

주식회사 판타지오

재무제표에 대한

# 감사보고서

제 30 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 29 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

성현회계법인

## 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 판타지오  
주주 및 이사회 귀중

### 감사의견

우리는 주식회사 판타지오(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 주식회사 판타지오의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

### 감사의견 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른

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

#### 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적 인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

#### (1) 엔터테인먼트 사업 매출에 대한 수익인식

##### 1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 엔터테인먼트 사업 매출의 수익인식과 관련하여 방송출연의 경우, 방송촬영 여부와 상관없이 매 월 방송출연횟수에 따라 매출로 인식하고 있습니다. 광고 및 모델활동의 경우 해당 계약기간에 따라 매출로 인식하고있습니다. 엔터테인먼트 사업 매출에 대한 수익인식과 관련하여 회사 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 수반되고,수익이 재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이므로 엔터테인먼트 사업 매출에 대한수익인식의 회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

##### 2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 엔터테인먼트 사업 매출의 수익인식에 대한 회계처리와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 엔터테인먼트 매출의 수익인식에 대한 회계정책의 적정성 확인
- 엔터테인먼트 매출의 수익인식과 관련된 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 경영진이 엔터테인먼트 매출의 수익인식 시 적용한 방법론의 적합성 및 주요 가정에 대한 확인
- 회사의 엔터테인먼트 매출 수익인식금액에 대한 재계산 검증
- 엔터테인먼트 매출의 인식금액에 대한 재무보고일 이후 후속적 확인
- 엔터테인먼트 매출 금액에 대한 분석적 절차

#### (2) 영업권 손상차손

##### 1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표 주석 14에 기술되어 있는 바와 같이, 2020년 12월 31일 현재 단일의 현금 창출단위 회사에 배분된 영업권 장부금액은 3,744백만원으로 총자산의 14.06%입니다. 회사는 영업권의 손상평가를 위해, 향후 5년 동안의 재무예측과 잔존가치가 반영된 사용가치모형을 적용하여 단일의 현금창출단위의 회수가능액을 추정하였습니다. 이 모형의 주요 가정은 매출성장률, 영업이익률, 장기성장률 및 할인율이 포함됩니다. 우리는 영업권에 대한 손상을 평가하는 과정이 복잡하고, 매출성장률 및 할인율을 포함한 경영진의 판단 및 추정에 따라 손상평가의 결과가 상이하게 결정될 수 있는 위험을 고려하여, 영업권 손상평가를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

##### 2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 현금창출단위의 사용가치 추정에 적용된 가치평가 모형의 수학적인 정확성을 확인
- 미래 현금흐름 추정이 경영진에 보고 승인된 사업계획과 일치하는지 확인
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 주요 가정의 변경이 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 회사가 제시한 할인율 및 연구성장율에 대한 민감도 분석 결과 평가

#### 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

### 기타 법규의 요구사항에 대한 보고

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 윤길배입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508 해성2빌딩 12층

성현회계법인

대표이사 공인회계사 박근서

2021년 3월 12일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서, 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재무제표

### 주식회사 판타지오

#### 제 30 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

#### 제 29 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 판타지오 대표이사 박종진, 신영진

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 역삼로 248(역삼동, 판타지오 빌딩)

(전 화) 02-3452-6100

#### 재무상태표

제 30 (당) 기말 2020년 12월 31일 현재

제 29 (전) 기말 2019년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 판타지오

(단위: 원)

과목	주석	제 30 (당) 기말	제 29 (전) 기말
자산			
유동자산		6,688,003,606	15,675,706,491
현금및현금성자산	3,4,8,33	1,733,962,386	4,349,896,026
단기금융상품	2,3,4,8,19,33	150,000,000	150,000,000
유동리스채권	2,3,4,8,12,32	48,408,003	45,143,842
매출채권및기타채권	3,4,6,8,32,33	3,553,301,926	5,661,491,616
기타유동자산	7	855,688,161	5,410,892,667
당기법인세자산	2,3,23	46,643,130	58,282,340
재고자산	3	300,000,000	-
비유동자산		19,938,713,977	22,606,368,421
비유동금융리스채권	2,3,4,8,12,32	174,418,826	222,826,830
관계기업및종속기업투자	2,3,4,9	1,391,749,385	1,671,800,459

과목	주석	제 30 (당) 기말		제 29 (전) 기말	
당기손익-공정가치평가금융자산	8.5.33	473,962,424		-	
유형자산	2.3,11,12,13	4,405,319,575		3,955,009,847	
투자부동산	3.10,13,34	8,099,617,200		5,549,665,600	
영업권	2.3,14	3,744,432,177		8,847,035,000	
영업권이외의 무형자산	3.15	202,026,917		372,178,954	
기타금융자산	3.4,5,8,33	1,447,187,473		1,987,851,731	
자산총계			26,626,717,583		38,282,074,912
부채					
유동부채			3,153,035,629		5,558,697,081
매입채무및기타채무	3.4,16,33	1,286,681,395		1,510,937,715	
유동리스부채	2.3,4,12,25,33	436,967,054		436,089,197	
기타유동부채	17	1,429,387,180		3,611,670,169	
비유동부채			1,844,712,337		1,926,881,509
비유동리스부채	2.3,4,12,25,33	1,584,712,337		1,726,881,509	
기타비유동금융부채	17,33	260,000,000		200,000,000	
부채총계			4,997,747,966		7,485,578,590
자본					
자본금	1.21,37	36,351,971,500		36,351,971,500	
자본잉여금	21	66,727,860,749		66,727,860,749	
기타자본항목	3.22	(3,789,017,997)		(3,789,017,997)	
이익잉여금(결손금)	24,34	(77,661,844,635)		(68,494,317,930)	
자본총계			21,628,969,617		30,796,496,322
부채와자본총계			26,626,717,583		38,282,074,912

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다

포괄손익계산서

제 30 (당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 29 (전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 판타지오

(단위: 원)

과목	주석	제 30 (당) 기	제 29 (전) 기
매출액	3.32	9,143,393,519	10,632,665,053
매출원가	3.18,26,27,32	7,743,891,805	8,265,247,706
매출총이익		1,399,501,714	2,367,417,347
판매비와관리비	3.18,26,28,32	2,675,818,463	1,890,475,488
영업이익(손실)		(1,276,316,749)	476,941,859
기타영업외수익	30	4,384,519,972	203,811,510
기타영업외비용	26,30	12,578,015,714	17,916,556,182
금융수익	4.5,29,32	417,322,338	811,099,358
금융비용	4.5,29,32	115,036,552	959,397,765
법인세비용차감전순이익(손실)		(9,167,526,705)	(17,384,101,220)
법인세비용	2.3,23	-	-
당기순이익(손실)		(9,167,526,705)	(17,384,101,220)
기타포괄손익		-	-
당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익		-	-
당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익		-	-
총포괄손익		(9,167,526,705)	(17,384,101,220)
주당순손익	31		
기본주당손실		(131)	(248)
희석주당손실		(131)	(248)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다

자본변동표

제 30 (당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 29 (전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 판타지오

(단위: 원)

과목	주석	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금(결손금)	총계
2019.01.01 (전기초)		36,351,971,500	66,727,860,749	(3,789,017,997)	(52,958,181,754)	46,332,632,498

과 목	주석	자 본 금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금 (결손금)	총 계
회계변경누적효과	34	-	-	-	1,847,965,044	1,847,965,044
2019.01.01 (재작성)		36,351,971,500	66,727,860,749	(3,789,017,997)	(51,110,216,710)	48,180,597,542
총포괄손익:						
당기순이익(손실)		-	-	-	(17,384,101,220)	(17,384,101,220)
2019.12.31 (전기말)		36,351,971,500	66,727,860,749	(3,789,017,997)	(68,494,317,930)	30,796,496,322
2020.01.01 (당기초)		36,351,971,500	66,727,860,749	(3,789,017,997)	(68,494,317,930)	30,796,496,322
총포괄손익:						
당기순이익(손실)		-	-	-	(9,167,526,705)	(9,167,526,705)
2020.12.31 (당기말)		36,351,971,500	66,727,860,749	(3,789,017,997)	(77,661,844,635)	21,628,969,617

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다

#### 현 금 흐 름 표

제 30 (당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 29 (전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 판타지오

(단위: 원)

과목	주석	제 30 (당) 기	제 29 (전) 기
영업활동현금흐름		(1,146,251,318)	2,804,759,429
당기순이익(손실)		(9,167,526,705)	(17,384,101,220)
당기순이익조정을 위한 가감	25	7,629,087,908	19,544,068,156
이자수취		380,548,269	629,512,847
이자지급		-	(863,824)
법인세환급(납부)		11,639,210	16,143,470
투자활동현금흐름		(948,107,382)	(2,788,540,356)
단기금융상품의 처분		17,150,000,000	22,600,000,000
단기금융상품의 취득		(17,150,000,000)	(22,750,000,000)
당기손익인식금융자산의 처분		3,004,436,002	6,860,036,051
당기손익인식금융자산의 취득		(3,504,364,754)	(6,814,793,899)
단기대여금의 감소		2,899,068,569	20,188,032
단기대여금의 증가		(3,600,115,071)	(1,902,500,000)
리스채권의 회수		55,200,000	55,200,000
관계기업에 대한 투자자산의 처분		111,504,600	-
관계기업에 대한 투자자산의 취득		-	(100,206,000)
임차보증금의 감소		585,000,000	110,000,000
임차보증금의 증가		(20,000,000)	(591,980,000)
기타보증금의 증가		-	(20,000)
차량운반구의 처분		80,363,639	15,000,001
차량운반구의 취득		(54,205,107)	(172,979,261)
집기의 취득		(6,481,000)	(40,899,192)
시설장치의 취득		(9,300,000)	(75,409,088)
건설중인자산의 취득		(86,132,580)	-
산업재산권의 취득		(403,081,680)	(177,000)
재무활동현금흐름		(521,553,000)	(508,064,800)
리스부채의 상환		(521,553,000)	(508,064,800)
현금및현금성자산의 순증가		(2,615,911,700)	(491,845,727)
기초 현금및현금성자산		4,349,896,026	4,841,963,124
현금및현금성자산의 환율변동효과		(21,940)	(221,371)
기말 현금및현금성자산		1,733,962,386	4,349,896,026

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다

## 주석

제 30 (당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 29 (전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 판타지오



되는 국면에 따라 달라질 것으로 예상됩니다. 특히, Covid 19의 지속기간, 심각성은 매우 불확실하여 예측할 수 없으며, 이에 따라 Covid 19가 당사의 재무제표에 미치는 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

한편, 추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 다음 회계연도의 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

#### 1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

#### 2) 법인세비용

당기법인세 및 이연법인세 자산과 부채는 보고기간 종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간 종료일 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 미칠 수 있습니다.

#### 3) 금융상품의 공정가치

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

#### (5) 공정가치 추정

당사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

- '수준 1'은 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- '수준 2'는 직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- '수준 3'은 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함되며, '수준 1'에 포함된 상품들은 매도가능으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준 2'에 포함됩니다.

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

### 3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

#### (1) 회계정책의 변경과 공시

- 1) 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

개정기준서는 기업이 취득한 대상이 '사업'인지 아니면 '개별 자산취득'인지 판단하는 데 필요한 사업 및 관련 구성요소의 정의를 명확히 하였습니다. 취득한 대상이 사업이라고 판단 내리기 위해 산출물의 창출에 기여할 수 있는 투입물과 실질적인 과정이 필요하다는 점을 명확하게 설명하고, 산출물을 보다 좁게 정의하였습니다. 또한, 사업의 필수 구성요소 중 과정이 실질적인지 여부를 판단할 때 필요한 구체적인 지침과 사례를 추가하였으며, 취득한 대상이 사업이 아닌지 간단히 판단할 수 있는 집중테스트를 선택적으로 적용할 수 있도록 하였습니다. 한편, 상기 개정 내용이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

개정기준서는 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'고 기술함으로써 개념체계를 포함한 기준서간 중요성의 정의를 일관되게 정리하고 그 의미를 명확히 하였습니다. 한편, 상기 개정 내용이 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

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

④ 재무보고를 위한 개념체계 개정

개정된 개념체계에서는 측정, 표시와 공시, 제거에 대한 새로운 개념을 도입하고, 자산과 부채의 정의 및 인식기준을 업데이트 하였으며, 신중성, 수탁책임, 측정의 불확실성, 실질의 우선에 대해 명확화 하였습니다. 한편, 해당 개념체계의 개정이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

⑤ 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되나 당사는 이를 조기적용하였습니다(주석 12 참조).

2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 및 공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않은 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기 적용하지 않았습니다.

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

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제 2121호 '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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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 취득원가에 서차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

④ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

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

⑤ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브

⑥ 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다를 때 문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (3) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

## (4) 금융상품

## 1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- (가) 공정가치 측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)
- (나) 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. 당사는 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.

## 2) 측정

당사는 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.

## (가) 채무상품

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

## ① 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.

## ② 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 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

### ③ 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 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

#### (나) 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 중장기 보유목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 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

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품 및 계약자산에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 계약자산에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

#### (5) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

#### (6) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초인식 후에는 공정가치로 측정하고 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영하고 있습니다.

자가사용의 개시나 정상적인 영업과정에서 판매를 위한 개발의 시작으로 공정가치로 평가한 투자부동산을 유형자산이나 재고자산으로 대체하는 경우에는 사용목적 변경시점의 공정가치를 간주원가로 평가하고 있습니다.

자가사용의 종료로 자가사용부동산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우 사용목적 변경시점의 공정가치로 재측정하고 투자부동산으로 재분류하고 있습니다.

#### (7) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수에 따라 정액법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

과 목	추정내용연수	과 목	추정내용연수
건물	20~40 년	비품	4 ~ 5 년
차량운반구	5 년	시설장치	4 ~ 5 년

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

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

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (8) 무형자산

당사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

##### 1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입 관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

##### 2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

##### 3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

##### 4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

##### 5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수에 따라 정액법을 적용하고 있습니다.

과 목	추정내용연수
산업재산권	5년
소프트웨어	5년
전속계약금	계약기간
기타무형자산	4년 ~ 7년

#### 6) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (9) 리스

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

##### ① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 자동차 및 사무용 비품 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정되며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

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

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정됩니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인됩니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다. 당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다. 리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
-

매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장 선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각됩니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다. 리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식됩니다. 당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '기타채무'로 표시하였습니다.

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

## ② 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다. 리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다. 각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

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

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

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

당사가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다. 다만 당사는 당기 중 체결된 전대 리스의 분류를 금융리스로 분류하였습니다.

## (10) 자기주식

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

## (11) 수익인식

당사의 수익은 매니지먼트매출, 제작매출, 기타매출로 구성되어 있습니다. 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

당사는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수

익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

## (12) 종업원급여

### 1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

### 2) 퇴직급여

확정기여제도는 당사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 당사의 법적인 무나 의제 의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 당사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

## (13) 자산손상

재고자산, 건설계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감

가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

#### (14) 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

##### 1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

##### 2) 이연법인세

당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한

권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연 법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

#### (15) 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

## 4. 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

### 1) 금융자산

(단위 : 원)		
재무상태표상 자산	제30 (당)기말	제29 (전)기말
당기손익-공정가치 금융자산:		
전환사채	473,962,424	-
상각후원가측정금융자산		
매출채권	488,711,187	380,634,684
리스채권	222,826,829	267,970,672
기타금융자산및기타채권(*)	4,511,778,212	7,268,708,663
단기금융상품	150,000,000	150,000,000
현금및현금성자산	1,733,962,386	4,349,896,026
상각후원가측정금융자산 합계	7,581,241,038	12,417,210,045

(\*) 대여금, 미수금, 미수수익, 임차보증금 및 기타보증금

### 2) 금융부채

(단위 : 원)		
재무상태표상 부채	제30 (당)기말	제29 (전)기말
상각후원가:		
매입채무	857,584,811	1,047,617,853
리스부채	2,021,679,391	2,162,970,706
기타금융부채및기타부채(*)	689,096,584	663,319,862
합 계	3,568,360,786	3,873,908,421

(\*) 미지급금, 미지급비용, 예수보증금 및 임대보증금

(2) 금융상품 범주별 순손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	제30 (당)기	제29 (전)기
당기손익-공정가치 금융자산:		
평가손익	(26,037,576)	(855,570,120)
처분손익	71,248	524,271
상각후원가 금융자산:		
이자수익(*1)	415,342,348	480,223,832
환차손익	1,908,728	12,751,249
환산손익	14	317,600,006
상각후원가 금융부채:		
이자비용(*2)	(65,639,800)	(102,007,349)
환차손익	(23,337,222)	(1,598,919)
환산손익	(21,954)	(221,377)
합 계	302,285,786	(148,298,407)

(\*1) 임차보증금 현재가치할인차금 포함

(\*2) 리스부채의 이자비용 포함

## 5. 금융자산

## (1) 당기손익-공정가치 금융자산

1) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제30 (당)기	제29 (전)기
전환사채	473,962,424	-

2) 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제30 (당)기	제29 (전)기
당기손익-공정가치 지분상품 관련 손익	-	(855,570,120)
당기손익-공정가치 채무상품 관련 손익	71,248	524,271
당기손익-공정가치 복합금융상품 관련 손익	(26,037,576)	-
합 계	(25,966,328)	(855,045,849)

## (2) 비유동금융자산

보고기간 종료일 현재 비유동금융자산 내역은 다음과 같습니다.

## 1) 당기말

(단위: 원)				
구분	총장부금액	현재가치할인차금	대손충당금	순장부금액
임차보증금	1,486,980,000	(44,335,527)	-	1,442,644,473
기타보증금	4,543,000	-	-	4,543,000
합 계	1,491,523,000	(44,335,527)	-	1,447,187,473

## 2) 전기말

(단위: 원)				
구분	총장부금액	현재가치할인차금	대손충당금	순장부금액
임차보증금	2,076,980,000	(68,671,269)	(25,000,000)	1,983,308,731
기타보증금	4,543,000	-	-	4,543,000
합 계	2,081,523,000	(68,671,269)	(25,000,000)	1,987,851,731

## 6. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	제 30 (당)기말			제 29 (전)기말		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
매출채권	893,307,655	(404,596,468)	488,711,187	656,000,618	(275,365,934)	380,634,684
단기대여금	15,936,831,431	(13,019,400,000)	2,917,431,431	15,235,784,929	(10,119,400,000)	5,116,384,929
미수금	1,838,507,341	(1,691,750,213)	146,757,128	1,856,222,216	(1,691,750,213)	164,472,003
미수수익	360,203,750	(359,801,570)	402,180	359,801,570	(359,801,570)	-
합 계	19,028,850,177	(15,475,548,251)	3,553,301,926	18,107,809,333	(12,446,317,171)	5,661,491,616

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다

(단위: 원)		
구분	제 30 (당)기	제 29 (전)기
1. 기초금액	12,446,317,717	3,016,231,489
2. 순대손처리액	-	-
- 대손처리액	-	-
3. 상각비(환입)	3,029,230,534	9,430,086,228
4. 기말금액	15,475,548,251	12,446,317,717

(3) 매출채권 및 기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 연령 및 각 연령별로 손상된 매출채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	제 30 (당)기말		제 29 (전)기말	
	매출채권잔액	손상된 금액	매출채권잔액	손상된 금액
3개월 미만	481,706,952	680,160	256,359,526	388,381
3개월 ~ 6개월	-	-	110,000,000	1,785,438
6개월 ~ 12개월	7,903,950	219,555	17,944,339	1,495,362
12개월 초과	403,696,753	403,696,753	271,696,753	271,696,753
합 계	893,307,655	404,596,468	656,000,618	275,365,934

2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 손실총당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)						
구분	3개월	6개월	9개월	12개월	12개월 초과	합계
총장부금액	481,706,952	-	7,903,950	-	403,696,753	893,307,655
기대손실율	0.14%	1.45%	2.78%	16.67%	100.00%	45.29%
전체기간기대손실	680,160	-	219,555	-	403,696,753	404,596,468
순장부금액	481,026,792	-	7,684,395	-	-	488,711,187

② 전기말

(단위: 원)						
구분	3개월	6개월	9개월	12개월	12개월 초과	합계
총장부금액	256,359,526	110,000,000	17,944,339	-	271,696,753	656,000,618
기대손실율	0.15%	1.62%	8.33%	33.33%	100.00%	41.98%
전체기간기대손실	388,381	1,785,438	1,495,362	-	271,696,753	275,365,934
순장부금액	255,971,145	108,214,562	16,448,977	-	-	380,634,684

3) 당기말 및 전기말 현재 연령 및 각 연령별로 손상된 기타채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	제30 (당)기말		제29 (전)기말	
	기타채권잔액	손상된 금액	기타채권잔액	손상된 금액
3개월 미만	2,913,061,171	-	49,391,445	-
3개월 ~ 6개월	110,160	-	110,463,936	-
6개월 ~ 12개월	-	-	3,107,159,472	-
12개월 초과	15,222,371,191	15,070,951,783	14,184,793,862	12,170,951,783
합 계	18,135,542,522	15,070,951,783	17,451,808,715	12,170,951,783

중요한 신용위험의 집중은 없으며 다수의 거래처에 분산되어 있습니다.

## 7. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구분	제 30 (당)기말			제 29 (전)기말		
	총장부금액	대손총당금	순장부금액	총장부금액	대손총당금	순장부금액
선급금	5,451,129,235	(4,606,442,983)	844,686,252	6,104,202,004	(706,254,006)	5,397,947,998
선급비용	11,001,909	-	11,001,909	12,944,669	-	12,944,669
합 계	5,462,131,144	(4,606,442,983)	855,688,161	6,117,146,673	(706,254,006)	5,410,892,667

(2) 당기와 전기 중 기타자산의 대손총당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 30 (당)기	제 29 (전)기
1.기초금액	706,254,006	706,254,006
2.순대손처리액	-	-
- 대손처리액	-	-
3.상각비(환입)	3,900,188,977	-
4.기말금액	4,606,442,983	706,254,006

## 8. 공정가치

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

종류	(단위: 원)			
	제30(당)기말		제29(전)기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>&lt;금융자산&gt;</b>				
현금및현금성자산	1,733,962,386	1,733,962,386	4,349,896,026	4,349,896,026
단기금융상품	150,000,000	150,000,000	150,000,000	150,000,000
리스채권	222,826,829	222,826,829	267,970,672	267,970,672
매출채권	488,711,187	488,711,187	380,634,684	380,634,684
기타채권(유동)	3,064,590,739	3,064,590,739	5,280,856,932	5,280,856,932
당기손익-공정가치측정금융자산	473,962,424	473,962,424	-	-
기타금융자산(비유동)	1,447,187,473	1,447,187,473	1,987,851,731	1,987,851,731
합 계	7,581,241,038	7,581,241,038	12,417,210,045	12,417,210,045
<b>&lt;금융부채&gt;</b>				
매입채무	857,584,811	857,584,811	1,047,617,853	1,047,617,853
리스부채	2,021,679,391	2,021,679,391	2,162,970,706	2,162,970,706
기타채무(유동)	429,096,584	429,096,584	463,319,862	463,319,862
기타금융부채(비유동)	260,000,000	260,000,000	200,000,000	200,000,000
합 계	3,568,360,786	3,568,360,786	3,873,908,421	3,873,908,421

기타채권(유동): 단기대여금, 미수금, 미수수익

기타금융자산(비유동): 임차보증금, 기타보증금

기타채무(유동): 미지급금, 미지급비용

기타금융부채(비유동): 예수보증금, 임대보증금

한편, 경영진은 재무상태표상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

## (2) 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 측정치

## 1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서 의가격을 추정하는 것으로, 당사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

당사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

## 2) 보고기간말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

## ① 당기말

(단위: 원)					
구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치금융상품	473,962,424	-	-	473,962,424	473,962,424

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장 가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 이러한 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가이며 이러한상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 대부분 공정가치평가 지분상품으로 분류된 KOSPI 주가지수, KOSDAQ 주가지수에 속한 상장된 지분상품으로구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예 : 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다. 공정가치로 측정되는 수준3의 금융자산 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

구분	가치평가 기법	유의적이나 관측가능하지 않은 투입변수	범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치와의 연관성
복합금융 상품	옵션가격결정모형 및 DCF법	기초자산의 변동성	0.00%~38.14%	기초자산의 변동성 상승에 따라 공정가치 상승
		예상성장률	0.00%~1.00%	예상성장률 상승에 따라 공정가치 상승
		할인율	18.7%~20.7%	현금흐름할인율 하락에 따라 공정가치 상승

당기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

## 9. 관계기업 및 종속기업 투자

당기말과 전기말 현재 당사의 관계기업 및 종속기업에 대한 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	지분율(%)	취득원가	장부금액	
			제30(당)기말	제29(전)기말
(주)판타지오유직(*1)	95.00%	141,000,000	-	141,000,000
(주)판타지오픽쳐스	50.00%	25,000,000	-	-
(주)솔리드씨엔엠	50.00%	25,000,000	-	-
(주)쇼엔터테인먼트(*2)	-	-	-	9,000,000
북경판타지오문화전파유한공사	100.00%	96,165,000	-	-
판타지오홍콩(*3)	100.00%	5,227,258,000	1,391,749,385	1,482,687,768
판타지오일본(*1)	99.34%	295,430,040	-	39,112,691
합계		5,809,853,040	1,391,749,385	1,671,800,459

(\*1) 당기 중 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(\*2) 당기 중 매각하였습니다.

(\*3) 당기 중 회수가능액이 장부금액에 미달하여 90,938천원을 손상차손으로 인식하였습니다.

## 10. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산 현황은 다음과 같습니다.

종류	소재지
토지 및 건물	경기도 화성시 정남면 덕절리 334-1외 1필지

(2) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	제30(당)기말	제29(전)기말(*)
토지	6,268,746,000	4,119,176,000
건물	1,830,871,200	1,430,489,600
합 계	8,099,617,200	5,549,665,600

(\*) 당기 중 회계정책변경에 따라 재작성하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)				
구분	기초	취득액	평가	당기말
토지	4,119,176,000	-	2,149,570,000	6,268,746,000
건물	1,430,489,600	-	400,381,600	1,830,871,200
합 계	5,549,665,600	-	2,549,951,600	8,099,617,200

2) 전기

(단위 : 원)				
구분	기초	취득액	평가	전기말
토지	4,119,176,000	-	-	4,119,176,000
건물	1,430,489,600	-	-	1,430,489,600
합 계	5,549,665,600	-	-	5,549,665,600

(\*) 당기 중 회계정책변경에 따라 재작성하였습니다.

(4) 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제30(당)기	제29(전)기(*2)
투자부동산에서 발생한 임대수익(*1)	281,986,022	276,000,000
투자부동산평가손익	2,646,690,539	-
합 계	2,928,676,561	276,000,000

(\*1) 당사는 투자부동산에서 발생한 임대수익을 기타매출에 반영하였습니다.

(\*2) 당기 중 회계정책변경에 따라 재작성하였습니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 투자부동산의 서열체계에 따른 수준 별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3(*)	합 계
<b>당 기</b>				
토지	-	-	6,268,746,000	6,268,746,000
건물	-	-	1,830,871,200	1,830,871,200
<b>전 기</b>				
토지	-	-	4,119,176,000	4,119,176,000
건물	-	-	1,430,489,600	1,430,489,600

(\*) 투자부동산에 대하여 공정가치 측정에 사용한 평가방법은 다음과 같습니다.

가치평가방법	관측불가능한 투입변수	주요 관측불가능한 변수와 공정가치의 상관관계
공시지가기준 평가법	시정수정 (지가변동률)	지가변동률이 상승(하락)하면 공정가치는 증가(감소)함
	개별요인 (획지조건 등)	획지조건 등의 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가 (감소)함
	그 밖의 요인 (지가수준 등)	지가수준 등에 대한 보정치가 증가(감소)하면 공정가치는 증가(감소)함
원가법에 의한 적산가격 평가법	재조달원가	재조달원가가 증가(감소)하면 공정가치가 증가(감소)함

(6) 당기 중 당사는 투자부동산에 대한 회계정책을 원가모형에서 공정가치모형으로

변경하였습니다(주석 34 참조).

(7) 당기말 현재 당사의 전기 이전에 취득한 투자부동산의 경우 당사와 관계가 없는 독립된 평가인인 대한감정평가법인이 2020년 11월 19일자로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 동 평가는 표준공시지가 및 인근 유사부동산의 가격수준, 장래 동향 등을 종합적으로 이용하여 공정가치를 산정하였으며, 최초 평가기준일의 공정가치와 보고기간말 현재의 공정가치와는 유의적인 차이가 없습니다.

## 11. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)							
구분	기초장부금액	취득금액	폐기 및 처분	대체	손상차손환입 (손상차손)	감가상각비	당기말 장부금액
차량운반구	264,324,708	54,205,107	(46,304,370)	-	-	(89,717,090)	182,508,355
비품	86,890,490	6,481,000	-	-	-	(33,529,158)	59,842,332
시설장치	175,326,012	9,300,000	-	-	-	(55,836,917)	128,789,095
사용권자산	1,916,091,367	329,665,395	-	-	-	(474,419,549)	1,771,337,213
건설중인자산	1,512,377,270	86,132,580	-	-	664,332,730	-	2,262,842,580
합 계	3,955,009,847	485,784,082	(46,304,370)	-	664,332,730	(653,502,714)	4,405,319,575

(2) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)							
구분	기초장부금액	취득금액	폐기 및 처분	대체 등	손상차손	감가상각비	전기말 장부금액
차량운반구	220,702,722	172,979,261	(8,718,360)	-	-	(120,638,915)	264,324,708
비품	92,213,061	40,899,192	-	-	-	(46,221,763)	86,890,490
시설장치	157,175,732	75,409,088	-	39,200,000	-	(96,458,808)	175,326,012
사용권자산	-	166,600,883	-	2,180,450,438	-	(430,959,954)	1,916,091,367
건설중인자산	2,215,910,000	-	-	(39,200,000)	(664,332,730)	-	1,512,377,270
합 계	2,686,001,515	455,888,424	(8,718,360)	2,180,450,438	(664,332,730)	(694,279,440)	3,955,009,847

## 12. 리스

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)					
구분	기초금액	회계정책변경	취득금액	감가상각	기말금액
취득원가	2,347,051,321	23,410,378	306,255,017	-	2,676,716,716
상각누계액	(430,959,954)	-	-	(474,419,549)	(905,379,503)
장부금액	1,916,091,367	23,410,378	306,255,017	(474,419,549)	1,771,337,213

2) 전기

(단위 : 원)					
구분	기초금액	취득금액	기타증감액	감가상각	기말금액
취득원가	-	166,600,883	2,180,450,438	-	2,347,051,321
상각누계액	-	-	-	(430,959,954)	(430,959,954)
장부금액	-	166,600,883	2,180,450,438	(430,959,954)	1,916,091,367

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)			
과목	유동리스부채	비유동리스부채	기말금액
기초금액	436,089,197	1,726,881,509	2,162,970,706
설정액(증가)	5,610,303	17,800,070	23,410,373
지급액(감소)	(521,553,000)	-	(521,553,000)
기타증감액(*1,*2)	516,820,554	(159,969,242)	356,851,312
기말금액	436,967,054	1,584,712,337	2,021,679,391

(\*1) 기타증감액에는 당기 중 계약변경에 따른 증감액 306백만원이 포함되어 있습니다.

(\*2) 당기 중 코로나 19에 따른 임차료 할인금액 15백만원을 실무적 간편법을 적용하여 당기손익(지급임차료)으로 처리하였습니다.

## 2) 전기

(단위 : 원)			
과목	유동성리스부채	리스부채	기말금액
기초금액	-	-	-
설정액(증가)	53,490,705	80,179,729	133,670,434
지급액(감소)	(508,064,800)	-	(508,064,800)
기타증감액	890,663,292	1,646,701,780	2,537,365,072
기말금액	436,089,197	1,726,881,509	2,162,970,706

(\* 리스부채(유동+비유동) 관련하여 전기 중 인식한 이자비용은 101백만원입니다.

## 13. 보험가입의 내용

당기말 및 전기말 현재 당사의 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
보험종류	부보자산	부보금액		부보처
		제30(당)기말	제29(전)기말	
화재보험	토지, 건물등	1,813,592,450	1,813,592,450	메리츠화재해상보험(주)

한편, 당사는 상기 보험 외에 당사 소유 차량에 대하여 책임보험 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

## 14. 영업권

(1) 당사의 현금창출단위에 배분된 영업권 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
현금창출단위	내역	제 30 (당)기	제 29 (전)기	
엔터사업부	사업결합시 영업권	38,307,912,671	38,307,912,671	
	한국채택국제회계기준 전환일 현재 간주원가	38,307,912,671	38,307,912,671	
	한국채택국제회계기준 전환일 이후 손상차손	(34,563,480,494)	(29,460,877,671)	
	기말잔액	3,744,432,177	8,847,035,000	

(2) 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 경영진에 과거 당사의 영업실적에 기초한 향후 5년간 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다. 한편, 당기 및 전기 중 인식한 영업권손상차손은 각각 5,102,603천원 및 3,698,314천원입니다.

## 15. 영업권 이외의 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구분	당기초	증가액	상각액	손상차손	당기말
산업재산권	4,407,550	403,081,680	(1,725,014)	(400,000,000)	5,764,216
신인개발비	367,771,404	-	(171,508,703)	-	196,262,701
합 계	372,178,954	403,081,680	(173,233,717)	(400,000,000)	202,026,917

(2) 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	전기초	증가액	상각액	전기말
산업재산권	7,052,711	177,000	(2,822,161)	4,407,550
신인개발비	784,740,456	-	(416,969,052)	367,771,404
소프트웨어	506,065	-	(506,065)	-
합 계	792,299,232	177,000	(420,297,278)	372,178,954

## 16. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제30(당)기말	제29(전)기말
매입채무	857,584,811	1,047,617,853
미지급금	363,698,477	405,798,208
미지급비용	65,398,107	57,521,654
합 계	1,286,681,395	1,510,937,715

## 17. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제30(당)기말	제29(전)기말
선수금	1,412,852,840	3,597,703,819
예수금	16,534,340	13,966,350
합 계	1,429,387,180	3,611,670,169

(2) 당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제30(당)기말	제29(전)기말
임대보증금	260,000,000	200,000,000

## 18. 확정기여형 퇴직급여제도

당기말 현재 당사는 종업원을 위하여 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 이에 따른 당사의 의무는 별개의 기금에 고정기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다.

한편, 당기 및 전기 중 당사가 확정기여형 퇴직급여제도에 따라 비용으로 인식한 금액은 각각 141백만원 및 205백만원입니다.

## 19. 주요 약정사항 및 담보제공자산

(1) 당사는 당기말 현재 금융기관과 법인카드 사용에 관한 약정을 체결하고 있으며, 약정사항은 다음과 같습니다.

구분	약정한도액	약정기간	금융기관명
법인카드	150,000,000	-	신한카드

(2) 당사는 당기말 현재 당사의 계약이행 등을 위하여 금융기관에 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
담보제공자산	담보제공자산 장부가액	담보설정금액	담보권자	담보제공사유
단기금융상품	150,000,000	150,000,000	신한카드주	법인카드 한도설정

## 20. 소송사건

당기말 현재 당사의 계류중인 소송 사건은 없습니다.

## 21. 납입자본

(1) 당기말과 전기말 현재 보통주자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	제30(당)기말	제29(전)기말
수권주식수	300,000,000	300,000,000
주당 액면금액	500	500

(단위: 주,원)		
구 분	제30(당)기말	제29(전)기말
발행주식수	72,703,943	72,703,943
자본금	36,351,971,500	36,351,971,500

한편, 당기 중 주식발행 내역은 없습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 납입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제30(당)기말	제29(전)기말
보통주자본금	36,351,971,500	36,351,971,500
주식발행초과금	66,727,860,749	66,727,860,749
합 계	103,079,832,249	103,079,832,249

## 22. 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	제30(당)기말	제29(전)기말
자기주식	(3,793,986,224)	(3,793,986,224)
자기주식처분이익	4,968,227	4,968,227
합 계	(3,789,017,997)	(3,789,017,997)

## 23. 법인세비용

(1) 당기 법인세등의 법정세율은 22.0%이나 세무상 이월결손금 등으로 인하여 당기에 부담할 법인세등은 없습니다. 또한, 당사는 과거 지속적인 손실로 인하여 이월결손금이 과다하고 장래에 충분한 과세소득의 발생 가능성이 불확실한 바, 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(2) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

관련 계정과목	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세
	기초잔액	감소	증가	기말잔액	자산(부채)
당기손익인식금융자산	8,579,200,000	-	26,037,576	8,605,237,576	1,893,152,267
미수수익	(359,801,570)	(359,801,570)	(360,203,750)	(360,203,750)	(79,244,825)
미지급비용	57,521,654	57,521,654	65,398,107	65,398,107	14,387,584
대손충당금	12,952,316,599	12,952,316,599	19,866,641,602	19,866,641,602	4,370,661,152
현재가치할인차금	68,671,269	22,335,742	-	46,335,527	10,193,816
감가상각부인액	572,422,757	-	-	572,422,757	125,933,007
업무용승용차감가상각비한도초과(자가)	35,463,834	35,463,834	-	-	-
관계기업 및 종속기업손상차손	4,147,052,581	-	141,000,000	4,288,052,581	943,371,568
매도가능금융자산	1,218,566,132	-	-	1,218,566,132	268,084,549
세금과공과	5,350,910	-	-	5,350,910	1,177,200
영업권(합병)	(12,545,348,973)	-	-	(12,545,348,973)	(2,759,976,774)
리스채권	(267,970,672)	(267,970,672)	(222,826,830)	(222,826,830)	(49,021,903)
리스부채	2,162,970,706	2,162,970,706	2,021,679,391	2,021,679,391	444,769,466
사용권자산	(2,347,051,321)	(2,347,051,321)	(2,676,716,716)	(2,676,716,716)	(588,877,678)
감가상각누계액(사용권자산)	430,959,954	430,959,954	905,379,503	905,379,503	199,183,491
투자부동산	664,332,730	664,332,730	(2,549,951,600)	(2,549,951,600)	(560,989,352)
선급금	94,707,629	-	-	94,707,629	20,835,678
영업권(손상차손)	3,698,313,973	-	5,102,602,823	8,800,916,796	1,936,201,695
감가상각부인액	-	-	393,333,333	393,333,333	86,533,333
처분손실한도초과액	-	-	25,187,226	25,187,226	5,541,190
합 계	19,167,678,192	13,351,077,656	22,737,560,665	28,554,161,201	6,281,915,464

(3) 당기말 현재 누적 이월결손금의 현황은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구 분	이월결손금 발생액	기공제 및 기한외분	잔 액
2009년도	838,028,416	838,028,416	-
2010년도	2,612,940,920	2,612,940,920	-
2012년도	170,477,017	2,612,940,920	(2,442,463,903)
2013년도	2,884,306,671	2,884,306,671	-
2014년도(합병승계)	2,432,871,103	2,432,871,103	-
2014년도	2,996,651,367	1,904,476,472	1,092,174,895
2016년도	1,993,662,433	-	1,993,662,433
2017년도	2,876,972,261	-	2,876,972,261
합 계	16,805,910,188	13,285,564,502	3,520,345,686

#### 24. 결손금처리계산서

당사의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
과 목	제 30 (당)기 (처리예정일:2021년 3월 25일)		제 29 (전)기 (처리확정일: 2020년 3월 26일)	
	미처리결손금		(77,661,844,635)	
회계정책의 변경	-		1,847,965,044	
전기이월미처리결손금	(68,494,317,930)		(52,958,181,754)	
당기순이익(손실)	(9,167,526,705)		(17,384,101,220)	
이익잉여금 처분액		-		-
차기이월 미처리결손금		(77,661,844,635)		(68,494,317,930)

#### 25. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상 현금은 재무상태표상 현금및현금성자산입니다.

(2) 당기와 전기 중 당기순이익 조정을 위한 가감 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	제 30 (당) 기	제 29 (전) 기(*)
퇴직급여	141,135,670	206,646,070
외화환산이익	(14)	(317,600,006)
외화환산손실	21,954	221,377
지급임차료	(15,000,000)	-
대손상각비(환입)	129,230,534	(26,940,090)
기타의상각비	6,800,188,977	9,457,026,318
감가상각비	653,502,714	694,279,440
무형자산상각비	173,233,717	420,297,278
유형자산손상차손	-	664,332,730
유형자산손상차손환입	(664,332,730)	-
무형자산손상차손	400,000,000	
투자부동산평가이익	(2,549,951,600)	-
유형자산처분이익	(34,059,269)	(6,281,641)
당기순이익인식금융자산평가손실	26,037,576	855,570,120
당기순이익인식금융자산처분이익	(71,248)	(524,271)
관계기업투자주식처분이익	(102,504,600)	-
종속기업투자주식손상차손	271,051,074	4,000,887,581
영업권손상차손	5,102,602,823	3,698,313,973
이자수익	(415,342,348)	(480,223,832)
이자비용	65,639,800	102,007,349
매출채권의 감소(증가)	(237,350,547)	769,662,217
미수금의 감소(증가)	17,714,875	(132,538,958)
선급금의 감소(증가)	653,072,769	(1,602,737,131)
선급비용의 감소	1,942,760	760,689
재고자산의 증가	(300,000,000)	-
매입채무의 감소	(190,033,042)	(784,977,956)
미지급금의 감소	(183,235,401)	(612,187,280)

(단위:원)		
구 분	제 30 (당) 기	제 29 (전) 기(*)
미지급비용의 증가	7,876,453	20,002,658
예수금의 증가(감소)	2,567,990	(2,103,510)
선수금의 증가(감소)	(2,184,850,979)	2,620,175,031
임대보증금의 증가	60,000,000	-
합 계	7,629,087,908	19,544,068,156

(\*) 당기 중 회계정책변경에 따라 재작성하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 당사의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다 (단순 유동성대체 제외).

(단위:원)		
구 분	제 30 (당)기	제 29 (전기)
사용권자산 회계정책 변경	-	2,314,120,874

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 원)							
구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			리스계약	이자비용	유동성대체	기타(*)	
유동리스부채	436,089,197	(521,553,000)	5,610,303	-	531,820,554	(15,000,000)	436,967,054
비유동리스부채	1,726,881,509	-	17,800,070	65,639,800	(531,820,554)	306,211,512	1,584,712,337
합 계	2,162,970,706	(521,553,000)	23,410,373	65,639,800	-	291,211,512	2,021,679,391

(\*) 당기 중 기타는 리스계약변경에 따른 리스부채액의 증가금액(306,212천원) 및 지급임차료 할인금액(15,000천원)으로 구성되어 있습니다.

2) 전기

(단위 : 원)							
구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			회계변경	리스계약	이자비용	유동성대체	
유동리스부채	-	(508,064,800)	360,921,906	53,490,705	-	529,741,386	436,089,197
비유동리스부채	-	-	2,075,299,641	80,179,729	101,143,525	(529,741,386)	1,726,881,509
합 계	-	(508,064,800)	2,436,221,547	133,670,434	101,143,525	-	2,162,970,706

## 26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 30 (당)기	제 29 (전기)(*2)
종업원급여	1,905,908,502	1,790,561,056
감가상각, 무형자산 상각	826,736,431	1,114,576,718
대손상각비	6,929,419,511	9,430,086,228
관계기업손상차손	271,051,074	4,000,887,581
영업권손상차손	5,102,602,823	3,698,313,973
무형자산손상차손	400,000,000	-
운반비	1,037,568	804,518
지급수수료	6,449,272,932	6,131,662,081
지급임차료	58,993,051	14,283,737
세금과공과	167,629,269	100,895,180
기타비용	885,074,821	1,790,208,304
합 계(*1)	22,997,725,982	28,072,279,376

(\*)1) 손익계산서 상의 매출원가, 판매비와관리비 및 기타영업외비용을 포함한 금액입니다.

(\*)2) 당기 중 회계정책변경에 따라 재작성하였습니다.

## 27. 매출원가

당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계 정	제 30 (당)기	제 29 (전기)
I. 매니지먼트매출원가	7,743,891,805	8,265,247,706
II. 제작매출원가	-	-
합 계	7,743,891,805	8,265,247,706

## 28. 판매비와 관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계 정	제 30 (당)기	제 29 (전기)(*)
급여	1,018,927,852	746,096,119
퇴직급여	82,506,590	130,278,710
복리후생비	141,426,191	127,052,785
여비교통비	29,125,998	48,852,122
통신비	13,351,837	11,971,304
세금과공과금	66,738,964	56,401,456
수도광열비	11,373,607	11,307,318
감가상각비	246,462,137	294,685,994
수선비	-	8,936,363
보험료	9,709,935	9,509,715
접대비	18,340,469	19,976,227
차량유지비	5,392,531	8,671,087
운반비	1,037,568	804,518
교육훈련비	5,565,310	2,178,200
지급수수료	866,618,180	407,024,141
대손상각비	129,230,534	(26,940,090)
지급임차료	12,464,600	7,600,000
소모품비	15,077,417	21,527,275
도서인쇄비	743,729	1,214,018
무형자산상각비	1,725,014	3,328,226
합 계	2,675,818,463	1,890,475,488

(\*) 당기 중 회계정책변경에 따라 재작성하였습니다.

## 29. 금융수익 및 금융원가

당기 및 전기 중 발생한 금융손익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 30 (당)기	제 29 (전기)
금융수익		
이자수익	415,342,348	480,223,832
당기손익인식금융자산처분이익	71,248	524,271
외환차익	1,908,728	12,751,249
외화환산이익	14	317,600,006
금융수익 계	417,322,338	811,099,358
금융원가		
이자비용	65,639,800	102,007,349
당기손익인식금융자산평가손실	26,037,576	855,570,120
외환차손	23,337,222	1,598,919
외화환산손실	21,954	221,377
금융원가 계	115,036,552	959,397,765
금융손익(손액)	302,285,786	(148,298,407)

## 30. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
계 정	제 30 (당)기	제 29 (전기)
기타영업외수익		
유형자산손상차손환입	664,332,730	-

(단위: 원)		
계 정	제 30 (당)기	제 29 (전)기
관계기업투자주식처분이익	102,504,600	-
투자부동산평가이익	2,549,951,600	-
유형자산처분이익	34,059,269	6,281,641
잡이익	1,033,671,773	197,529,869
기타영업외수익 합계	4,384,519,972	203,811,510
기타영업외비용		
기타의대손상각비	6,800,188,977	9,457,026,318
중속기업손상차손	271,051,074	4,000,887,581
무형자산손상차손	400,000,000	-
영업권손상차손	5,102,602,823	3,698,313,973
유형자산손상차손	-	664,332,730
잡손실	4,172,840	95,995,580
기타영업외비용 합계	12,578,015,714	17,916,556,182

### 31. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 주당순이익(손실) 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	제30(당)기	제29(전)기(*)
보통주순손실	(9,167,526,705)	(17,384,101,220)
가중평균유통보통주식수	70,203,605	70,203,605
주당순손실	(131)	(248)

(\*) 당기 중 회계정책변경에 따라 재작성하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

구분	주식 수	일수	가중평균주식수
기초 주식수	72,703,943	366	72,703,943
자기주식	(2,500,338)	366	(2,500,338)
합계	70,203,605		70,203,605
가중평균유통보통주식수			70,203,605

2) 전기

구분	주식 수	일수	가중평균주식수
기초 주식 수	72,703,943	365	72,703,943
자기주식	(2,500,338)	365	(2,500,338)
합계	70,203,605		70,203,605
가중평균유통보통주식수			70,203,605

(3) 희석주당손익

당기말 현재 부여된 희석증권은 없으므로 당기 희석주당손익은 기본주당손익과 일치합니다.

### 32. 특수관계자

(1) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
지배회사	엘앤에이홀딩스㈜(*1)	-
	-	골드파이낸스코리아㈜(*1)
중속회사	㈜판타지오유직	㈜판타지오유직
	㈜판타지오픽쳐스	㈜판타지오픽쳐스
	㈜솔리드씨앤엠	㈜솔리드씨앤엠
	북경판타지오문화전파유한공사	북경판타지오문화전파유한공사
	판타지오 홍콩	판타지오 홍콩
	판타지오 일본	판타지오 일본
관계기업	-	㈜숄엔터테인먼트(*2)

구분	당기말	전기말
기타특수관계자	-	(주)박스미디어(*3)
	-	Gold-Finance Asset Management

(\*1) 당기 중 주식양수도 계약 체결에 따라 최대주주가 골드파이낸스코리아(주)에서 엘앤에이홀딩스(주)로 변경되었습니다.

(\*2) 당기 중 매각에 따라 특수관계자에서 제외되었습니다.

(\*3) 전기말 당사의 등기임원이 해당 회사의 주요 임원인 바, 이를 기타특수관계자로 분류하였으나, 등기임원의 퇴사에 따라 당기 중 특수관계자에서 제외되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
특수관계자의 명칭	계정과목	제 30 (당)기	제 29 (전)기
골드파이낸스코리아(주)(*))	임대수입	3,566,667	24,000,000
	이자수익	193,117,808	58,779,080
	단기대여금 상환	2,200,000,000	-
㈜판타지오유직	기타의 대손상각비	5,800,000,000	-
	단기대여금 대여	300,000,000	1,900,000,000
	선금금 회수	220,357,087	355,590,135
	선금금 지급	218,428,074	240,976,149
	이자수익	135,951,190	125,212,582
	임대수입	5,280,000	5,280,000
	유동금융리스채권	45,143,842	45,143,842
	비유동금융리스채권	222,826,830	222,826,830
㈜판타지오픽쳐스	선금금 지급	-	2,145,400
㈜솔리드씨엔엠	선금금 회수	-	11,000
판타지오 홍콩	선금금 지급	-	2,485,946
	선금금 회수	2,485,946	-
㈜박스미디어(*)	매출(매니지먼트)	164,008,000	76,500,000
	선금금 지급	-	78,650,000
	선수금 회수	78,650,000	190,756,500

(\*) 당기 중 특수관계자에서 제외되었습니다.

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

(단위: 원)				
회사명	관계	구분	제30(당)기	제29(전)기
골드파이낸스코리아(*1)	-	단기대여금	-	2,200,000,000
		선금금	-	7,700,019
㈜판타지오유직	종속기업	단기대여금	3,200,000,000	2,900,000,000
		선금금	2,903,253,067	2,905,182,080
㈜판타지오픽쳐스	종속기업	단기대여금	375,000,000	375,000,000
		미수수익	77,128,766	77,128,766
		미수금	137,567,983	137,567,983
		선금금	2,145,400	2,145,400
㈜솔리드씨엔엠	종속기업	단기대여금	470,000,000	470,000,000
		미수수익	72,412,191	72,412,191
북경판타지오 문화전파유한공사	종속기업	선금금	503,060,000	503,060,000
판타지오 홍콩	종속기업	선금금	-	2,485,946
박스미디어(*2)	-	매출채권	-	550,000
		선금금	-	78,650,000
		선수금	-	190,756,500

(\*1) 당기 중 특수관계자에서 제외되었으며, 당기말 전액 상환 되었습니다.

(\*2) 당기 중 특수관계자에서 제외되었으며, 당기말 매출채권 잔액 11,000천원, 선금금 잔액 78,650천원 입니다.

한편, 상기 채권 금액은 손상차손 인식 전의 금액으로 산정하였습니다.

#### (4) 주요경영진에 대한 보상

당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자를 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	제 30 (당)기	제 29 (전)기
단기종업원급여	498,757,790	316,288,519
퇴직급여	8,046,390	13,167,040

### 33. 위험관리

#### (1) 자본위험관리

당사의 자본관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 배양하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총 부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	제 30 (당)기	제 29 (전)기(*)
부채	4,997,747,966	7,485,578,590
자본	21,628,969,617	30,796,496,322
부채비율	23.11%	24.31%

(\*) 당기 중 회계정책변경에 따라 재작성하였습니다.

#### (2) 재무위험관리

당사는 회사의 운영과 관련한 여러 활동으로 인하여 외환위험, 유동성위험, 이자율 변동위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 재무관리부문은 재무성과에 잠재적으로 불리하게 작용할 수 있는 영향을 최소화하고 이러한 잠재적 위험을 식별하여 이를 허용 가능한 수준으로 제거하거나 감소, 회피하기 위해 노력하고 있습니다.

금융상품을 운용함에 따라 다음과 같은 위험에 노출될 수 있으며, 당사가 부담하고 있는 위험은 다음과 같습니다.

위험의 종류	당사 부담여부
신용위험	○
유동성위험	○
환위험	○
이자율위험	X
가격위험	X

#### 1) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 불확실성으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

##### ① 환위험

외환위험은 주로 당사가 보유한 외화 금융자산의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 한편, 당기말 현재 환율변동위험에 노출되어 있는 외화자산·부채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
환종	화폐성자산(원화상당액)	화폐성부채(원화상당액)
USD	9,262,400,000	-
JPY	6,937	-
기타	366,075	-

당기말 현재 환율변동위험에 노출되어 있는 자산 및 부채의 환율변동에 따른 민감도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
환종	5% 상승시	5% 하락시
USD	463,120,000	(463,120,000)
JPY	347	(347)
기타	18,304	(18,304)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채를 대상으로 하였으며, 민감도에 따른 영향은 세전손익에 미치는 영향으로 산정하였습니다.

### ② 이자율위험

이자율 위험은 미래에 시장이자율 변동에 따라 예금과 차입금에서 발생하는 이자비용 및 이자수익이 변동될 위험으로서, 당사의 경우 대부분의 이자발생 자산 및 부채가 상각후원가로 측정하는 고정금리부 조건으로, 당사의 수익 및 영업현금흐름은 시장이자율로부터 실질적으로 독립적입니다. 또한, 이자율 변동에 대한 위험을 관리하기 위하여 유동성 위험을 체계적으로 관리하여 금융부채에 대한 의존도를 최소화하고 있습니다. 이에 따라 당기말 현재 이자율변동에 노출된 부채 및 이자율 변동에 따른 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 없습니다.

### ③ 가격위험

당사는 시장상황에 따라 가격이 변동되는 금융자산이 존재하지 않음에 따라 가격위험을 부담하지 않습니다.

### 2) 신용위험

당사는 금융기관에 대한 신용위험을 낮추고자 신용위험이 낮은 예금상품 위주의 금융상품을 운용하고 있습니다. 또한 당기 엔터테인먼트사업부의 경우 방송국 및 대형 제작사 등 신용도가 높은 거래처와의 거래비중이 높음에 따라 당사가 부담하는 신용위험은 제한적 입니다.

(단위 : 원)		
구분	장부금액	신용위험 노출금액
현금및현금성자산	1,733,962,386	1,733,962,386
단기금융상품	150,000,000	150,000,000
매출채권	488,711,187	488,711,187
리스채권	222,826,829	222,826,829
당기손익-공정가치측정금융자산	473,962,424	473,962,424
기타채권	3,064,590,739	3,064,590,739
기타금융자산	1,447,187,473	1,447,187,473
합 계	7,581,241,038	7,581,241,038

기타채권(유동): 단기대여금,미수금,미수수익

기타금융자산(비유동): 임차보증금, 기타보증금

### 3) 유동성위험

당사의 재무관리부문은 향후 현금흐름을 예측하여 자금관리계획을 수립하고 있습니다. 이 자금관리계획에는 단기적인 계획 뿐만 아니라 중장기적인 계획을 포함하며 영업자금 수요를 예측하고 이에 따른 자금 조달 계획을 수립하는 등의 활동이 수행됩니다. 당사의 경영진은 현재 보유한 유동자산이 충분하며 추가적인 차입능력을 보유하고 있어서 당사가 보유한 금융부채를 향후 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융부채에 대한 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년미만	1-5년	5년이상
<b>&lt;당기말&gt;</b>					
매입채무및기타채무(*1)	1,286,681,395	1,286,681,395	1,286,681,395	-	-
리스부채(*2)	2,021,679,391	2,135,130,200	474,812,000	1,660,318,200	-
기타금융부채(*3)	260,000,000	260,000,000	260,000,000	-	-
<b>&lt;전기말&gt;</b>					
매입채무및기타채무(*1)	1,510,937,715	1,510,937,715	1,510,937,715	-	-
리스부채(*2)	2,162,970,706	2,397,415,000	510,944,000	1,711,471,000	175,000,000

(단위 : 원)					
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년미만	1-5년	5년이상
기타금융부채(*3)	200,000,000	200,000,000	200,000,000	-	-

(\*1) 매입채무, 미지급금 및 미지급비용으로 구성되어 있습니다.

(\*2) 계약상 현금흐름은 명목현금흐름으로 산정하였습니다.

(\*3) 임대보증금 및 예수보증금으로 구성되어 있습니다.

### 34. 회계정책의 변경

당기 중 당사는 투자부동산의 측정방법으로서 원가모형보다는 공정가치모형이 당사의 순자산을 더 잘 표시한다고 판단하여 원가모형을 공정가치모형으로 변경하였습니다. 이에 따라 과거기간에 영향을 받는 각 항목별로 재무제표를 재작성하였습니다.

한편, 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

#### (1) 재무상태표

##### ① 전기초

(단위 : 원)			
구분	회계정책변경의 영향		
	변경전	변경금액	변경후
투자부동산	3,701,700,556	1,847,965,044	5,549,665,600
기타	46,505,984,813	-	46,505,984,813
총자산	50,207,685,369	1,847,965,044	52,055,650,413
총부채	3,875,052,871	-	3,875,052,871
이익잉여금	(52,958,181,754)	1,847,965,044	(51,110,216,710)
기타	99,290,814,252	-	99,290,814,252
순자산	46,332,632,498	1,847,965,044	48,180,597,542

##### ② 전기말

(단위 : 원)			
구분	회계정책변경의 영향		
	변경전	변경금액	변경후
투자부동산	3,646,182,436	1,903,483,164	5,549,665,600
기타	32,732,409,312	-	32,732,409,312
총자산	36,378,591,748	1,903,483,164	38,282,074,912
총부채	7,485,578,590	-	7,485,578,590
이익잉여금	(70,397,801,094)	1,903,483,164	(68,494,317,930)
기타	99,290,814,252	-	99,290,814,252
순자산	28,893,013,158	1,903,483,164	30,796,496,322

#### (2) 전기포괄손익계산서

(단위 : 원)			
구분	회계정책변경의 영향		
	변경전	변경금액	변경후
판매비와관리비	1,945,993,608	(55,518,120)	1,890,475,488
전기순이익	(17,439,619,340)	55,518,120	(17,384,101,220)
총포괄이익	(17,439,619,340)	55,518,120	(17,384,101,220)
기본주당이익	(248)	-	(248)
희석주당이익	(248)	-	(248)

### 35. 재무제표의 사실상 확정된 날과 승인기관

당사의 재무제표는 2021년 3월 25일에 개최될 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

### 36. 보고기간종료일 이후 발생한 중요사건

당사는 2021년 2월 24일 50억원의 제3자 배정 유상증자를 실시하였습니다. 본 유상

증자에 따라 발행할 주식은 6,393,862주이며, 주당 발행금액은 782원입니다. 동유 상증자에 따라 최대주주는 엘엔에이홀딩스에서 (주)미래아이엔지와 그 특수관계인 아티스트코스메틱으로 변경되었습니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 판타지오의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부

- 1.외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
- 2.내부회계관리자의 운영실태 평가 보고서

독립된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 판타지오  
주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 판타지오의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 판타지오의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다."고 기술하고 있습니다.

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

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

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

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508(대치동, 해성2빌딩 12층)

성도이현회계법인 대표이사 박 근 서

2021년 3월 12일

[판타지오 내부회계관리제도 평가.jpg](#)

판타지오\_내부회계관리제도 평가

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

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

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 경도자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평 가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수	2	2	1	1	6	5	2	-	2	-	-	-	13	8	
투입 시간	분·반기경도	9	4	120	74	392	114	64	-	1	-	-	-	586	192
	감사	16	8	30	116	190	224	75	-	2	-	-	-	313	348
	합계	25	12	150	190	582	338	139	-	3	-	-	-	899	540

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.04.14				1 일
	주요내용	위험평가 및 감사계획 수립				
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용
				상주	비상주	
	2020년 7월 27일 ~ 7월 31일	5 일	3 명	1 명	한국채택국제회계기준 반기 재무제표에 대한 반기경도	
	2020년 11월 2일~ 11월 6일	5 일	3 명	1 명	통제의 설계 및 운영의 효과 성 평가	
2021년 2월15일~19일	5 일	4 명	1 명	한국채택국제회계기준 연차 재무제표에 대한 입증감사, 조회 및 내부회계관리제도 경도 등		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 8일				1 일
	실사(입회)장소	상품 재고 창고				
	실사(입회)대상	상품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 8일				1 일
	실사(입회)장소	회사 본점 회의실				
	실사(입회)대상	현금 실사				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	N/A				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	감사계획단계, 중간감사 종료 후, 기말감사 종료 후				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	N/A				
	수행시기	-				- 일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 04월 14일	회사 내부감사 1명, 외부감사인 책임회계사 1명	서면 회의	감사계획 통보
2	2020년 11월 05일	회사 내부감사 1명, 외부감사인 책임회계사 1명	서면 회의	중간감사 결과
3	2021년 02월 19일	회사 내부감사 1명, 외부감사인 책임회계사 1명	서면 회의	기말감사 결과