997,247

3) 유동성위험

유동성위험은 그룹의 사업활동을 위한 자금조달 원천을 확보하지 못할 위험입니다. 신중한 유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절한 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 자금팀은 신용한도 내에서 자금 여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

당기말	3개월	3개월~	1년~	2년~
	미만	1년 이하	2년 이하	5년 이하
매입채무 및 기타금융부채	5,789,330	-	-	
리스부채	131,729	141,095	34,373	14,700
전환사채 및 신주인수권부사채	-	4,000,000	-	

(2) 자본위험관리

회사는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하며 적절한 자본구조를 유지하는 것을 자본관리의 목표로 하고 있습니다. 회사는 부채비율 및 유동비율을 기초로 자본을 관리하고 있습니다. 부채비율은 재무상태표상 총부채를 총자본으로 나누어 산출되며, 유동비율은 유동자산을 유동부채로 나누어 산출됩니다. 당기말과 전기말 현재 회사의 부채비율 및 유동비율은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	18,089,145	28,607,970
자본총계	45,670,684	41,652,165
유동자산	38,640,176	37,431,507
유동부채	17,691,073	28,109,965
부채비율	39.61%	68.68%
유동비율	218.42%	133.16%

(3) 공정가치 추정

정상거래시장에서 거래되는 금융상품 (당기손익-공정가치측정 금융자산과 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 등)의 공정가치는 재무상태표일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 매출채권 및 매입채무의 경우, 손상충당금을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 회사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

5. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
금융자산:		
현금및현금성자산	1,476,417	5,448,527
금융기관예치금	20,639,110	14,738,271
당기손익-공정가치금융자산	3,088,890	609,612
기타포괄손익-공정가치금융자산	13,143,550	24,913,977
매출채권	5,161,532	7,657,349
기타금융자산	1,505,242	754,091
기타채권	230,596	399,009
합계	45,245,338	54,520,836
금융부채:		
매입채무	4,366,870	1,717,989
전환사채 및 신주인수권부사채	3,675,790	12,673,766
당기손익인식금융부채	1,219,392	5,778,585
기타채무	1,422,461	1,113,308
리스부채	327,077	657,597

구분	당기말	전기말
합계	11,011,589	21,941,245

(2) 금융상품 서열체계

1) 금융상품 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 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채는 공정가치 정보가 포함되어 있지 않습니다.(단위: 천원)

구분	당기말				
	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
기타포괄손익-공정가치금융자산	13,143,550	12,449,138	-	694,412	13,143,550
당기손익-공정가치금융자산	3,088,890	-	-	3,088,890	3,088,890
합계	16,232,440	12,449,138	-	3,783,302	16,232,440
공정가치로 측정되는 금융부채:					
당기손익인식금융부채(*)	1,219,392	-	-	1,219,392	1,219,392
합계	1,219,392	-	-	1,219,392	1,219,392

(*) 전환사채 및 신주인수권부사채에 내재되어 있는 옵션입니다.

구분	전기말				
	장부금액	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산:					
기타포괄손익-공정가치금융자산	24,913,977	23,646,401	-	1,267,576	24,913,977
당기손익-공정가치금융자산(*)	609,612	-	-	609,612	609,612
합계	25,523,589	23,646,401	-	1,877,188	25,523,589
공정가치로 측정되는 금융부채:					
당기손익인식금융부채(*)	5,778,585	-	-	5,778,585	5,778,585
합계	5,778,585	-	-	5,778,585	5,778,585

(*) 전환사채 및 신주인수권부사채에 내재되어 있는 옵션입니다.

2) 수준 3으로 측정되는 공정가치 자산의 변동내역(단위: 천원)

구분	기초	취득/처분 등	실현/미실현 순액		당기말
			당기손익	기타포괄손익	
공정가치로 측정되는 금융자산:					
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,267,576	150,000	-	(723,164)	694,412
당기손익-공정가치금융자산	609,612	2,999,984	(520,706)	-	3,088,890
합계	1,877,188	3,149,984	(520,706)	(723,164)	3,783,302
공정가치로 측정되는 금융부채:					
당기손익인식금융부채	5,778,585	(4,749,353)	(190,160)	-	1,219,392
합계	5,778,585	(4,749,353)	(190,160)	-	1,219,392

(2) 가치평가기법 및 투입 변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2,3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.(단위: 천원)

구분	당기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
기타포괄손익-공정가치금융자산	694,412	3	DCF모형	할인율 등
당기손익-공정가치금융자산	3,088,890	3	이항모형	무위험채권 수익률 등
당기손익인식금융부채	1,219,392	3	이항모형	무위험채권 수익률 등

구분	전기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,267,576	3	DCF모형	할인율 등
당기손익-공정가치금융자산	609,612	3	이항모형	무위험채권 수익률 등
당기손익인식금융부채	5,778,585	3	이항모형	무위험채권 수익률 등

6. 범주별 금융상품

6.1 당기말 및 전기말 현재 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다. (단위: 천 원)

<당기말>

재무상태표 상 자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	-	1,476,417	1,476,417
금융기관예치금	-	-	20,639,110	20,639,110
당기손익-공정가치금융자산	3,088,890	-	-	3,088,890
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	13,143,550	-	13,143,550
매출채권	-	-	5,161,532	5,161,532
기타금융자산	-	-	1,505,242	1,505,242
기타채권	-	-	230,597	230,597
합계	3,088,890	13,143,550	29,012,897	45,245,338

재무상태표 상 부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익인식 금융부채	합계
매입채무	4,366,870	-	4,366,870
기타채무	1,422,461	-	1,422,461
사채	3,675,790	1,219,392	4,895,182
리스부채	327,077	-	327,077
합계	9,792,197	1,219,392	11,011,589

<전기말>

재무상태표 상 자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	-	5,448,527	5,448,527
금융기관예치금	-	-	14,738,271	14,738,271
당기손익-공정가치금융자산	609,612	-	-	609,612
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	24,913,977	-	24,913,977
매출채권	-	-	7,657,349	7,657,349
기타금융자산	-	-	754,091	754,091
기타채권	-	-	399,009	399,009
합계	609,612	24,913,977	28,997,247	54,520,836

재무상태표 상 부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익인식 금융부채	합계
매입채무	1,717,989	-	1,717,989
기타채무	1,113,308	-	1,113,308
사채	12,673,766	5,778,585	18,452,351
리스부채	657,597	-	657,597
합계	16,162,660	5,778,585	21,941,245

6.2 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산:		
평가손익	(520,706)	460,356
기타포괄손익-공정가치금융자산:		
평가손익(기타포괄손익)(*)	(11,920,427)	(14,480,014)
상각후원가측정금융자산:		
이자수익	227,322	210,635
외환차손익	1,068	-
외화환산손익	42,080	(29,927)
당기손익인식금융부채:		
평가손익	(190,160)	(2,832,525)
상각후원가측정금융부채:		
이자비용	(717,212)	(1,157,718)

(*) 법인세효과 고려 전 금액입니다.

7. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	-	-
요구불예금	1,476,417	5,448,527
합계	1,476,417	5,448,527

8. 매출채권과 기타채권

8.1 매출채권 및 대손충당금

당기말 및 전기말 현재 매출채권 내역은 아래와 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	5,793,555	8,438,611
대손충당금	(632,023)	(781,262)
매출채권(순액)	5,161,532	7,657,349

8.2 매출채권의 신용위험

회사는 매출채권에 대해 전이율에 따른 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위하여 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실률은 과거 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

전체 기간 기대신용손실률에 따른 당기말 현재 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	정상	6개월 미만 연체	12개월 미만 연체	12개월 초과 연체	합계
기대 손실률	0.08%	52.18%	-	100.00%	10.91%
총 장부금액 - 매출채권	5,163,933	3,300	-	626,322	5,793,555
손실충당금	(3,979)	(1,722)	-	(626,322)	(632,023)

8.3 기타채권

당기말 및 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
대여금	171,680	285,840
미수금	58,917	113,169
합계	230,597	399,009
차감: 비유동항목	-	-
유동항목	230,597	399,009

9. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
임차보증금	1,428,286	677,136
기타보증금	76,956	76,956
합계	1,505,242	754,092
차감: 비유동항목	584,677	526,971
유동항목	920,565	227,121

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 장부금액은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급비용	97,276	39,664
합계	97,276	39,664
차감: 비유동항목	14,137	-
유동항목	83,139	39,664

11. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동은 다음과 같습니다.(단위:천원)

<당기>

구분	토지	건물	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	합계
취득원가:							
기초금액	4,238	1,335,542	1,073,840	264,844	433,160	44,631	3,156,255
취득금액	-	-	1,020,128	46,473	-	-	1,066,601
처분금액	-	-	(239,455)	-	-	(44,631)	(284,086)
기말금액	4,238	1,335,542	1,854,513	311,318	433,160	-	3,938,770
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	318,809	588,322	140,352	203,677	-	1,251,160
처분금액	-	-	(142,506)	-	-	-	(142,506)
감가상각비	-	66,777	303,469	47,388	86,632	-	504,266
기말금액	-	385,586	749,285	187,740	290,309	-	1,612,920
장부금액:							
기초금액	4,238	1,016,733	485,518	124,492	229,483	44,631	1,905,095
기말금액	4,238	949,957	1,105,228	123,578	142,851	-	2,325,850

당기 감가상각비 중 324,222천원은 매출원가, 180,044천원은 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

<전기>

구분	토지	건물	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	합계
취득원가:							
기초금액	4,238	1,335,542	2,364,735	261,929	433,160	-	4,399,604
취득금액	-	-	-	8,120	-	44,631	52,751
처분금액	-	-	(1,290,895)	(5,205)	-	-	(1,296,100)
기말금액	4,238	1,335,542	1,073,840	264,844	433,160	44,631	3,156,255
감가상각누계액 및 손상차손누계액:							
기초금액	-	252,032	1,645,112	98,176	117,045	-	2,112,365
처분금액	-	-	(1,254,108)	(1,233)	-	-	(1,255,341)
감가상각비	-	66,777	197,318	43,409	86,632	-	394,136
기말금액	-	318,809	588,322	140,352	203,677	-	1,251,160
장부금액:							
기초금액	4,238	1,083,510	719,622	163,754	316,115	-	2,287,239
기말금액	4,238	1,016,733	485,518	124,492	229,483	44,631	1,905,095

전기 감가상각비 중 205,240천원은 매출원가, 188,896천원은 판매비와 관리비에 포함되어 있습니다.

12. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동은 다음과 같습니다.(단위:천 원)

<당기>

구분	산업재산권	전속계약금	판권	소프트웨어	합계
취득원가:					
기초금액	98,019	-	160,798	48,672	307,489
취득금액	-	-	115,000	8,867	123,867
처분금액	-	-	(135,798)	-	(135,798)
기말금액	98,019	-	140,000	57,539	295,558
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	89,519	-	137,187	26,606	253,312
처분금액	-	-	(135,798)	-	(135,798)
무형자산상각비	6,000	-	43,889	7,188	57,076
기말금액	95,519	-	45,278	33,794	174,591
장부금액:					
기초금액	8,500	-	23,611	22,066	54,177
기말금액	2,500	-	94,722	23,745	120,967

당기 상각비 중 43,888천원은 매출원가, 13,188천원은 판관비에 포함되어 있습니다.

<전기>

구분	산업재산권	전속계약금	판권	소프트웨어	합계
취득원가:					
기초금액	122,222	100,000	230,798	136,666	589,686
취득금액	-	-	-	-	-
처분금액	(24,203)	(100,000)	(70,000)	(87,994)	(282,197)
기말금액	98,019	-	160,798	48,672	307,489
상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	107,722	58,333	117,869	105,196	389,120
처분금액	(24,203)	(100,000)	(70,000)	(87,994)	(282,197)
무형자산상각비	6,000	41,667	89,318	9,404	146,389
기말금액	89,519	-	137,187	26,606	253,312
장부금액:					
기초금액	14,500	41,667	112,929	31,470	200,566
기말금액	8,500	-	23,611	22,066	54,177

전기 상각비 중 130,985천원은 매출원가, 15,404천원은 판관비에 포함되어 있습니다.

13. 관계기업 및 종속기업 투자

13.1 회사는 별도재무제표 작성시 종속기업에 대하여 원가법을 선택하여 회계처리하였으며, 종속기업 및 관계기업에 대한 투자내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

회사명	구분	주요사업내역	소재지	지분율	취득원가	장부금액	
						당기말	전기말
(주)버디필름(주1)	관계기업	영화제작	한국	48.9%	499,980	-	-
오보이프로젝트(주) (주2)	종속기업	방송프로그램공급	한국	100%	2,000,000	665,141	665,141
합계					2,499,980	665,141	665,141

(주1) (주)버디필름은 해당 주식의 회수가능성이 현저히 하락하였다고 판단하여 투자지분에 대해 전기 이전 전액 관계기업주식손상차손을 인식하였습니다.

(주2) 오보이프로젝트(주)는 전기에 사용가치를 회수가능액으로 평가하여 손상검사를 수행한 결과, 장부금액이 회수가능액을 초과하여 종속기업주식손상차손을 인식하였습니다.

13.2 당기 말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원)

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익(손실)
오보이프로젝트(주)	713,414	70,853	642,560	541,943	(2,685)
(주)버디필름	472,717	1,849,799	(1,377,083)	-	(203,062)

14. 기타채무와 기타부채

14.1 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미지급금	1,295,155	991,595
미지급비용	127,306	121,713
합계	1,422,461	1,113,308
차감: 비유동항목	-	-
유동항목	1,422,461	1,113,308

14.2 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
예수금	110,837	157,526
합계	110,837	157,526
차감: 비유동항목	-	-
유동항목	110,837	157,526

15. 금융부채

15.1 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기말	전기말
전환사채	926,241	10,181,191
신주인수권부사채	2,749,549	2,492,575
파생상품부채(*)	1,219,392	5,778,585
합계	4,895,182	18,452,351

(*) 내재파생상품인 전환사채에 내재되어 있는 전환권옵션과 신주인수권부사채에 내재되어 있는 신주인수권옵션을 분리하여 공정가치로 평가하고 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

15.2 회사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

종류	발행일	상환일	액면이자율(%)	당기말	전기말
전환사채	2019-11-20	2022-11-20	-	1,000,000	12,000,000
전환권조정				(73,759)	(1,818,809)
잔액				926,241	10,181,191

당기 중 상기 전환사채 중 액면금액 11,000,000천원에 대하여 사채권자가 전환권을 행사하여 보통주 940,632주로 전환하였습니다.

15.3 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

사모전환사채(제3회)		내용
액면가액		12,000백만원
발행가액		12,000백만원
액면이자율		0%
상환보장수익률		0%
전환조건	전환가격	11,694원/주
	청구기간	2020년 11월 20일 ~ 2022년 10월 20일
	전환가격조정	전환청구전 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등을 통한 주식발행시 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채 발행 등 계약에 따른 조정상황이 발생할 경우 전환가격 조정
조기상환청구권 (Put Option)	행사기간	2021년 5월 20일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날
	행사가격	사채의 권면금액에 조기상환수익률(사채권면총액에 대하여 연0%를 적용한 3개월 단위 복리)을 가산한 금액의 전부 또는 일부
매도청구권 (Call Option)	행사기간	2020년 11월 20일 이후 2021년10월 20일까지 매 1개월에 해당되는 날
	행사가격	사채의 권면금액의 30/100

15.4 회사가 발행한 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

종류	발행일	상환일	액면이자율(%)	당기말	전기말
신주인수권부사채	2019-11-20	2022-11-20	-	3,000,000	3,000,000
신주인수권조정				(250,451)	(507,425)
잔액				2,749,549	2,492,575

15.5 신주인수권부사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

사모신주인수권부사채(제1회)		내용
액면가액		3,000백만원
발행가액		3,000백만원
액면이자율		0%
신주인수조건	인수가격	11,694원/주
	인수기간	2020년 11월 20일 ~ 2022년 10월 20일
	인수가격조정	행사청구전 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등을 통한 주식발행시 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채 발행 등 계약에 따른 조정상황이 발생할 경우 신주인수가격 조정
조기상환청구권 (Put Option)	행사기간	2021년 5월 20일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날
	행사가격	사채의 권면금액에 조기상환수익률(사채권면총액에 대하여 연0%를 적용한 3개월 단위 복리)을 가산한 금액의 전부 또는 일부

15.6 전환사채와 신주인수권부사채의 상환계획은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	전환사채	신주인수권부사채	합계
3개월~10개월이내	1,000,000	3,000,000	4,000,000
합계	1,000,000	3,000,000	4,000,000

16. 종업원급여

16.1 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원).

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	750,211	629,841
사외적립자산의 공정가치	(441,314)	(341,019)
순확정급여부채	308,897	288,822
기타유동채무	127,306	121,713
총 종업원급여부채	436,202	410,535

16.2 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초잔액	629,841	930,551
당기근무원가	294,999	295,119
과거근무원가	18,432	-
이자원가	10,775	12,918
급여지급액(중간정산금액 포함)	(125,493)	(535,560)
재측정요소 :		
인구통계적 가정의 변동에 의한 보험수리적 손실(이익)	-	-
재무적 가정의 변동에 의한 보험수리적 손실(이익)	(36,337)	(4,707)
가정과 실제의 차이에 의한 보험수리적 손실(이익)	(42,006)	(68,480)
기말잔액	750,211	629,841

당기 확정급여제도와 관련한 비용 중 233,557천원은 매출원가, 81,687천원은 판매비와관리비에 포함되었습니다.

16.3 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
기초잔액	341,019	672,642
납입액	208,866	161,349
급여지급액	(110,499)	(498,276)
기대수익	8,962	14,734
재측정요소 :		
사외적립자산의 수익	(7,034)	(9,430)
기말잔액	441,314	341,019

16.4 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비	공시가격	구성비
단기금융상품	441,314	100%	341,019	100%

16.5 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
임금상승률	3.00%	3.00%
할인율	2.56%	2.04%

16.6 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	1%상승시	1%하락시
임금상승률의 변동		
확정급여채무의 증감	72,523	(62,222)
할인율의 변동		
확정급여채무의 증감	(61,864)	73,567

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

16.7 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

확정급여채무의 가중평균만기는 10.17년(전기 10.16년)입니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 다음과 같습니다.(단위:천원).

구분	1년미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년이상	합계
급여지급액	55,982	49,013	180,766	2,730,082	3,015,842

16.8 당기 중 확정급여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 16,513천원(전기 19,677천원)입니다.

17. 법인세비용

17.1 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
법인세부담액	114,088	30,900
과거 법인세의 당기 조정액	(11,398)	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	571,536
자본에 직접 가감된 법인세 부담액	(15,688)	3,171,577
법인세비용	87,001	3,774,013

17.2 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식되는 항목과 관련된 법인세는 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기		전기	
	금액	법인세효과	금액	법인세효과
확정급여제도의 재측정요소	71,310	(15,688)	63,756	(14,026)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(11,920,427)	-	(14,051,514)	3,091,333
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분	-	-	(428,500)	94,270
합계	(11,849,117)	(15,688)	(14,416,258)	3,171,577

17.3 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기		전기	
법인세비용차감전순이익(손실)		(146,731)		12,317,032
적용세율에 따른 법인세		(32,281)		2,709,747
조정사항		119,282		1,064,266
- 세액공제효과	(73,430)		(173,975)	
- 영구적차이	739,091		(3,033,641)	
- 미인식 이연법인세자산의 당기 증감	(515,030)		374,983	
- 미인식 이연법인세 이월결손금	(22,109)		1,454,812	
- 세율변동효과 등	(9,239)		2,442,088	
법인세비용		87,001		3,774,013
유효세율		(-)59.29%		30.64%

17.4 주요누적 일시적차이의 증감내역 및 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

당기	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	감소	증가	기말	기초	기말
매도가능증권	15,708,906	-	11,920,427	27,629,332	3,455,959	6,078,453
감가상각비	160,611	457	33,487	193,641	35,334	42,601
퇴직급여충당부채	629,841	125,493	245,862	750,211	138,565	165,046
퇴직보철예치금	(329,492)	(98,973)	(198,628)	(429,147)	(72,488)	(94,412)
대손충당금	5,060,388	5,060,388	4,637,755	4,637,755	1,113,285	1,020,306
대손금	4,030,300	-	-	4,030,300	886,666	886,666
투자자산손상차손	4,621,065	88,906	119,130	4,651,289	1,016,634	1,023,284
종속기업처분이익	(14,742,263)	-	-	(14,742,263)	(3,243,298)	(3,243,298)
지분법손실	28,294,038	-	-	28,294,038	6,224,688	6,224,688
업무용승용차	103,540	28,883	69,670	144,327	22,779	31,752
기타	3,006,432	2,069,308	145,837	1,082,961	661,415	238,251
소 계	46,543,365	7,274,462	16,973,541	56,242,444	10,239,540	12,373,338
이월결손금	119,697	119,697	-	-	26,333	-
합 계	46,663,062	7,394,159	16,973,541	56,242,444	10,265,874	12,373,338
인식하지 않은 이연법인세 자산(*)					10,265,874	12,373,338
이연법인세 자산 인식액					3,315,786	3,337,710
이연법인세 부채 인식액					3,315,786	3,337,710

(*) 인식하지 않은 이연법인세자산(부채)

구분	금액	법인세효과
지분법손상차손 외	1,834,839	403,665
투자자산손상차손 외	48,142,593	10,591,370
기타 차감할 일시적차이	6,265,012	1,378,303
합계	56,242,444	12,373,338

<전기>

구분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	감소	증가	기말	기초	기말
미수수익	(5,228)	(5,228)	-	-	(1,150)	-
매도가능증권	1,657,391	558,798	14,610,313	15,708,906	364,626	3,455,959
감가상각비	132,435	5,962	34,138	160,611	29,136	35,334
퇴직급여충당부채	930,551	535,560	234,850	629,841	204,721	138,565
퇴직보형예치금	(652,422)	(478,055)	(155,125)	(329,492)	(143,533)	(72,488)
대손충당금	4,940,122	4,940,122	5,060,388	5,060,388	1,086,827	1,113,285
대손금	4,030,300	-	-	4,030,300	886,666	886,666
투자자산손상차손	4,621,065	-	-	4,621,065	1,016,634	1,016,634
종속기업처분이익	-	14,742,263	-	(14,742,263)	-	(3,243,298)
지분법손실	27,538,738	-	755,300	28,294,038	6,058,522	6,224,688
업무용승용차	182,729	124,357	45,168	103,540	40,201	22,779
기타	(695,582)	(1,225,895)	2,476,119	3,006,432	(153,028)	661,415
소계	42,680,098	19,197,884	23,061,151	46,543,365	9,389,622	10,239,540
이월결손금	4,876,390	4,756,693	-	119,697	1,072,806	26,333
합계	47,556,489	23,954,577	23,061,151	46,663,062	10,462,427	10,265,874
인식하지 않은 이연법인세자산(부채)(*)					9,890,891	10,265,874
이연법인세자산 인식액					571,536	3,315,786
이연법인세부채 인식액					-	3,315,786

(*) 인식하지 않은 이연법인세자산(부채)

구분	금액	법인세효과
지분법손상차손 외	1,834,839	403,665
투자자산손상차손 외	38,443,514	8,457,573
이월결손금	119,697	26,333
기타 차감할 일시적차이	6,265,012	1,378,304
합계	46,663,062	10,265,874

17.5 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산:		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,593,375	2,680,746
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	744,335	635,040
합계	3,337,710	3,315,786
이연법인세부채:		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	3,337,710	3,315,786
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	-	-
합계	3,337,710	3,315,786
이연법인세자산(부채) 순액	-	-

18. 충당부채

당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역 및 그 변동 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
복구충당부채		
기초	36,142	33,460
상각액	2,896	2,682
기말	39,038	36,142

회사는 당기말 현재 유형자산으로 계상된 시설물을 제거, 해체하거나 또는 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용의 현재가치를 복구충당부채로 계상하고 있습니다.

19. 우발사항 및 약정사항

(1) 당기말 현재 회사는 손해배상 청구소송(소송가액 30억원)의 피고로 계류 중이며, 1심 진행 중에 있습니다. 회사는 동 소송사건의 최종 결과 및 그 결과가 재무제표에 미칠 영향을 현재로서는 예측할 수 없습니다.

(2) 회사는 공탁보증 및 이행보증 등에 관하여 서울보증보험과 보증약정을 체결하고 있으며, 당기말 현재 보증보험가입금액은 13백만원입니다.

20. 리스

20.1 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

<당기>

구분	기초	증가	감소	상각비	당기말
부동산	588,295	137,371	-	(451,905)	273,761
차량운반구	99,973	82,198	(7,673)	(107,202)	67,296
합계	688,268	219,568	(7,673)	(559,107)	341,057

당기 상각비 중 128,612천원은 매출원가, 430,495천원은 판매비와관리비에 포함되었습니다.

<전기>

구분	기초	증가	감소	상각비	전기말
부동산	977,480	37,538	(11,270)	(415,453)	588,295
차량운반구	252,575	-	(16,596)	(136,006)	99,973
합계	1,230,055	37,538	(27,866)	(551,459)	688,268

전기 상각비 중 122,353천원은 매출원가, 429,106천원은 판매비와관리비에 포함되었습니다.

20.2 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

<당기>

구분	당기초	증가	감소	상환액	이자비용	당기말	유동	비유동
리스부채	657,596	201,442	(7,137)	(562,140)	37,315	327,077	280,793	46,284

<전기>

구분	전기초	증가	감소	상환액	이자비용	전기말	유동	비유동
리스부채	1,119,387	37,536	(15,831)	(554,067)	70,571	657,596	484,555	173,041

20.3 소액리스 등

당기 및 전기에 소액리스 등 리스부채를 인식하지 않고 비용으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기리스료	90,680	84,363
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	24,891	25,460
합계	115,571	109,823

한편, 리스부채 상환 및 소액리스 등을 통하여 당기에 지출된 리스 관련 현금유출액은 677,711천원입니다.

21 자본

21.1 당기말 현재 회사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 100,000,000주, 18,127,998주 및 500원입니다.

21.2 자본금 및 주식발행초과금의 변동 내역은 다음과 같습니다.(단위: 주, 천원)

구분	당기			전기		
	주식수	자본금	주식발행초과금	주식수	자본금	주식발행초과금
기초	17,071,366	8,535,683	55,242,085	85,356,831	8,535,683	55,242,085
전환사채 전환	940,632	470,316	9,166,568	-	-	-
주식선택권 행사	116,000	58,000	1,522,925	-	-	-
주식병합	-	-	-	(68,285,465)	-	-
기말	18,127,998	9,063,999	65,931,578	17,071,366	8,535,683	55,242,085

21.3 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	65,931,578	55,242,085
기타의자본잉여금	2,471,923	(2,359,187)
합계	68,403,501	52,882,898

21.4 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(123,967)	(123,967)
주식선택권	668,387	600,248
합계	544,419	476,281

21.5 당기말과 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(26,837,999)	(14,917,572)
합계	(26,837,999)	(14,917,572)

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세 효과가 차감된 후의 금액입니다.

21.6 이익잉여금

1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	(5,503,236)	(5,325,125)

2) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
	(처분예정일:2022년 3월 29일)	(처분확정일:2021년 3월 25일)
I. 미처분이익잉여금	(5,503,236)	(5,325,125)
전기이월미처분이익잉여금	(5,325,125)	(13,583,644)
확정급여제도의보험수리적손익	55,622	49,730
당기순이익(손실)	(233,733)	8,543,019
기타포괄손익-공정가치 금융자산 처분에 따른 자본 내 재분류(지분상품)	-	(334,230)
II. 이익잉여금처분액	-	-
III. 차기이월미처분이익잉여금	(5,503,236)	(5,325,125)

22. 주식선택권

22.1 당기말 현재 회사가 부여하고 있는 주식선택권에 관한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	4-1차	4-2차	5-1차	5-2차	6-1차	6-2차	7-1차	7-2차
최초부여수량	225,500	225,500	30,912	30,911	35,000	35,000	103,500	103,500
전기말 누적 소멸수량	(122,500)	(192,500)	-	-	-	-	-	-
기초	103,000	33,000	30,912	30,911	35,000	35,000	-	-
당기 행사수량	(94,000)	(22,000)	-	-	-	-	-	-
당기 부여수량	-	-	-	-	-	-	103,500	103,500
당기 소멸수량	-	(2,000)	-	-	(20,000)	(20,000)	-	-
당기말	9,000	9,000	30,912	30,911	15,000	15,000	103,500	103,500
당기말 행사가능수량	9,000	9,000	30,912	30,911	-	-	-	-

(*) 회사는 2020년 3월 24일자 정기주주총회에 의거하여 1주당 100원에서 500원으로 액면병합을 하였으며, 4차~6차 주식선택권의 주식수는 이러한 사항을 소급반영하여 계산되었습니다.

22.2 회사가 주식선택권의 부여로 인하여 당기에 비용으로 인식한 금액과 당기 이후에 비용으로 인식할 보상원가는 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	4-1차	4-2차	5-1차	5-2차	6-1차	6-2차	7-1차	7-2차
당기 인식된 보상원가	-	3,981	-	35,513	38,264	25,521	174,388	116,153
당기말 누적보상원가	216,588	65,187	122,784	122,783	56,646	37,781	174,388	116,153
당기말 잔여보상원가	-	-	-	-	1,026	19,891	374,334	432,569

당기 보상비용 393,820천원 중 215,831천원은 매출원가, 177,989천원은 판매비와 관리비에 포함되었습니다.

23. 영업수익

23.1 매출액

회사의 수익 및 현금흐름의 특성, 금액, 시기, 불확실성에 영향을 주는 경제적 요소를 고려한 범주별 수익은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기	전기
License 매출	22,186,906	22,779,304
한시점에 인식	15,302,694	17,286,464
기간에 걸쳐 인식	6,884,212	5,492,840
License 외 매출	24,014,827	24,413,260
합계	46,201,733	47,192,564

23.2 계약잔액

고객과의 계약에서 생기는 매출채권, 계약부채는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
매출채권	5,161,532	7,657,349
계약부채(*)	6,525,815	6,153,335

(*) 선수금 중 계약부채 금액이며, 계약부채 변동에 따라 당기에 수익으로 인식된 금액은 5,043백만원입니다

24. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	732,068	696,804
상여금	116,727	-
퇴직급여	81,687	70,300
주식보상비용	177,989	114,140
복리후생비	78,576	82,928
여비교통비	15,650	10,628
접대비	25,037	5,330
통신비	13,254	11,974
수도광열비	14,596	15,326
세금과공과금	12,273	13,045
감가상각비	180,044	188,896
사용권자산상각비	430,495	429,106
무형자산상각비	13,188	15,404
지급임차료	11,114	9,212
보험료	14,684	14,685
차량유지비	10,713	8,570
운반비	1,372	654
교육훈련비	3,384	959
도서인쇄비	2,135	1,247
회의비	24,090	34,491
소모품비	13,176	10,103
지급수수료	274,148	274,070
광고선전비	3,060	1,000
대손상각비	(30,109)	239,910
건물관리비	23,832	22,608
합계	2,243,184	2,271,390

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

계정과목	당기	전기
종업원급여비용	4,303,155	3,976,689
감가상각비와 대손상각비	1,090,341	1,331,894
유류비와 운반비	5,171	2,742
운용리스료 및 임차료	115,571	118,774
소모품비	67,891	29,772
제세공과금과 수도광열비	77,305	292,919
지급수수료	2,035,860	1,624,904
모델료	14,310,766	10,271,427
외주제작비	22,473,734	27,346,091
기타	700,355	576,868
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	45,180,148	45,572,080

26. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타수익:		
외환차익	2,278	26,275
외화환산이익	1,147	440
유형자산처분이익	22,727	97,241
기타의대손상각비환입	6,314	6,714
사용권자산처분이익	805	771
잡이익	18,623	4,115
합계	51,895	135,556
기타비용:		
외환차손	6,527	25,459
외화환산손실	15,205	-
유형자산처분손실	24,221	2,972
기타의대손상각비	14,160	14,160
사용권자산처분손실	-	878
잡손실	2,488	33,322
합계	62,603	76,792

27. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	227,322	210,635
외환차익	1,409	-
외화환산이익	42,080	46
당기손익-공정가치금융자산평가이익	88,906	-
종속회사주식처분이익	-	14,742,263
합계	359,716	14,952,944
금융비용:		
이자비용	679,898	1,087,148
리스부채이자비용	37,315	70,571
외환차손	341	-
외화환산손실	-	29,972
파생상품평가손실	799,772	2,372,169
종속회사주식손상차손	-	755,300
합계	1,517,325	4,315,160

28. 주당이익

28.1 당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.(단위: 주, 원)

구분	당기	전기
보통주에 귀속되는 당기순이익(손실)	(233,732,633)	8,543,019,119
가중평균유통보통주식수(주) (*1)	17,733,258	17,062,838
기본주당이익(손실)	(13)	501

(*1) 가중평균유통보통주식수의 산정 내역은 다음과 같습니다.(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	17,062,838	17,062,838
전환사채 전환효과	670,420	-
가중평균유통보통주식수	17,733,258	17,062,838

(*) 전기의 가중평균 유통보통주식수는 2020년 3월 24일에 완료된 주식병합(5:1) 효과가 반영되어 있습니다.

28.2 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 전환사채와 주식선택권이 있습니다. 전환사채는 보통주로 전환된 것으로 보며 당기순이익에 전환사채에 대한 이자비용에서 법인세 효과를 차감한 가액을 보통주당기순이익에 가산했습니다. 주식선택권으로 인한 주식수는 주식선택권에 부가된 권리 행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장 가격)로 취득했을 때 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 주식선택권이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정했습니다. 당기말 및 전기말 현재 반희석효과 때문에 희석화효과가 존재하지 않습니다.

29. 영업으로부터 창출된 현금

29.1 당기 및 전기 중 현금흐름의 조정사항은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

구분	당기	전기
조정:		
법인세비용	87,001	3,774,013
감가상각비	504,266	394,136
사용권자산상각비	559,107	551,459
무형자산상각비	57,076	146,389
외화환산이익	(43,227)	(486)
외화환산손실	15,205	29,973
유형자산처분이익	(22,727)	(97,241)
유형자산처분손실	24,221	2,972
이자수익	(227,322)	(210,635)
이자비용	679,898	1,087,148
리스부채이자비용	37,315	70,571
확정급여제도와 관련된 비용	315,244	293,304
주식보상비용	393,820	277,591
대손상각비 및 기타의대손상각비	14,160	254,070
대손상각비 및 기타의대손상각비 환입	(36,423)	(6,714)
종속기업주식손상차손	-	755,300
종속기업주식처분이익	-	(14,742,263)
파생상품평가손실	799,772	2,372,169
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(88,906)	-
사용권자산처분이익	(805)	(771)
사용권자산처분손실	-	878
소계	3,067,676	(5,048,137)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:		
매출채권의 감소(증가)	2,525,925	(7,557,654)
미수금의 감소(증가)	54,253	41,281
선급금의 감소(증가)	(2,016,119)	(385,049)
선급비용의 감소(증가)	(12,942)	(5,495)

구분	당기	전기
미수법인세환급액의 증감	77,932	1,872
장기선급금의 감소	584,250	1,069,800
매입채무의 증가(감소)	2,620,028	(1,360,741)
미지급금의 증가	344,101	396,167
미지급비용의 증가	5,593	101,492
예수금의 증가(감소)	(46,690)	65,098
선수금의 증가(감소)	373,577	(712,219)
장기선수금의 증가	3,852	-
퇴직금의 지급	(125,493)	(535,560)
사외적립자산의 감소(증가)	(98,367)	336,926
소계	4,289,901	(8,544,082)

29.2 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.(단 위: 천원)

내용	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	44,631	-
무형자산 취득 미지급금	34,091	-
선급금의 무형자산 대체	5,000	-
전환사채 전환으로 자본 증가	14,386,237	-
전환사채의 유동성 대체	-	12,000,000
신주인수권부사채의 유동성 대체	-	3,000,000
종속기업투자주식의 기타포괄손익-공정가치금융자산(지분) 계정재분류	-	23,380,619
기타포괄손익의 공정가치금융자산 평가	11,920,427	12,393,609
유형자산 취득 미지급금	-	44,631

29.3 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다. (단 위: 천원)

<당기>

구분	기초	현금흐름	비현금흐름	기말
리스부채	657,597	(562,140)	231,620	327,077
전환사채	10,181,191	(249)	(9,254,701)	926,241
신주인수권부사채	2,492,575	-	256,974	2,749,549

<전기>

구분	기초	현금흐름	비현금흐름	기말
리스부채	1,119,387	(554,067)	92,277	657,597
전환사채	9,330,283	-	850,908	10,181,191
신주인수권부사채	2,259,018	-	233,557	2,492,575

30. 특수관계자

30.1 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	당기말	전기말
최상위지배기업	(주)에스엠엔터테인먼트	-
지배기업	(주)에스엠스튜디오스(*)	(주)에스엠엔터테인먼트
종속기업	오보이프로젝트(주)	오보이프로젝트(주)
관계기업	(주)버디필름	(주)버디필름
기 타	SM Entertainment Japan, Inc., SMEJ Plus, INC., SM E.J, INC., Beyond Live Corporation, everysing Japan Co., Ltd., SM F&B Development JAPAN, (주)에스엠컬처앤콘텐츠, (주)호텔트리스, (유)드래곤타이거2호문화투자목적, SM Entertainment USA, Inc, S M Innovative Holdings LLC, SM Innovative Amusement LLC, Creative Space Development LLC, Creative Space Development Property LLC, Creative Space Entertainment Inc., Creative Space Innovation Inc., (주)에스엠에프앤비디벨롭먼트, DREAMMAKER Entertainment Ltd., DREAM MAKER ENTERTAINMENT U.S.A. INC., SM(Beijing) Entertainment Media Co., Ltd., (주)드림위더스, S.M.Entertainment Beijing Co., Ltd., (주)에스엠타운플래너, (유)에스엠 파트너스 1호, (유)에스엠파트너스2호, (주)디어유, (주)밀리언마켓, (주)에스엠라이프디자인그룹, (주)모아엘앤비인터내셔널, 비컨홀딩스, (주)스트림미디어코퍼레이션, DA Music, DA Music Publishing, SMC 브로드캐스팅, (주)에스엠엔터테인먼트의 관계기업 등	SM Entertainment Japan, Inc., SMEJ Plus, INC., SM E.J, INC., Beyond Live Corporation, everysing Japan Co., Ltd., SM F&B Development JAPAN, (주)에스엠컬처앤콘텐츠, (주)호텔트리스, (유)드래곤타이거2호문화투자목적, SM Entertainment USA, Inc, S M Innovative Holdings LLC, SM Innovative Amusement LLC, Creative Space Development LLC, Creative Space Development Property LLC, Creative Space Entertainment Inc., Creative Space Innovation Inc., (주)에스엠에프앤비디벨롭먼트, DREAMMAKER Entertainment Ltd., DREAM MAKER ENTERTAINMENT U.S.A. INC., SM(Beijing) Entertainment Media Co., Ltd., (주)드림위더스, S.M.Entertainment Beijing Co., Ltd., (주)에스엠타운플래너, (유)에스엠 파트너스 1호, (유)에스엠파트너스2호, (주)디어유, (주)밀리언마켓, (주)에스엠라이프디자인그룹, (주)모아엘앤비인터내셔널, 비컨홀딩스, (주)스트림미디어코퍼레이션, DA Music, DA Music Publishing, SMC 브로드캐스팅, (주)에스엠엔터테인먼트의 관계기업 등

(*) 당기 중 최상위지배기업인 (주)에스엠엔터테인먼트가 보유한 당 회사에 대한 지분을 현물출자하여 신설된 법인으로 최상위지배기업의 100% 자회사임.

30.2 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

<당기>

특수관계자명	수익	비용
(주)에스엠엔터테인먼트	-	611,500
(주)에스엠컬처앤콘텐츠	149,000	30,000
(주)스트림미디어코퍼레이션	32,135	-
오보이프로젝트(주)	-	218,263
(주)디어유	-	1,112
(주)에스엠라이프디자인그룹	-	2,000
(주)에스엠에프앤비디벨롭먼트	-	721
(주)에스팀	7,000	9,000
(주)에스팀엔터테인먼트	-	96,741

<전기>

특수관계자명	수익	비용
(주)에스엠엔터테인먼트	242,838	330,000
(주)에스엠컬처앤콘텐츠	61,000	8,310
(주)스트림미디어코퍼레이션	54,465	-
오보이프로젝트(주)	-	335,223
(주)디어유	-	1,153
(주)에스엠라이프디자인그룹	-	119
(주)에스엠에프앤비디벨롭먼트	-	3,045
(주)미스틱스토리	-	27,000

30.3 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

<당기말>

특수관계자명	채권 등	채무 등
(주)에스엠엔터테인먼트	108,000	3,079,200
(주)스트림미디어코퍼레이션	6,349	29,447
오보이프로젝트(주)	-	240,089
(주)디어유	571	-
(주)에스엠라이프디자인그룹	58,000	-
(주)에스팀엔터테인먼트	-	78,101

<전기말>

특수관계자명	채권 등	채무 등
(주)에스엠엔터테인먼트	286,000	3,000,000
(주)스트림미디어코퍼레이션	7,122	10,185
오보이프로젝트(주)	8,800	268,950
(주)에스엠컬처앤콘텐츠	38,500	-
(주)디어유	541	-

30.4 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	기초	증가	감소	당기말	비고
(주)에스엠엔터테인먼트	3,000,000	-	-	3,000,000	신주인수권부사채

30.5 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	803,421	812,033
퇴직급여	73,569	70,911
주식보상비용	267,727	223,349
합계	1,144,718	1,106,293

31. 부문별 보고

31.1 일반정보

- 1) 각 보고부문이 수익을 창출하는 제품과 용역의 유형에 대한 설명
회사는 연예매니지먼트사업과, 콘텐츠제작사업 두개 부문으로 구분하고 있습니다.
- 2) 영업부문의 당기손익, 영업부문의 자산과 부채의 측정
영업부문들의 회계정책은 유의적인 회계정책의 요약에 기술된 회계정책과 동일합니다.
- 3) 경영진은 영업이익에 근거하여 영업부문의 성과를 평가하고 있습니다. 이는 금융손익 및 손상차손과 같이 영업과 직접적으로 관련없는 손익을 제외하고 있습니다.
- 4) 경영진이 보고부문을 식별하기 위해 사용하는 요소
회사의 보고부문은 서로 다른 제품과 용역을 제공하는 전략적 사업단위입니다. 각 사업은 서로 다른 기술과 마케팅 전략을 요구하기 때문에 별도로 운영되고 있습니다.

31.2 회사의 보고부문별 수익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	매니지먼트 부문	콘텐츠제작 부문	내부거래 제거	계
총부문수익	19,658,489	26,639,844	(96,600)	46,201,733
외부고객으로부터의 수익	19,561,889	26,639,844	-	46,201,733
부문간수익	96,600	-	(96,600)	-
영업이익(손실)	(75,210)	1,096,795	-	1,021,585

31.3 당기와 전기 중 회사의 지역별 매출액 및 당기 및 전기말 현재 회사의 지역별 비유동자산의 금액은 다음과 같습니다.(단위:천원)

지역	매출액		비유동자산	
	당기	전기	당기말	전기말
한국	45,974,595	40,392,285	12,670,515	9,182,227
일본	40,562	60,507	12,449,138	23,646,401
중국	83,333	336,758	-	-
미국	5,072	6,401,984	-	-
기타	98,172	1,030	-	-
합계	46,201,733	47,192,564	25,119,653	32,828,628

31.4 당기 중 회사매출의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구분	당기	전기	관련 보고 부문
A사	26,552,340	-	콘텐츠 제작
B사	-	11,076,300	콘텐츠 제작
C사	-	9,418,200	콘텐츠 제작
D사	-	6,400,000	콘텐츠 제작

32. 재무제표의 승인

회사는 2021년 재무제표를 2022년 3월 29일 개최될 주주총회에서 승인할 예정입니다.

□ 이사의 선임

가. 후보자의 성명·생년월일·추천인·최대주주와의 관계·사외이사후보자 등 여부

후보자성명	출생년월	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
정선영	1980.01.	-	-	없음	이사회

후보자성명	출생년월	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
조수현	1953.03.	사외이사	-	없음	이사회
총 (2) 명					

나. 후보자의 주된직업·세부경력·해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력	해당법인과의 최근3년간 거래내역
정선영	(주)에스엠엔터테인먼트 투자관리 Center 수석	現 (주)에스엠엔터테인먼트 투자관리 Center 수석 前 (주)에스엠라이프디자인그룹 감사	없음
조수현	(주)키이스트 사외이사	現 (주)키이스트 사외이사 現 (주)에이씨피씨 감사 前 (주)에스엠엔터테인먼트 사외이사 前 (주)굿모닝신한증권 상무이사	없음

다. 후보자의 체납사실 여부·부실기업 경영진 여부·법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
정선영	해당 사항 없음	해당 사항 없음	해당 사항 없음
조수현	해당 사항 없음	해당 사항 없음	해당 사항 없음

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

조수현 사외이사 후보

1. 전문성
본 후보자는 과거 (주)에스엠엔터테인먼트의 사외이사직을 수행하는 등 엔터 산업에 대하여 높은 이해와 지식을 보유하고 있습니다. 저는 이러한 경험을 바탕으로 이사회에 참여하여 치열한 경쟁속에서 해당 산업 분야의 독보적인 기업이 될수 있도록 최선을 다하겠습니다.

2. 독립성
본 후보자는 사외이사로서 상법 제382조 제3항 및 제542조의8 제2항을 기초로 독립적인 위치에 있어야 함을 정확하게 이해하고 있습니다. 회사의 업무집행에 있어 경영진과 대주주로부터 독립적인 의사결정을 하고 이사회를 통하여 경영진의 직무집행을 감독할 것입니다.

3. 이사의 기능

본 후보자는 사외이사로서의 지녀야 할 전문성과 독립성을 바탕으로 회사와 주주의 이익을 위해 아래의 기능을 수행하고자 합니다.

- ① 회사의 경영전략 및 업무 집행에 관련된 중요한 사항
- ② 이사진 및 경영진의 직무 집행의 감독
- ③ 기타 법령 및 정관, 이사회 운영 규정에서 정하는 사항

4. 책임과 의무에 대한 인식 및 준수

본 후보자는 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호 업무집행 감시 의무, 경쟁금지 의무, 자기거래 금지 의무, 기업비밀 준수 의무 등 상법상 사외이사의 의무를 인지하고 있으며 이를 엄수할 것입니다.

마. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

정선영 사내이사 후보

후보자 정선영은 (주)에스엠엔터테인먼트에서 오랜 기간 근무하여 엔터 사업에 대한 높은 이해도와 지식을 보유하고 있어 키이스트의 경영상 목적을 달성하기 위해 필요한 인재임.

확인서

확 인 서

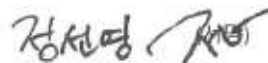
후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호

- 가. 후보자의 성명·생년월일·주된 직업 및 세부 경력사항
- 나. 후보자가 사외이사 또는 사외이사가 아닌 이사 후보자인지 여부
- 다. 후보자의 추천인 및 후보자와 최대주주와의 관계
- 라. 후보자와 해당 법인과의 최근 3년간의 거래내역. 이 경우의 거래내역은 금전, 증권 등 경제적 가치가 있는 재산의 대여, 담보제공, 채무보증 및 법률고문계약, 회계감사계약, 경영자문계약 또는 이와 유사한 계약 등(후보자가 동 계약 등을 체결한 경우 또는 동 계약 등을 체결한 법인·사무소 등에 동 계약 등의 계약기간 중 근무한 경우의 계약 등을 말한다)으로 하되 약관 등에 따라 불특정다수인에게 동일한 조건으로 행하는 정형화된 거래는 제외한다.
- 마. 후보자(사외이사 선임의 경우에 한한다)의 직무수행계획

2022년 03월 03일

후보자



후보자확인서_정선영

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호

가. 후보자의 성명·성년월일·주민 직업 및 세부 경력사항
나. 후보자가 사외이사 또는 사외이사가 아닌 이사 후보자인지 여부
다. 후보자의 추천인 및 후보자와 최대주주와의 관계
라. 후보자와 해당 법인과 최근 3년간의 거래내역. 이 경우의 거래내역은 금전, 증권 등 경제적 가치가 있는 재산의 대여, 담보제공, 채무보증 및 법률고문계약, 회계감사계약, 경영자문계약 또는 이와 유사한 계약 등(후보자가 동 계약 등을 체결한 경우 또는 동 계약 등을 체결한 법인·사무소 등에 동 계약 등의 계약기간 중 근무한 경우의 계약 등을 말한다)으로 하되 약관 등에 따라 불특정다수인에게 동일한 조건으로 행하는 정형화된 거래는 제외한다.
마. 후보자(사외이사 선임의 경우에 한한다)의 직무수행계획

2022년 03월 08일

후보자

조수현 (인)

후보자확인서_조수현

□ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

이사의 수 (사외이사수)	4명(1명)
보수총액 또는 최고한도액	5,000,000,000원

(전 기)

이사의 수 (사외이사수)	5명(2명)
실제 지급된 보수총액	466,800,000원
최고한도액	5,000,000,000원

□ 감사의 보수한도 승인

가. 감사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

감사의 수	1명
보수총액 또는 최고한도액	100,000,000원

(전 기)

감사의 수	2명
실제 지급된 보수총액	12,650,000원
최고한도액	100,000,000원

IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

가. 제출 개요

제출(예정)일	사업보고서 등 통지 등 방식
2022년 03월 21일	1주전 회사 홈페이지 게재

나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

- (1) 당사의 사업보고서 및 감사보고서는 주주총회 개최 1주전까지 회사 홈페이지 및 금융감독원 전자공시시스템에 각각 공시 및 게재할 예정입니다.
- 전자공시시스템 : <http://dart.fss.or.kr>
 - 회사 홈페이지 : <http://www.keyeast.co.kr> (IR 카테고리)
- (2) 해당 사업보고서는 향후 주주총회 이후 변경되거나 오기 등이 있는 경우 수정될 수 있으며, 이 경우 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>)에 정정보고서를 공시할 예정이므로 이를 참조하시기 바랍니다.

※ 참고사항

□ 주총집중일 주주총회 개최 사유

해당 사항 없음

□ 코로나바이러스감염증-19 (COVID-19) 관련 안내

주주총회 개최일에는 마스크를 착용하지 않은 주주와 체온 측정 결과에 따라 발열 등 증상이 의심되는 주주에 대해서는 주주총회장 출입이 제한될 수 있으니 주주분들께서는 이 점 양해 부탁드립니다. 만약, 주주총회 개최 전 코로나바이러스 확산 등의 사유에 따른 불가피한 장소 변경이 있는 경우, 지체없이 공시하여 안내해드릴 예정입니다.

주주 및 관계자분들의 코로나19 감염 예방을 위해 많은 협조 부탁드립니다.