

판타지오 주식회사와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 31 (당)기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 30 (전)기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

성현회계법인

목 차

| | |
|-----------------------------|----|
| I. 독립된 감사인의 감사보고서 | 1 |
| II. 연결재무제표 | 7 |
| 1. 연결재무상태표 | 8 |
| 2. 연결포괄손익계산서 | 10 |
| 3. 연결자본변동표 | 11 |
| 4. 연결현금흐름표 | 12 |
| 5. 주식 | 13 |
| IV. 외부감사 실시내용 | 88 |

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 판타지오
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사판타지오와 그 종속기업(이하"연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2021년 12월 31일과 2020년 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 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구 사항에 따라 연결실체로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 엔터테인먼트 사업 매출에 대한 수익인식

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결실체는 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 인식하고 있습니다. 엔터테인먼트 사업 매출에 대한 수익인식과 관련하여 연결실체 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 수반되고, 수익이 연결재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이므로 엔터테인먼트 사업 매출에 대한수익인식의 회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결실체의 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
- 연결실체의 엔터테인먼트 매출 수익인식금액에 대한 재계산 검증
- 엔터테인먼트 매출의 인식금액에 대한 재무보고일 이후 후속적 확인
- 엔터테인먼트 매출 금액에 대한 분석적 절차

(2) 매수가격 배분의 적정성

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표 주석15에 기술되어 있는 바와 같이, 연결실체는 2021년 6월 중 (주)팜코

너스와 (주)유에프오프로덕션의 지분 100%를 취득하고 지배력을 획득하였고, 한국채택국제회계기준 제1103호 사업결합에 따라 회계처리하였습니다. 연결실체는 (주)팝코너스와 (주)유에프오프로덕션의 매수가격 13,540백만원을 인수한 여러 자산과 부채에 배분하였으며, 이러한 배분은 공정가치 추정에 근거합니다. 연결실체는 인수된 주요 자산의 공정가치를 평가하기 위하여 외부전문가를 활용하였습니다. 우리는 취득한 자산·부채의 공정가치와 매수 가격 배분에 유의적인 경영진의 판단이 포함된다는 점을 고려하여 매수가격배분의 적정성을 감사에 특히 중요한 사항으로 고려하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였으며, 이와 같은 감사절차 수행 시 가치평가전문가를 감사팀에 포함하였습니다.

- 주식인수 계약서 검토를 통하여 인수 조건을 확인
- 경영진이 자산·부채의 공정가치 평가에 활용한 전문가의 객관성 및 적격성을 검토
- 취득한 식별가능한 무형자산과 취득한 기타 자산과 부채의 공정가치 결정에 사용된 방법론의 적절성 평가
- 공정가치 결정에 사용된 주요 기초 가정 및 변수가 합리적인 수준인지 평가 및 계산의 정확성 확인

(3) 영업권 손상검토

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결재무제표 주석 15에 기술되어 있는 바와 같이, 2021년 12월 31일 현재 단일의 현금창출단위인 연결실체에 배분된 영업권 장부금액은 3,749백만원으로 총자산의 6.39%입니다. 연결실체는 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 판단하였습

니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 현금창출단위의 사용가치 추정에 적용된 가치평가 모형의 수학적 정확성을 확인
- 미래 현금흐름 추정이 경영진에 보고 승인된 사업계획과 일치하는지 확인
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 주요 가정의 변경이 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 연결실체가 제시한 할인율 및 영구성장율에 대한 민감도 분석 결과 평가

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니

다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 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.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결실체의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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 관

런된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 범규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 김학연입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 508 해성2빌딩 12층

성현회계법인
代表理事 윤길백 

2022년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서, 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 판타지오와 그 종속기업

제 31 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 30 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 연결실체가 작성한 것입니다."

주식회사 판타지오 대표이사 박종진, 신영진

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 삼성로 648

(전 화) 02-3452-6100

연 결 재 무 상 태 표
제 31 (당) 기 말 2021년 12월 31일 현재
제 30 (전) 기 말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 판타지오와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과목 | 주식 | 제 31 (당) 기 말 | | 제 30 (전) 기 말 | |
|-----------------|-----------------|------------------|----------------|------------------|-----------------|
| 자산 | | | | | |
| 유동자산 | | | 24,556,865,104 | | 9,731,852,638 |
| 현금및현금성자산 | 4,8,35 | 15,910,243,016 | | 3,930,787,039 | |
| 단기금융상품 | 4,8,21,35 | 150,000,000 | | 250,000,000 | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 4,8,35 | 5,002,647,997 | | - | |
| 매출채권및기타채권 | 4,6,8,35 | 1,059,851,239 | | 3,986,052,276 | |
| 기타유동자산 | 7 | 2,341,244,972 | | 1,215,094,553 | |
| 당기법인세자산 | 24 | 92,877,880 | | 47,292,292 | |
| 재고자산 | | - | | 302,626,478 | |
| 비유동자산 | | | 34,050,800,989 | | 19,047,642,863 |
| 관계기업투자 | 10 | 9,614,999,568 | | - | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 4,6,8,35 | - | | 473,962,424 | |
| 유형자산 | 12,13,14 | 2,704,672,018 | | 4,840,552,332 | |
| 투자부동산 | 11,14 | - | | 8,099,617,200 | |
| 영업권 | 15,36 | 3,749,639,208 | | 3,744,432,177 | |
| 영업권이외의 무형자산 | 16,36 | 6,635,050,805 | | 222,230,601 | |
| 기타금융자산 | 4,5,8,35 | 11,346,439,390 | | 1,666,848,129 | |
| 자산총계 | | | 58,607,666,093 | | 28,779,495,501 |
| 부채 | | | | | |
| 유동부채 | | | 26,048,919,536 | | 6,038,784,732 |
| 매입채무및기타채무 | 4,8,17,35 | 3,288,500,454 | | 2,696,684,845 | |
| 전환사채 | 4,8,18,26,34,35 | 14,958,954,944 | | - | |
| 유동리스부채 | 4,8,13,26,34,35 | 408,786,318 | | 465,328,966 | |
| 파생상품부채 | 4,8,18,35 | 3,865,352,886 | | - | |
| 기타유동부채 | 19 | 3,527,324,934 | | 2,876,770,921 | |
| 비유동부채 | | | 1,341,485,360 | | 1,871,492,223 |
| 비유동리스부채 | 4,8,13,26,34,35 | 1,341,485,360 | | 1,611,492,223 | |
| 기타비유동금융부채 | 8,18,19 | - | | 260,000,000 | |
| 부채총계 | | | 27,390,404,896 | | 7,910,276,955 |
| 자본 | | | | | |
| 지배기업소유지분 | | | 30,904,217,827 | | 22,521,180,934 |
| 자본금 | 1,23 | 64,680,866,000 | | 36,351,971,500 | |
| 자본잉여금 | 23 | 67,472,030,487 | | 66,727,860,749 | |
| 기타자본항목 | 23 | (3,789,017,997) | | (3,789,017,997) | |
| 기타포괄손익누계액 | 23 | 9,442,719 | | 13,462,147 | |
| 결손금 | | (97,469,103,382) | | (76,783,095,465) | |
| 비지배지분 | | | 313,043,370 | | (1,651,962,388) |

| 과목 | 주석 | 제 31 (당) 기말 | | 제 30 (전) 기말 | |
|---------|----|-------------|----------------|-------------|----------------|
| 자본총계 | | | 31,217,261,197 | | 20,869,218,546 |
| 부채와자본총계 | | | 58,607,666,093 | | 28,779,495,501 |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 판타지오와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과목 | 주식 | 제 31 (당) 기 | 제 30 (전) 기 |
|--------------------------|-----------|------------------|-----------------|
| 매출액 | 9,28,34 | 23,455,295,407 | 16,425,762,721 |
| 매출원가 | 27,29 | 17,939,454,199 | 13,967,620,309 |
| 매출총이익 | | 5,515,841,208 | 2,458,142,412 |
| 판매비와관리비 | 27,30 | 3,684,764,864 | 3,166,407,542 |
| 영업이익(손실) | | 1,831,076,344 | (708,265,130) |
| 기타수익 | 32 | 575,525,210 | 4,320,114,577 |
| 기타비용 | 32 | 24,406,421,187 | 6,538,551,024 |
| 금융수익 | 4,5,31,34 | 1,164,450,025 | 291,316,607 |
| 금융비용 | 4,5,31,34 | 742,502,469 | 135,628,695 |
| 법인세비용차감전순손실 | | (21,577,872,077) | (2,771,013,665) |
| 법인세비용 | 24 | (895,322,218) | 1,664,081 |
| 당기순손실 | | (20,682,549,859) | (2,772,677,746) |
| 기타포괄손익 | | (4,083,952) | (89,233,003) |
| 당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익 | | - | - |
| 당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익 | | (4,083,952) | (89,233,003) |
| 해외사업환산손익 | | (4,083,952) | (89,233,003) |
| 총포괄손실 | | (20,686,633,811) | (2,861,910,749) |
| 당기순손실의 귀속: | | | |
| 지배기업소유지분 | | (20,686,007,917) | (2,805,464,038) |
| 비지배주주지분 | | 3,458,058 | 32,786,292 |
| 총포괄손실의 귀속: | | | |
| 지배기업소유지분 | | (20,690,095,792) | (2,894,987,421) |
| 비지배주주지분 | | 3,461,981 | 33,076,672 |
| 주당이익 | 33 | | |
| 기본주당순손실 | | (40.1) | (8) |
| 희석주당순손실 | | (40.1) | (8) |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다

연 결 자 본 변 동 표

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

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

주식회사 판타지오와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 자 본 금 | 기타불입자본 | 기타자본항목 | 기타포괄손익 누계액 | 이익잉여금 (결손금) | 지배기업의 소유주귀속 | 비지배지분 | 총 계 |
|------------------|----------------|----------------|-----------------|---------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 2020.01.01 (전기초) | 36,351,971,500 | 66,727,860,749 | (3,789,017,997) | 102,985,530 | (73,977,631,427) | 25,416,168,355 | (1,685,039,060) | 23,731,129,295 |
| 총포괄손익: | | | | | | | | |
| 당기순이익(손실) | - | - | - | - | (2,805,464,038) | (2,805,464,038) | 32,786,292 | (2,772,677,746) |
| 해외사업환산손익 | - | - | - | (89,523,383) | - | (89,523,383) | 290,380 | (89,233,003) |
| 2020.12.31(전기말) | 36,351,971,500 | 66,727,860,749 | (3,789,017,997) | 13,462,147 | (76,783,095,465) | 22,521,180,934 | (1,651,962,388) | 20,869,218,546 |
| 2021.01.01(당기초) | 36,351,971,500 | 66,727,860,749 | (3,789,017,997) | 13,462,147 | (76,783,095,465) | 22,521,180,934 | (1,651,962,388) | 20,869,218,546 |
| 유상증자 | 28,328,894,500 | 1,013,606,359 | - | - | - | 29,342,500,859 | - | 29,342,500,859 |
| 종속기업의 취득 | - | - | - | - | - | - | 313,931,612 | 313,931,612 |
| 종속기업지분의 추가취득 | - | (269,436,621) | - | - | - | (269,436,621) | 268,436,621 | (1,000,000) |
| 종속기업의 처분 | - | - | - | - | - | - | 1,379,243,991 | 1,379,243,991 |
| 총포괄손익: | | | | | | | | |
| 당기순이익(손실) | - | - | - | - | (20,686,007,917) | (20,686,007,917) | 3,458,058 | (20,682,549,859) |
| 해외사업환산손익 | - | - | - | (4,019,428) | - | (4,019,428) | (64,524) | (4,083,952) |
| 2021.12.31(당기말) | 64,680,866,000 | 67,472,030,487 | (3,789,017,997) | 9,442,719 | (97,469,103,382) | 30,904,217,827 | 313,043,370 | 31,217,261,197 |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 판타지오와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과목 | 주석 | 제 31 (당) 기 | 제 30 (전) 기 |
|--------------------------|----|------------------|------------------|
| 영업활동현금흐름 | | 4,185,306,565 | 7,590,410 |
| 당기순이익(손실) | | (20,682,549,859) | (2,772,677,746) |
| 영업현금흐름조정 | 26 | 24,737,786,813 | 2,515,205,873 |
| 이자지급 | | (244,156,001) | - |
| 이자수취 | | 416,017,702 | 248,732,191 |
| 법인세 지급(환급) | | (41,792,090) | 16,330,092 |
| 투자활동현금흐름 | | (49,158,407,079) | (740,657,882) |
| 단기금융상품의 처분 | | 100,000,000 | 17,150,000,000 |
| 단기금융상품의 취득 | | - | (17,150,000,000) |
| 당기손익인식금융상품의 처분 | | 500,000,000 | 3,004,436,002 |
| 당기손익인식금융상품의 취득 | | (5,000,000,000) | (3,504,364,754) |
| 임차보증금의 감소 | | 1,748,550,000 | 595,500,864 |
| 임차보증금의 증가 | | (6,438,850,000) | (32,873,000) |
| 기타보증금의 감소 | | 1,523,000 | - |
| 투자부동산의 처분 | | 8,550,000,000 | - |
| 종속기업및관계기업투자의 추가취득 | | (45,931,601,763) | - |
| 종속기업및관계기업의 처분으로인한 순현금흐름 | | 77,981,795 | 111,504,600 |
| 단기대여금의 감소 | | 4,884,431,431 | 2,699,068,569 |
| 단기대여금의 증가 | | (100,000,000) | (3,100,115,071) |
| 장기대여금의 감소 | | 72,519,729 | - |
| 장기대여금의 증가 | | (5,472,200,000) | - |
| 차량운반구의 취득 | | (206,163,873) | (54,205,107) |
| 차량운반구의 처분 | | 45,272,729 | 119,454,548 |
| 집기의 취득 | | - | (80,550,273) |
| 비품의 취득 | | (33,655,229) | - |
| 시설장치의 취득 | | (39,830,000) | (9,300,000) |
| 건설중인자산의 취득 | | - | (86,132,580) |
| 산업재산권의 취득 | | - | (403,081,680) |
| 사용권자산의 취득 | | (35,010,000) | - |
| 미완성프로그램의 증가 | | (1,681,374,898) | - |
| 전속계약금의 증가 | | (200,000,000) | - |
| 재무활동현금흐름 | | 56,923,902,945 | (566,058,400) |
| 단기차입금의 상환 | | (500,000,000) | - |
| 전환사채의 발행 | | 18,900,000,000 | - |
| 리스부채의 지급 | | (550,832,914) | (566,058,400) |
| 임대보증금의 감소 | | (260,000,000) | - |
| 유상증자 | | 39,334,735,859 | - |
| 환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증감 | | 11,950,802,431 | (1,299,125,872) |
| 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과 | | 28,653,546 | (115,379,359) |
| 현금및현금성자산의 순증감 | | 11,979,455,977 | (1,414,505,231) |
| 기초현금및현금성자산 | | 3,930,787,039 | 5,345,292,270 |
| 기말현금및현금성자산 | | 15,910,243,016 | 3,930,787,039 |

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다

주식

제 31 (당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 30 (전) 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 판타지오와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

한국채택국제회계기준 제1027호에 의한 지배기업인 주식회사 판타지오(이하 "지배기업")와 종속기업(이하, 지배기업과 종속기업을 포괄하여 "연결실체")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 1991년 1월 8일 설립되어 1997년 6월 26일에 주식을 코스닥시장에 상장한 자본금 64,681백만원의 상장회사입니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 소재지와 주요 사업내용은 다음과 같습니다.

- 1) 소재지 본사 서울시 강남구 삼성로 648, 2층
 엔터사업부문 서울시 강남구 삼성로 648, 2층
- 2) 주요사업내용 ① 연예인매니지먼트, 영화 및 드라마제작, 음반제작 등
- 3) 대표이사 박종진, 신영진
- 4) 주주현황 하단참조

| 주 주 명 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------------------|-------------|---------|-------------|---------|
| | 주식수(주) | 지분율 | 주식수(주)(**) | 지분율 |
| (주)미래아이앤지 외 1 (*) | 96,207,164 | 14.87% | - | 0.00% |
| (주)엘앤에이홀딩스㈜(*) | - | 0.00% | 41,666,670 | 11.46% |
| (주)판타지오(자기주식) | 12,501,690 | 1.93% | 12,501,690 | 3.44% |
| 기타 | 538,099,806 | 83.19% | 309,351,355 | 85.10% |
| 합 계 | 646,808,660 | 100.00% | 363,519,715 | 100.00% |

(*) 당기 중 주식양수도에 따라 최대주주가 변경되었습니다.

(**) 당기 중 액면금액 500원의 보통주 1주를 액면금액 100원의 보통주 5주로 액면분할 하였으며, 전기말 주식수는 동 액면분할을 소급하여 반영한 주식수입니다.

(2) 종속기업의 개요

1) 당기말 및 전기말 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

| 회사명 | 소재지 | 보고기간 종료일 | 지분율 | | 주요영업활동 |
|--------------------|--------|-------------|---------|---------|------------|
| | | | 당기말 | 전기말 | |
| (주)판타지오뮤직(*3) | 대한민국 | 12월31일 | - | 95.00% | 엔터테인먼트사업 |
| (주)판타지오픽처스(*1) | 대한민국 | 12월31일 | - | 50.00% | 엔터테인먼트사업 |
| (주)주솔리드씨앤엠(*1) | 대한민국 | 12월31일 | - | 50.00% | 엔터테인먼트사업 |
| 북경판타지오문화전파유한공사(*1) | 중국 베이징 | 12월31일 | - | 100.00% | 엔터테인먼트사업 |
| 판타지오 홍콩 | 홍콩 | 12월31일 | 100.00% | 100.00% | 엔터테인먼트사업 등 |
| 판타지오 일본(*1) | 일본 동경 | 12월31일 | - | 99.34% | 엔터테인먼트사업 |
| (주)스튜디오 인빅투스(*2) | 대한민국 | 12월31일 | 83.33% | - | 드라마제작사업 등 |

(*1) 당기 중 판타지오 일본, 판타지오픽처스, 솔리드씨앤엠, 북경판타지오문화전파유한공사에 대한 투자지분 전량을 매각하였습니다. 따라서 연결대상에서 제외되었습니다.

(*2) 당기 중 (주)판타지오뮤직과 (주)유에프오프로덕션, (주)팝코너스의 합병에 따라 (주)스튜디오인빅투스가 연결대상에 포함되었습니다.

(*3) 당기 중 기존 종속기업인 (주)판타지오뮤직이 (주)판타지오에 흡수합병되어 소멸하였습니다.

3) 종속기업의 요약재무정보

당기말 및 전기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위 : 원) | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------|---------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| 회사명 | 자산총액 | 부채총액 | 자본 | 매출액 | 당기순이익 | 총포괄손익 |
| (주)판타지오뮤직(*) | - | - | - | 13,228,188,338 | 3,589,355,644 | 3,589,355,644 |
| (주)판타지오픽처스(*) | - | - | - | - | (2,122,354) | (2,122,354) |
| (주)솔리드씨앤엠(*) | - | - | - | - | (33,818) | (33,818) |
| 북경판타지오문화전파유한공사(*) | - | - | - | - | - | (38,087,714) |
| 판타지오 홍콩(Fantagio Hong Kong Co., Ltd.) | 1,570,967,103 | - | 1,570,967,103 | - | 52,598,635 | 179,217,718 |
| 판타지오 일본(Fantagio Japan Co., Ltd.)(*) | - | - | - | - | (9,594,937) | (9,003,284) |
| (주)스튜디오 인빅투스 | 1,878,056,583 | 171,940 | 1,877,884,643 | - | (5,328,384) | (5,328,384) |
| (주)팝코너스(*) | - | - | - | - | (69,061,519) | (69,061,519) |
| (주)유에프오 프로덕션(*) | - | - | - | 20,133,580 | (46,232,907) | (46,232,907) |

(*) 처분되기 전 또는 합병되기 이전까지의 당기 손익계산서 정보입니다.

② 전기말

| (단위 : 원) | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|--------------|--------------|
| 회사명 | 자산총액 | 부채총액 | 자본 | 매출 | 당기순이익 | 총포괄이익 |
| ㈜판타지오유직 | 2,515,236,599 | 7,993,729,146 | (5,478,492,547) | 7,264,760,640 | 490,209,823 | 490,209,823 |
| ㈜판타지오픽쳐스 | 28,931,363 | 2,252,577,806 | (2,223,646,443) | 17,608,562 | 17,744,031 | 17,744,031 |
| ㈜솔리드씨앤엠 | 10,125,674 | 542,412,191 | (532,286,517) | - | (500,428) | (500,428) |
| 북경판타지오문화전파유한공사 | 128,172,247 | 547,916,441 | (419,744,194) | - | - | (2,312,915) |
| 판타지오 홍콩(Fantagio Hong Kong Co., Ltd.) | 1,392,661,891 | 912,506 | 1,391,749,385 | - | (1,683,258) | (90,938,383) |
| 판타지오 일본(Fantagio Japan Co., Ltd.) | 4,433,628 | 15,183,938 | (10,750,310) | - | (52,182,378) | (50,124,073) |

2. 중요한 회계정책

(1) 회계기준의 적용

연결실체는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

한편, 당기 중 연결실체의 투자부동산의 인식 후 측정방법을 원가모형에서 공정가치모형으로 회계정책을 변경함에 따라 비교표시된 전기 연결재무제표는 재작성하였습니다.

(2) 측정기준

연결실체의 연결재무제표는 금융상품 등 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표 작성을 위해 연결실체의 경영성과와 재무상태는 연결실체의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원(KRW)'으로 표시하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이

나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다. 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.

- 영업권의 손상차손

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

- 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 당기 법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 미칠 수 있습니다.

- 금융상품의 공정가치

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

한편, 당기말 현재 세계적인 코로나19의 확산으로 각국 정부는 이를 통제하기 위하여 공장폐쇄, 자가격리, 입국제한, 여행 금지 등의 조치를 시행하고 있습니다. 코로나19 팬데믹이 연결실체의 영업에 미칠 궁극적인 영향은 당기말 현재 아직 알 수 없고, 향후 전개되는 국면에 따라 달라질 것으로 예상됩니다. 특히, 코로나19의 지속기간, 심각성은 매우 불확실하여 예측할 수 없으며, 이에 따라 코로나19가 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 합리적으로 추정할 수 없습니다.

(5) 공정가치 추정

연결실체는 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. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함되며, '수준 1'에 포함된 상품들은 매도가능으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

연결실체는 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

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체가 2021년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제 1116호 '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.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율 지표 개혁(2단계 개정)

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

2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

① 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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

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

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

③ 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

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

④ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기

지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

⑤ 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. 연결실체는 동 제정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

⑥ 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 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

⑦ 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑧ 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

⑨ 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브

(2) 연결기준

종속기업은 연결실체의 지배를 받고 있는 기업이며, 연결실체는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배합니다. 연결실체가 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권뿐만 아니라 자신이 보유한 잠재적 의결권도 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 같은 항목별로 합산하고, 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 상계(제거)하며, 연결실체 내 기업간의 거래와 관련된 연결실체 내의 자산과 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름을 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 연결실체가 종속기업에 대해 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함되고 있습니다

연결재무제표를 작성할 때 사용되는 지배기업과 종속기업의 재무제표는 동일한 보고기간종료일을 가집니다. 지배기업의 보고기간종료일과 종속기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 종속기업은 연결재무제표를 작성하기 위하여 지배기업이 종속기업의 재무정보를 연결할 수 있도록 지배기업의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 추가적인 재무정보를 작성하고 있습니다. 다만, 종속기업이 실무적으로 적용할 수 없는 경우, 지배기업은 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 조정한 종속기업의 가장 최근의 재무제표를 사용하여 종속기업의 재무정보를 연결하며, 어떠한 경우라도 종속기업의 재무제표일과 연결재무제표일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며, 보고기간의 길이 그리고 재무제표일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 연결실체의 회계정책과 일치하도록 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주지분과는 구분하여 별도로 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

종속기업에 대한 지배기업의 소유지분이 변동한 결과로 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실하지 않는다면, 그것은 자본거래(즉, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래)로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고, 종전의 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식하며, 그러한 투자 및 종전의 종속기업과 주고 받을 금액에 대해서는 관련 한국채택국제회계기준에 따라 후속적으로 회계처리하고 있으며, 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식하고 있습니다.

(3) 사업결합

연결실체는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채 및 피취득자에 대한 비지배지분을 인식하고 있습니다.

연결실체는 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계처리하고 있습니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우 공정가치 혹은 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정하고 있으며, 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채(기업회계기준서 제1012호 법인세), 피취득자의 종업원급여약정과 관련된 자산 및 부채(기업회계기준서 제1019호 종업원급여), 피취득자의 주식기준보상거래와 관련된 또는 피취득자의 주식기준보상을 취득자 자신의 주식기준보상으로 대체하는 경우와 관련된 부채 또는 지분상품(기업회계기준서 제1102호 주식기준보상) 및 매각예정자산으로 분류된 취득 비유동자산 또는 처분자산집단(기업회계기준서 제1105호 매각예정비유동자산과 중단영업) 등이 있습니다.

취득자가 피취득자에 대한 교환으로 이전한 대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산이나 부채를 모두 포함하며 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 취득일 이후 측정기간 동안의 조정이 아닌 조건부 대가의 공정가치 변동과 관련하여 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않으며 그 후속 정산은 자본 내에서 회계처리하고, 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 경우 금융상품이며 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당하는 경우, 공정가치로 측정하고 그 결과로 생긴 차손익은 동기준서에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 그 외의 경우 기업회계기준서 제1037호 또는 그 밖의 적절한 한국채택국제회계기준서에 따라 회계처리하고 있

습니다.

연결실체는 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하며, 미달하는 경우 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 염가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하며, 이전의 보고기간에 연결실체가 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대해 연결실체가 이전에 보유하고 있던 지분을 직접 처분한다면 적용하였을 동일한 근거로 인식하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

(4) 공동약정

연결실체는 둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정에 대하여 약정의 구조와 법적 형식, 약정 당사자들에 의해 합의된 계약상 조건 등 권리와 의무를 고려하여, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정은 공동영업으로, 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정은 공동기업으로 분류하고 있습니다.

공동영업에 대해서는 특정 자산, 부채, 수익 및 비용에 적용가능한 관련 IFRS에 따라

약정에 대한 자신의 지분과 관련된 자산과 부채를 인식하고 측정(그리고 관련 수익과 비용을 인식)하며, 공동기업에 대해서는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따라 지분법을 사용하여 그 투자자산을 인식하고 회계처리하고 있습니다.

(5) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

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

관계기업은 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업으로, 연결실체가 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 최초에 원가로 인식하고, 취득시점 이후 발생한 피투자자의 순자산 변동액 중 연결실체의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하고 있습니다. 연결실체의 당기순손익에는 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있으며, 연결실체의 기타포괄손익에는 피투자자의 기타포괄손익 중 투자자의 몫에 해당하는 금액을 포함하고 있습니다.

투자자산을 취득한 시점에 투자자산의 원가와 피투자자의 식별가능한 자산과 부채의 순공정가치 중 연결실체의 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 연결실체의 몫을 결정할 때 수익에 포함하고, 취득한 후 발생하는 관계기업이나 공동기업의 당기순손익 중 연결실체의 몫을 적절히 조정하는 회계처리를 수행하고 있습니다.

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

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

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

관계기업이나 공동기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업이나 공동기업에 대한 투자지분과 같거나 초과하는 경우, 연결실체는 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, 연결실체의 지분이 '영(0)'으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체는 법적의무 또는 의제의무가 있거나 관계기업이나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식하고 있으며, 만약 관계기업이나 공동기업이 추후에 이익을 보고할 경우 연결실체는 자신의 지분에 해당하는 이익의 인식을 재개하되, 인식하지 못한 손실을 초과한 금액만을 이익으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자자산에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 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.

연결실체는 투자가 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단하고 있습니다. 피투자기업이 종속기업이 되는 경우 그 투자를 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'과 제1110호 '연결채무제표'에 따라 회계처리하고 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 연결실체는 피투자자가 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(6) 외화환산

연결실체는 서로 다른 기능통화를 사용하는 개별기업으로 구성되어 있으며 연결채무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시하고 있습니다.

1) 외화거래

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 다르기 때문

에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이(해외사업장에 대한 순투자의 위험회피 중 위험회피에 효과적인 부분 및 현금흐름위험회피수단의 요건을 갖춘 화폐성항목에 대한 외환차이 중 위험회피에 효과적인 부분 등)는 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

연결실체가 해외사업장으로부터 수취하거나 해외사업장에 지급할 화폐성항목 중에서 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획이 없고 결제될 가능성이 낮은 항목은 실질적으로 그 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 관련 순투자의 처분시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 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.

2) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 연결실체는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결실체의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결실체에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련

외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3) 해외사업장의 처분 또는 일부 처분

해외사업장을 처분하는 경우(해외사업장에 대한 연결실체의 전체지분의 처분뿐만 아니라 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력을 상실하는 경우 및 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력을 상실하는 경우를 포함)에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있으며, 해외사업장을 포함한 종속기업의 처분시 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만 당기손익으로 재분류하지는 않고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키고 있으며, 이 외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때에 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(7) 현금및현금성자산

연결실체는 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.

(8) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자 수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을

보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

| 구분 | | 손실충당금 |
|---------|------------------------------------|--|
| Stage 1 | 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1) | 12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실 |
| Stage 2 | 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 | 전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실 |
| Stage 3 | 신용이 손상된 경우 | |

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 계약자산, 리스채권 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누

계약을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

6) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

(가) 내재파생상품

① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(나) 위험회피회계

연결실체는 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 미인식된 확정계약의 전체 또는 일부의 공정가치 변동에 대한 위험회피의 경우 공정가치위험회피회계를 적용하며 특정위험으로 인해 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상 거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피의 경우 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계를 적용하기 위하여 연결실체는 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피 전략, 회피대상위험 및 위험회피효과 평가방법 등을 문서화하고 있습니다. 위험회피 효과는 회피대상위험으로 인한 파생상품의 공정가치나 현금흐름의 변동이 위험회피 대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는 효과를 의미합니다.

(다) 공정가치위험회피

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생금융상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단, 위험회피대상항목이 지분상품이며, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 표시하기로 선택한 경우에는 위험회피수단의 손익 및 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 손익을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 공정가치위험회피회계는 위험회피수단이

소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나 공정가치위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(라) 현금흐름위험회피

위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단이 소멸, 매각, 행사 또는 종료되거나, 현금흐름위험회피회계의 적용조건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계를 중단하는 경우에 위험회피대상의 미래 현금흐름이 여전히 발생할 것으로 예상되는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액은 미래 현금흐름이 생길 때까지 또는 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래기간에 회복되지 않을 것으로 예상될 때까지 현금흐름위험회피적립금에 남겨두고 있습니다. 다만, 위험회피대상의 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에는 현금흐름위험회피적립금 누계액은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

(마) 해외사업장순투자의 위험회피

해외사업장에 대한 순투자 위험회피의 경우, 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하며, 위험회피에 비효과적인 부분은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피에 효과적이어서 기타포괄손익으로 인식한 부분은 향후 그 해외사업장을 처분하거나 그 해외사업장의 일부를 처분하는 시점에 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'에 따라 재분류조정으로 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다.

(9) 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. 순실

현가능가치는 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.

(10) 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.

(11) 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 |
|-------|---------|
| 비품 | 4 ~ 5 년 |
| 차량운반구 | 5 년 |
| 시설장치 | 4 ~ 5 년 |

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이 라면 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 회계처리 하고 있습니다.

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

(12) 무형자산

연결실체는 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 장부 금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 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 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 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 |
| 기타무형자산 | 4년 ~ 7년 |

4) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 연결재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실

은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 리스

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

1) 리스이용자

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

연결실체는 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 연결실체의 증분차입이자율로 할인됩니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자

율을 할인율로 사용합니다. 연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스자산의 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 보증에 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. 연결실체는 연결재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '기타채무'로 표시하였습니다.

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

2) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결실체는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다. 리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다. 각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는

리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초 자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

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

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

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

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로서 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

연결실체가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다. 다만 연결실체는 당기 중 체결된 전대리스의 분류를 금융리스로 분류하였습니다.

(14) 전환사채

연결실체가 발행한 전환사채는 계약의 실질에 따라 금융부채와 자본으로 각각 분류하고 있습니다. 최초인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을 당해 금융상품과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전환권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정하며, 자본요소인 전환권의 장부금액은 전환사채 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 법인세효과를 반영한 금액으로 결정하고 이후 재측정하지 않고 있습니다. 전환사채의 발행과 관련된 거래원가는

배분된 발행금액에 비례하여 금융부채와 자본에 배분하고 있습니다.

(15) 자기주식

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 지배기업 혹은 연결실체 내의 다른 기업이 이러한 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(16) 수익인식

연결실체의 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.

연결실체는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

연결실체는 연예기획 사업을 영위하고 있습니다. 연결실체는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 회사의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

용역공급에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 회사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 회사가 만들거나 그 자산 가치를 높인다
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다

4) 투입법을 이용한 진행률 측정

연결실체는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고 있습니다. 고객에게 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 제외하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받는 때 보다 유의적으로 이른 시점에 그 재화를 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적 인데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

5) 변동대가

연결실체는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 회사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

6) 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다.

(17) 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 연결실체가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결실체의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정

기간 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.

(18) 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 감가상각 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.

(19) 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 연결포괄손익계산서의 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

연결실체는 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.

연결실체는 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 이연법인세자산은 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(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과

세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(20) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 지배기업의 보통주에 귀속되는 금액은 지배기업에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 지배기업의 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 | 당기말 | 전기말 |
| 당기손익-공정가치 금융자산: | | |
| 전환사채 | - | 473,962,424 |
| RP | 5,002,647,997 | - |
| 상각후원가측정금융자산: | | |
| 매출채권 | 995,094,813 | 1,066,622,882 |
| 기타금융자산(*) | 11,411,195,816 | 4,586,277,523 |
| 단기금융상품 | 150,000,000 | 250,000,000 |
| 현금및현금성자산 | 15,910,243,016 | 3,930,787,039 |
| 합 계 | 33,469,181,642 | 10,307,649,868 |

(*) 장· 단기대여금, 미수금, 미수수익, 임차보증금 및 기타보증금

2) 금융부채

| (단위: 원) | | |
|----------------|----------------|---------------|
| 재무상태표상 부채 | 당기말 | 전기말 |
| 당기손익-공정가치 금융부채 | | |
| 파생상품부채 | 3,865,352,886 | - |
| 상각후원가 | | |
| 매입채무 | 2,058,774,401 | 1,517,328,020 |
| 전환사채 | 14,958,954,944 | - |
| 금융리스부채 | 1,750,271,678 | 2,076,821,189 |
| 기타금융부채(*) | 1,229,726,053 | 1,439,356,825 |
| 합 계 | 23,863,079,962 | 5,033,506,034 |

(*) 미지급금, 미지급비용 및 임대보증금

(2) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|-------------------|---------------|---------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 당기손익-공정가치 금융자산/부채 | | |
| 평가손익 | 527,195,654 | (26,037,576) |
| 처분손익 | 26,037,576 | 71,248 |
| 상각후원가 금융자산 | | |
| 이자수익(*) | 428,960,283 | 277,578,863 |
| 손상차손 | (61,614,468) | (130,469,738) |
| 환차손익 | 34,748,250 | 13,160,034 |
| 환산손익 | (3,024,399) | 506,462 |
| 상각후원가 금융부채 | | |
| 이자비용(**) | (591,969,808) | (65,639,800) |
| 환차손익 | - | (43,163,081) |
| 환산손익 | - | (788,238) |
| 합 계 | 360,333,088 | 25,218,174 |

(*) 리스부채의 임차보증금 현재가치할인차금 포함

(**) 리스부채의 이자비용 포함

5. 기타금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타비유동금융자산 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | | | | | | |
|---------|----------------|---------------|--------------|----------------|---------------|--------------|---------------|
| 구분 | 당기말 | | | | 전기말 | | |
| | 총장부금액 | 현재가치할인차금 | 대손충당금 | 순장부금액 | 총장부금액 | 현재가치할인차금 | 순장부금액 |
| 장기대여금 | 5,536,695,565 | - | (36,015,294) | 5,500,680,271 | - | - | - |
| 임차보증금 | 6,415,477,000 | (572,737,881) | - | 5,842,739,119 | 1,710,010,946 | (47,705,817) | 1,662,305,129 |
| 기타보증금 | 3,020,000 | - | - | 3,020,000 | 4,543,000 | - | 4,543,000 |
| 합계 | 11,955,192,565 | (572,737,881) | (36,015,294) | 11,346,439,390 | 1,714,553,946 | (47,705,817) | 1,666,848,129 |

(2) 당기 중 기타금융자산의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | |
|------------|------------|
| 구분 | 당기 |
| 1.기초금액 | - |
| 2.제각 | - |
| 3.상각비(환입) | 36,015,294 |
| 4.연결범위의 변동 | - |
| 5.기말금액 | 36,015,294 |

6. 매출채권 및 기타채권

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

| (단위: 원) | | | | | | |
|---------|----------------|------------------|---------------|----------------|------------------|---------------|
| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 총장부금액 | 대손충당금 | 장부금액 | 총장부금액 | 대손충당금 | 장부금액 |
| 매출채권 | 2,521,281,311 | (1,526,186,498) | 995,094,813 | 1,473,089,053 | (406,466,171) | 1,066,622,882 |
| 단기대여금 | 10,144,600,000 | (10,144,600,000) | - | 11,891,831,431 | (9,274,400,000) | 2,617,431,431 |
| 미수금 | 1,891,584,443 | (1,826,828,017) | 64,756,426 | 1,855,778,013 | (1,554,182,230) | 301,595,783 |
| 미수수익 | 349,801,570 | (349,801,570) | - | 210,662,793 | (210,260,613) | 402,180 |
| 합계 | 14,907,267,324 | (13,847,416,085) | 1,059,851,239 | 15,431,361,290 | (11,445,309,014) | 3,986,052,276 |

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

| (단위: 원) | | |
|---------|----------------|----------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 1.기초금액 | 11,445,309,014 | 12,818,614,821 |

| (단위: 원) | | |
|------------|----------------|-----------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 2.순대손처리액 | - | (1,503,775,545) |
| - 대손처리액 | - | (1,498,507,601) |
| - 기타증감 | - | (5,267,944) |
| 3.상각비(환입) | 215,492,272 | 130,469,738 |
| 4.연결범위의 변동 | 2,186,614,799 | - |
| 5.기말금액 | 13,847,416,085 | 11,445,309,014 |

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

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

| (단위: 원) | | | | |
|------------|---------------|---------------|---------------|-------------|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 매출채권잔액 | 손상된 금액 | 매출채권잔액 | 손상된 금액 |
| 3개월 미만 | 949,152,493 | 15,377,889 | 1,020,198,012 | 732,191 |
| 3개월 ~ 6개월 | 96,612,498 | 35,292,289 | 16,258,172 | 117,105 |
| 6개월 ~ 12개월 | - | - | 32,126,358 | 1,110,364 |
| 12개월 초과 | 1,475,516,320 | 1,475,516,320 | 404,506,511 | 404,506,511 |
| 합 계 | 2,521,281,311 | 1,526,186,498 | 1,473,089,053 | 406,466,171 |

2) 당기말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

① 당기말

| (단위: 원) | | | | | | |
|----------|-------------|------------|-------|-------|---------------|---------------|
| 구분 | 3개월 | 6개월 | 9개월 | 12개월 | 12개월 초과 | 합계 |
| 총장부금액 | 949,152,493 | 96,612,498 | - | - | 1,475,516,320 | 2,521,281,311 |
| 기대손실율 | 1.62% | 36.53% | 0.00% | 0.00% | 100.00% | 60.53% |
| 전체기간기대손실 | 15,377,889 | 35,292,289 | - | - | 1,475,516,320 | 1,526,186,498 |
| 순장부금액 | 933,774,604 | 61,320,209 | - | - | - | 995,094,813 |

② 전기말

| (단위: 원) | | | | | | |
|----------|---------------|------------|------------|------|-------------|---------------|
| 구분 | 3개월 | 6개월 | 9개월 | 12개월 | 12개월 초과 | 합계 |
| 총장부금액 | 1,020,198,012 | 16,258,172 | 32,126,358 | - | 404,506,511 | 1,473,089,053 |
| 기대손실율 | 0.07% | 0.72% | 3.46% | - | 100.00% | 27.59% |
| 전체기간기대손실 | 732,191 | 117,105 | 1,110,364 | - | 404,506,511 | 406,466,171 |
| 순장부금액 | 1,019,465,821 | 16,141,067 | 31,015,994 | - | - | 1,066,622,882 |

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

| (단위: 원) | | | | |
|------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 구분 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 기타채권잔액 | 손상된 금액 | 기타채권잔액 | 손상된 금액 |
| 3개월 미만 | 72,503,226 | - | 2,693,240,749 | - |
| 3개월 ~ 6개월 | 125,560 | - | - | - |
| 6개월 ~ 12개월 | 1,434,530 | - | 2,400,000 | - |
| 12개월 초과 | 12,311,922,697 | 12,321,229,587 | 11,262,631,488 | 11,038,842,843 |
| 합 계 | 12,385,986,013 | 12,321,229,587 | 13,958,272,237 | 11,038,842,843 |

중요한 신용위험의 집중은 없으며 다수의 거래처에 분산되어 있습니다.

7. 기타자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | | | | | |
|---------|---------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|
| 구분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 총장부금액 | 대손충당금 | 장부금액 | 총장부금액 | 대손충당금 | 장부금액 |
| 선급금 | 4,384,995,306 | (2,106,442,983) | 2,278,552,323 | 2,678,608,294 | (1,481,382,983) | 1,197,225,311 |
| 선급비용 | 62,692,649 | - | 62,692,649 | 17,869,242 | - | 17,869,242 |
| 합 계 | 4,447,687,955 | (2,106,442,983) | 2,341,244,972 | 2,696,477,536 | (1,481,382,983) | 1,215,094,553 |

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

| (단위: 원) | | |
|----------|---------------|-------------|
| 구분 | 제 31 (당기) | 제 30 (전기) |
| 1.기초금액 | 1,481,382,983 | 481,194,006 |
| 2.순대손처리액 | - | - |

| (단위: 원) | | |
|------------|---------------|---------------|
| 구분 | 제 31 (당기) | 제 30 (전기) |
| - 대손처리액 | - | - |
| 3.상각비(환입) | 400,000,000 | 1,000,188,977 |
| 4.연결범위의 변동 | 225,060,000 | - |
| 5.기말금액 | 2,106,442,983 | 1,481,382,983 |

8. 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | | | |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 종류 | 당기말 | | 전기말 | |
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| <금융자산> | | | | |
| 현금및현금성자산 | 15,910,243,016 | 15,910,243,016 | 3,930,787,039 | 3,930,787,039 |
| 단기금융상품 | 150,000,000 | 150,000,000 | 250,000,000 | 250,000,000 |
| 당기손익인식금융자산 | 5,002,647,997 | 5,002,647,997 | 473,962,424 | 473,962,424 |
| 매출채권및기타채권 | 1,059,851,239 | 1,059,851,239 | 3,986,052,276 | 3,986,052,276 |
| 기타금융자산 | 11,346,439,390 | 11,346,439,390 | 1,666,848,129 | 1,666,848,129 |
| 합계 | 33,469,181,642 | 33,469,181,642 | 10,307,649,868 | 10,307,649,868 |
| <금융부채> | | | | |
| 매입채무및기타채무 | 3,288,500,454 | 3,288,500,454 | 2,696,684,845 | 2,696,684,845 |
| 파생상품부채 | 3,865,352,886 | 3,865,352,886 | - | - |
| 전환사채 | 14,958,954,944 | 14,958,954,944 | - | - |
| 리스부채 | 1,750,271,678 | 1,750,271,678 | 2,076,821,189 | 2,076,821,189 |
| 기타금융부채 | - | - | 260,000,000 | 260,000,000 |
| 합계 | 23,863,079,962 | 23,863,079,962 | 5,033,506,034 | 5,033,506,034 |

기타채권(유동): 단기대여금, 미수금, 미수수익

기타금융자산(비유동): 장기대여금, 임차보증금, 기타보증금

기타채무(유동): 미지급금, 미지급비용

기타금융부채: 보증금, 임대보증금

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

(2) 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 측정치

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 | 5,002,647,997 | - | 5,002,647,997 | - | 5,002,647,997 |
| 파생상품부채 | 3,865,352,886 | - | - | 3,865,352,886 | 3,865,352,886 |

② 전기말

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

(3) 가치평가기법 및 투입변수

당기말 현재 연결실체는 주요한 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

| 당기말 | 공정가치 | 수준 | 가치평가기법 | 주요투입변수 | 투입변수 수치 |
|--------|---------------|----|-------------|-----------|--------------|
| 파생상품부채 | 3,865,352,886 | 3 | 옵션모델(TF 모형) | 연환산 주가변동성 | 29.51% |
| | | | | 기초자산 주식가격 | 88원 |
| | | | | 무위험수익율 | 1.75%~1.79% |
| | | | | 기간별 선도이자율 | 6.13%~15.93% |

(*) 파생상품부채의 가치를 평가하기 위하여 연환산 주가 변동성은 보고기간종료일 직전 6개월의 변동성을 연환산하여 산정하였으며, 기초자산의 가격은 보고기간종료일 종가를 이용하였습니다. 기간별 선도이자율은 회사의 신용등급에 따른 신용평가 회사에서 공시하는 기간별 회사채 수익율을 기초로 산정하였습니다.

9. 영업부문

(1) 연결실체의 부문별 내역은 다음과 같습니다.

| 사업부명 | 설명 |
|----------|--------------------------|
| 매니지먼트사업부 | 배우 등의 연예인 매니지먼트 사업 |
| 유작사업부 | 음반제작, 공연기획 및 가수 매니지먼트 사업 |
| 드라마사업부 | 드라마 제작을 위한 기획 및 제작사업 |

(2) 연결실체의 당기의 부문 매출액 등은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | | | | |
|----------|-----------------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| 구분 | 매니지먼트 | 유작 | 드라마 | 제거 | 연결합계 |
| 매출액 | 8,857,368,652 | 14,546,204,583 | 51,722,172 | - | 23,455,295,407 |
| 외부매출액 | 8,857,368,652 | 14,546,204,583 | 51,722,172 | - | 23,455,295,407 |
| 내부매출액 | - | - | - | - | - |
| 매출총이익 | 1,110,268,695 | 4,435,020,479 | (29,447,965) | - | 5,515,841,208 |
| 영업이익(손실) | (1,679,321,038) | 3,732,537,842 | (163,744,665) | (58,395,794) | 1,831,076,344 |

(3) 지역부문

연결실체의 영업부문은 한국 및 중국, 일본에 위치하고 있으며, 거래처 중 매출에 큰 비중을 차지하는 업체들은 주로 한국에 집중되어 있습니다.

(4) 주요고객부문

연결실체의 주요 고객은 드라마 제작사, 방송국, 광고기획사 등으로 구성되어 있습니다. 당기 중 전체 수익의 10% 이상인 거래처는 하나이며, 8,680백만원입니다. 전기 중 전체 수익의 10% 이상인 거래처는 없습니다.

10. 관계기업 투자

(1) 당기말 현재 연결실체의 관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | | | | |
|-------------------------|------|-------|--------|----------------|---------------|
| 회사명 | 소재지 | 결산일 | 지분율(%) | 취득금액 | 장부금액 |
| 케이앤티 제1호 사모 투자합자회사 | 대한민국 | 12.31 | 49.85% | 23,337,500,000 | 8,229,794,414 |
| (유)본어게인 문화산업전문회사 | 대한민국 | 12.31 | - | 68,287,297 | - |
| (유)플랜에스문화산업 전문회사 | 대한민국 | 12.31 | 50.00% | 124,033,466 | 124,033,466 |
| (유)드림사이드 문화산업전문회사(*) | 대한민국 | 12.31 | 51.00% | 1,261,804,951 | 1,261,171,688 |
| (유)마우스 문화산업전문회사 | 대한민국 | 12.31 | - | 18,725,106 | - |
| 계 | | | | 24,723,338,417 | 9,614,999,568 |

(*) 지분율이 50%를 초과하나, 실제 의결권은 50%를 보유하고 있으며 잔여재산 및 이익배분과 관련하여서도 50%의 권리가 있으므로 관계기업으로 판단하였습니다.

(2) 당기 중 관계기업투자의 변동내역은 아래와 같습니다.

| (단위: 원) | | | | | | |
|-------------------|----|----------------|--------------|-----------|------------------|---------------|
| 회사명 | 기초 | 취득 | 처분 | 지분법이익(손실) | 손상차손 | 장부금액 |
| 케이앤티 제1호 사모투자합자회사 | - | 23,337,500,000 | - | - | (15,107,705,586) | 8,229,794,414 |
| (유)본어게인문화산업전문회사 | - | 68,287,297 | (68,124,801) | (162,496) | - | - |
| (유)플랜에스문화산업전문회사 | - | 124,033,466 | - | - | - | 124,033,466 |
| (유)드림사이드문화산업전문회사 | - | 1,261,804,951 | - | (633,263) | - | 1,261,171,688 |
| (유)마우스문화산업전문회사 | - | 18,725,106 | (18,725,106) | - | - | - |
| 계 | - | 24,810,350,820 | (86,849,907) | (795,759) | (15,107,136,342) | 9,614,999,568 |

(3) 당기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | | | | | |
|-----------------------|----------------|-----------|----------------|--------|-------------|-------------|
| 회사명 | 자산총액 | 부채총액 | 자본 | 매출액(*) | 당기순이익(*) | 총포괄순이익(*) |
| 케이앤티 제1호 사 모투자합자회사 | 33,320,432,127 | 4,400,000 | 33,316,032,127 | - | - | - |
| (유)플랜에스 문화산업전문회사 | 258,369,444 | 1,375,000 | 256,994,444 | - | (1,435,274) | (1,435,274) |
| (유)드림사이드 문화산업전문회사 | 783,598,615 | 1,320,000 | 782,278,615 | - | (1,266,525) | (1,266,525) |
| 계 | 34,362,400,186 | 7,095,000 | 34,355,305,186 | - | (2,701,799) | (2,701,799) |

(*) 회사가 인수한 이후의 실적입니다.

(4) 당기말 현재 주요 관계기업투자의 재무정보금액을 지분의 장부금액으로 조정함

내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | | | | | |
|-----------------------------|----------------|--------|----------------|---------------|------------------|---------------|
| 회사명 | 당기말 순자산 | 지분율(%) | 순자산지분금액 | 투자차액 | 손상차손 | 당기말 장부가액 |
| 케이앤티 제1호 사 모투자합자회사 | 33,316,032,127 | 49.85% | 16,608,675,154 | 6,728,824,846 | (15,107,705,586) | 8,229,794,414 |
| (유)플랜에스 문화산업전문회사 | 256,994,444 | 50.0% | 128,497,222 | (4,463,756) | - | 124,033,466 |
| (유)드림사이드 문화산업전문회사(*) | 782,278,615 | 50.0% | 391,139,308 | 870,032,380 | - | 1,261,171,688 |
| 계 | 34,355,305,186 | | 17,128,311,684 | 7,594,393,470 | (15,107,705,586) | 9,614,999,568 |

(*) 잔여재산 및 이익배분과 관련하여 50%의 권리가 있으므로 50%로 표시하였습니다.

11. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

| (단위 : 원) | | | | |
|----------|---------------|---------------|------------------|-----|
| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 | 당기말 |
| 토지 | 6,268,746,000 | - | (6,268,746,000) | - |
| 건물 | 1,830,871,200 | 2,262,842,580 | (4,093,713,780) | - |
| 합 계 | 8,099,617,200 | 2,262,842,580 | (10,362,459,780) | - |

(전기)

| (단위 : 원) | | | | |
|----------|---------------|-----|---------------|---------------|
| 구분 | 기초 | 취득액 | 평가 | 전기말 |
| 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) 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|----------------------|-----------------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 투자부동산에서 발생한 임대수익(*1) | 156,000,000 | 203,986,022 |
| 투자부동산평가손익 | - | - |
| 투자부동산처분이익(손실) | (1,812,459,780) | - |
| 합 계 | (1,656,459,780) | 203,986,022 |

(*1) 연결실체는 투자부동산에서 발생한 임대수익을 기타매출에 반영하였습니다.

(3) 전기말 현재 공정가치로 측정되는 투자부동산의 서열체계에 따른 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | | | |
|---------|------|------|---------------|---------------|
| 구분 | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3(*) | 합 계 |
| 토지 | - | - | 6,268,746,000 | 6,268,746,000 |
| 건물 | - | - | 1,830,871,200 | 1,830,871,200 |
| 합 계 | - | - | 8,099,617,200 | 8,099,617,200 |

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

| 가치평가방법 | 관측불가능한 투입변수 | 주요 관측불가능한 변수와 공정가치의 상관관계 |
|------------------|------------------|--|
| 공시지가기준 평가법 | 시점수정 (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 |

(4) 전기말 현재 연결실체의 전기 이전에 취득한 투자부동산의 경우 연결실체와 관계가 없는 독립된 평가법인인 대한감정평가법인이 2020년 11월 19일자로 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 동 평가는 표준공시지가 및 인근 유사부동산의 가격수준, 장래동향 등을 종합적으로 이용하여 공정가치를 산정하였으며, 최초 평가기준일의 공정가치와 보고기간말 현재의 공정가치와는 유의적인 차이가 없습니다.

12. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | | | | | |
|---------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 구분 | 기초장부금액 | 취득금액 | 처분/해지 | 감가상각비 | 기타증감(*) | 당기말장부금액 |
| 차량운반구 | 231,543,351 | 206,163,873 | - | (105,768,701) | - | 331,938,523 |
| 비품 | 170,593,364 | 83,478,682 | - | (100,960,128) | (28,750,561) | 124,361,357 |
| 시설장치 | 130,758,595 | 39,830,000 | (78,035,348) | (53,623,247) | - | 38,930,000 |
| 사용권자산 | 2,044,814,442 | 2,599,008,863 | (1,623,738,299) | (810,642,868) | - | 2,209,442,138 |
| 건설중인자산 | 2,262,842,580 | - | - | - | (2,262,842,580) | - |
| 합 계 | 4,840,552,332 | 2,928,481,418 | (1,701,773,647) | (1,070,994,944) | (2,291,593,141) | 2,704,672,018 |

(*) 당기 중 건설중인자산은 투자부동산으로 대체되었으며, 비품은 종속기업의 인수로 증가하였습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | | | | | |
|---------|---------------|-------------|--------------|---------------|-------------|---------------|
| 구분 | 기초장부금액 | 취득금액 | 처분금액 | 감가상각비 | 기타증감(*) | 당기말장부금액 |
| 차량운반구 | 379,188,431 | 54,205,107 | (75,547,320) | (126,302,867) | - | 231,543,351 |
| 비품 | 166,577,139 | 80,550,273 | - | (76,536,025) | 1,977 | 170,593,364 |
| 시설장치 | 178,321,512 | 9,300,000 | - | (56,862,917) | - | 130,758,595 |
| 사용권자산 | 2,241,122,852 | 375,045,944 | - | (571,354,354) | - | 2,044,814,442 |
| 건설중인자산 | 1,512,377,270 | 86,132,580 | - | - | 664,332,730 | 2,262,842,580 |
| 합 계 | 4,477,587,204 | 605,233,904 | (75,547,320) | (831,056,163) | 664,334,707 | 4,840,552,332 |

(*) 전기 중 건설중인자산의 기타증감은 손상차손환입으로 구성되어 있습니다. 한편, 비품의 기타증감은 환율차이로 구성되어 있습니다.

13. 리스

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

| (단위: 원) | | | | | |
|---------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|
| 구분 | 기초금액 | 취득금액 | 기타증감액(*) | 감가상각 | 기말금액 |
| 취득원가 | 3,119,846,356 | 2,599,008,863 | (3,194,659,774) | - | 2,524,195,445 |
| 상각누계액 | (1,075,031,914) | - | 1,570,921,475 | (810,642,868) | (314,753,307) |
| 장부금액 | 2,044,814,442 | 2,599,008,863 | (1,623,738,299) | (810,642,868) | 2,209,442,138 |

(*) 당기 중 리스계약의 변경에 따른 증감액입니다.

2) 전기

| (단위: 원) | | | | | |
|---------|---------------|------------|-------------|---------------|-----------------|
| 구분 | 기초금액 | 취득금액 | 기타증감액(*) | 감가상각 | 기말금액 |
| 취득원가 | 2,744,800,412 | 68,790,927 | 306,255,017 | - | 3,119,846,356 |
| 상각누계액 | (503,677,560) | - | - | (571,354,354) | (1,075,031,914) |
| 장부금액 | 2,241,122,852 | 68,790,927 | 306,255,017 | (571,354,354) | 2,044,814,442 |

(*) 전기 중 회계정책 변경에 따른 증감액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동은 다음과 같습니다.

1) 당기

| (단위: 원) | | | |
|---------|---------------|-----------------|-----------------|
| 과목 | 유동성리스부채 | 리스부채 | 기말금액 |
| 기초금액 | 465,328,966 | 1,611,492,223 | 2,076,821,189 |
| 설정액(증가) | 366,181,833 | 1,475,133,573 | 1,841,315,406 |
| 지급액(감소) | (521,886,214) | - | (521,886,214) |
| 해지 | (383,757,212) | (1,258,541,024) | (1,642,298,236) |
| 기타증감액 | 482,918,945 | (486,599,412) | (3,680,467) |
| 기말금액 | 408,786,318 | 1,341,485,360 | 1,750,271,678 |

2) 전기

| (단위: 원) | | | |
|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 과목 | 유동성리스부채 | 리스부채 | 기말금액 |
| 기초금액 | 473,438,148 | 1,742,766,039 | 2,216,204,187 |
| 설정액(증가) | 17,809,601 | - | 17,809,601 |
| 지급액(감소) | (566,058,400) | - | (566,058,400) |
| 기타증감액(*1)(*2) | 540,139,617 | (131,273,816) | 408,865,801 |
| 기말금액 | 465,328,966 | 1,611,492,223 | 2,076,821,189 |

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

(*2) 당기 중 코로나 19에 따른 임차료 할인금액 15백만원을 실무적 간편법을 적용하

여 잡이익으로 처리하였습니다.

14. 보험가입의 내용

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | | | |
|---------|---------|------|---------------|--------------|
| 보험종류 | 부보자산 | 부보금액 | | 부보처 |
| | | 당기말 | 전기말 | |
| 화재보험 | 토지, 건물등 | - | 1,813,592,450 | 메리츠화재해상보험(주) |

한편, 연결실체는 상기 보험 외에 연결실체 소유 차량에 대하여 책임보험 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

15. 영업권

(1) 과거 엔터사업부에 배부되어 있던 영업권 3,744백만원은 모두 손상처리되었으며, (주)판타지오뮤직과 (주)유에프오프로덕션, (주)팝코너스의 합병으로 인해 연결실체는 5,467백만원을 영업권으로 인식하였습니다. 이에 따라 당기말 현재 영업권 장부금액은 3,749백만원입니다. 한편, 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정되었으며, 사용가치는 경영진에 과거 연결실체의 영업실적에 기초한 향후 5년간 현금흐름추정을 사용하여 계산되었습니다.

한편, 당기 및 전기 중 인식한 영업권손상차손은 각각 5,462,075천원 및 5,102,603천원입니다.

(2) 연결실체의 현금창출단위에 배분된 영업권 장부금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | | |
|---------|------------------------|------------------|------------------|
| 현금창출단위 | 내역 | 당기말 | 전기말 |
| 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 | (38,307,912,671) | (34,563,480,494) |
| | 기말잔액 | - | 3,744,432,177 |
| | 드라마사업부 사업결합시 영업권 | 5,467,283,128 | - |

| (단위: 원) | | | |
|---------|------|-----------------|-----|
| 현금창출단위 | 내역 | 당기말 | 전기말 |
| 드라마사업부 | 손상차손 | (1,717,643,920) | - |
| | 기말잔액 | 3,749,639,208 | - |

16. 영업권 이외의 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | | | | |
|---------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 구분 | 기초장부금액 | 증가액(*) | 상각액 | 손상차손 | 기말장부금액 |
| 산업재산권 | 5,764,216 | | (1,934,148) | - | 3,830,068 |
| 신인개발비 | 216,262,701 | - | (130,646,043) | (85,616,658) | - |
| 소프트웨어 | 203,684 | - | (203,684) | - | - |
| 전속계약금 | - | 200,000,000 | (41,666,665) | - | 158,333,335 |
| 미완성프로그램 | - | 6,822,120,607 | - | (349,233,205) | 6,472,887,402 |
| 합계 | 222,230,601 | 7,022,120,607 | (174,450,540) | (434,849,863) | 6,635,050,805 |

(*) 증가액에는 종속기업의 인수로인한 증가액이 포함되어 있습니다.

(2) 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | | | | |
|---------|-------------|-------------|---------------|---------------|-------------|
| 구분 | 기초장부금액 | 증가액 | 상각액 | 손상차손 | 기말장부금액 |
| 산업재산권 | 4,407,550 | 403,081,680 | (1,725,014) | (400,000,000) | 5,764,216 |
| 신인개발비 | 417,771,404 | - | (201,508,703) | - | 216,262,701 |
| 소프트웨어 | 951,884 | - | (748,200) | - | 203,684 |
| 합계 | 423,130,838 | 403,081,680 | (203,981,917) | (400,000,000) | 222,230,601 |

17. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타유동채무의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|---------|---------------|---------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 매입채무 | 2,058,774,401 | 1,517,328,020 |
| 미지급금 | 1,098,651,751 | 1,080,103,522 |
| 미지급비용 | 131,074,302 | 99,253,303 |
| 합계 | 3,288,500,454 | 2,696,684,845 |

18. 전환사채

(1) 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | |
|---------|---------------------|
| 구 분 | 제5회 및 제6회 무보증사모전환사채 |
| 전환사채 | 19,000,000,000 |
| 상환할증금 | 570,000,000 |
| 전환권조정 | (4,611,045,056) |
| 장부금액 | 14,958,954,944 |

(2) 당기말 현재 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

<제5회>

| 구 분 | 제5회 무보증사모전환사채 |
|--------------|---|
| 발행금액 | 10,000,000,000원 |
| 액면금액 | 10,000,000,000원 |
| 발행일 | 2021.07.21 |
| 만기일 | 2024.07.20 |
| 액면이자율 | 1.00% |
| 만기보장수익율 | 2.00% |
| 전환권 행사기간 | 2022.07.21 ~ 2024.06.21 |
| 전환시 발행주식 | 기명식 보통주식 |
| 전환권 행사가격(*) | 124원/주 |
| 전환비율 | 사채권면 금액의 100% |
| 사채의 상환방법 | 만기일시상환 |
| 조기상환청구권 | 사채권자는 발행일로부터 1년이 경과한 시점부터 매 1개월마다 조기상환일에 조기상환율(연 1.00%)을 가산한 금액으로 조기상환 청구 가능 |
| 조기상환청구권 행사기간 | 2022.07.21 ~ 2024.06.20 |
| 매도청구권 | 회사 또는 회사가 지정하는 자는 발행일로부터 1년 15일이 되는날까지 권면금액(최대 40억원)에 조기상환프리미엄(4.00%)을 가산한 금액으로 매도청구 가능 |
| 매도청구권 행사기간 | 2021.07.21 ~ 2022.08.05 |

<제6회>

| 구 분 | 제6회 무보증사모전환사채 |
|--------------|---|
| 발행금액 | 9,000,000,000원 |
| 액면금액 | 9,000,000,000원 |
| 발행일 | 2021.11.29 |
| 만기일 | 2024.11.29 |
| 액면이자율 | 1.00% |
| 만기보장수익율 | 2.00% |
| 전환권 행사기간 | 2022.11.29 ~ 2024.10.29 |
| 전환시 발행주식 | 기명식 보통주식 |
| 전환권 행사가격(*) | 107원/주 |
| 전환비율 | 사채권면 금액의 100% |
| 사채의 상환방법 | 만기일시상환 |
| 조기상환청구권 | 사채권자는 발행일로부터 1년이 경과한 시점부터 매 1개월마다 미지급이자와 권면금액으로 조기상환 청구 가능 |
| 조기상환청구권 행사기간 | 2022.11.29 ~ 2024.10.29 |
| 매도청구권 | 회사 또는 회사가 지정하는 자는 발행일로부터 2022년 11월 29일부터 만기일까지 권면총액 또는 일부에 조기상환프리미엄(2%)을 가산한 금액으로 매도청구 가능 |
| 매도청구권 행사기간 | 2022.11.29 ~ 2024.11.29 |

(*) 주가하락시 또는 전환사채의 발행가액을 하회하여 유상증자, 주식배당, 준비금 자본전입 등을 하거나 합병, 자본의 감소, 주식분할, 병합 등에 따라 전환가격이 조정될 수 있습니다. 당기말 현재 주가하락으로 인하여 전환권 행사가격이 100원/주입니다.

(3) 당기 중 전환사채에서 파생된 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | |
|----------|---------------|
| 구 분 | 파생상품부채 |
| 기초 | - |
| 발행 | 4,389,900,543 |
| 파생상품평가이익 | 650,453,843 |
| 파생상품평가손실 | 125,906,186 |
| 당기말 | 3,865,352,886 |
| 유동파생상품 | 3,865,352,886 |
| 비유동파생상품 | - |

19. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|---------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 선수금 | 3,500,019,404 | 2,851,332,096 |
| 예수금 | 27,305,530 | 25,438,825 |
| 합 계 | 3,527,324,934 | 2,876,770,921 |

(2) 당기말과 전기말 현재 기타비유동금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|---------|-----|-------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 임대보증금 | - | 260,000,000 |

20. 확정기여형 퇴직급여제도

연결실체는 종업원을 위하여 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 연결실체의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라

결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 연결실체의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다.

한편, 당기 및 전기 중 연결실체가 확정기여형 퇴직급여제도에 따라 비용으로 인식한 금액은 각각 240백만원 및 234백만원입니다.

21. 주요 약정사항 및 담보제공자산

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

| 구분 | 약정한도액 | 약정기간 | 금융기관명 |
|------|-------------|------|-------|
| 법인카드 | 250,000,000 | - | 신한카드 |

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

| (단위: 원) | | | | |
|---------|-------------|-------------|---------|-----------|
| 담보제공자산 | 담보제공자산 장부가액 | 담보설정금액 | 담보권자 | 담보제공사유 |
| 단기금융상품 | 250,000,000 | 250,000,000 | 신한카드(주) | 법인카드 한도설정 |

(3) 당기말 현재 연결실체는 서울보증보험으로부터 계약이행과 관련된 지급보증 149백만원을 제공 받고 있습니다.

22. 소송사건

당기말 현재 연결실체의 계류중인 주요 소송 사건은 없습니다.

23. 납입자본 및 기타자본구성요소

(1) 당기말과 전기말 현재 지배기업의 납입자본의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 주, 원) | | |
|------------|-----------------|-----------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 수권주식수 | 1,000,000,000 | 300,000,000 |
| 주당금액 | 100 | 500 |
| 발행주식수 | 646,808,660 | 72,703,943 |
| 보통주자본금 | 64,680,866,000 | 36,351,971,500 |
| 주식발행초과금 | 67,741,467,108 | 66,727,860,749 |
| 기타자본잉여금 | (269,436,621) | - |
| 합 계 | 132,152,896,487 | 103,079,832,249 |

(2) 당기 납입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 주, 원) | | | | | | |
|--------------|------------|-------------|----------------|----------------|---------------|-----------------|
| 구분 | 일자 | 주식수 | 자본금 | 주식발행초과금 | 기타자본잉여금 | 계 |
| 기초 | 2021.01.01 | 72,703,943 | 36,351,971,500 | 66,727,860,749 | - | 103,079,832,249 |
| 유상증자 | 2021.02.25 | 6,657,789 | 3,328,894,500 | 1,652,332,359 | - | 4,981,226,859 |
| 액면분할 | 2021.04.09 | 317,446,928 | - | - | - | - |
| 종속기업지분의 추가취득 | 2021.04.23 | - | - | - | (269,436,621) | (269,436,621) |
| 유상증자 | 2021.06.15 | 250,000,000 | 25,000,000,000 | (638,726,000) | - | 24,361,274,000 |
| 기말 | | 646,808,660 | 64,680,866,000 | 67,741,467,108 | (269,436,621) | 132,152,896,487 |

(3) 당기말과 전기말 현재 기타자본자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|----------|-----------------|-----------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 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) |

(4) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|----------|-----------|------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 해외사업환산손익 | 9,442,719 | 13,462,147 |

24. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|-----------|---------------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 당기법인세 | - | 1,664,081 |
| 전기법인세환급액 | (3,577,626) | - |
| 이연법인세의 증감 | (891,744,592) | - |
| 법인세비용(수익) | (895,322,218) | 1,664,081 |

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|--------------------------|------------------|-----------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 법인세비용차감전순이익(손실) | (21,577,872,077) | (2,771,013,665) |
| 적용세율에 따른 세부담액 | (4,747,131,857) | (609,623,006) |
| 조정사항: | | |
| - 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세 효과 | 2,432,329,991 | - |
| - 세무상 과세되지 않는 수익의 법인세 효과 | - | (219,215,482) |
| - 인식하지 않은 이연법인세효과 | 1,419,479,648 | 830,502,569 |
| 법인세비용(수익) | (895,322,218) | 1,664,081 |
| 평균유효세율(*1) | - | - |

(3) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과는 다음과 같습니다.

<당기>

| (단위: 원) | | | | | |
|--------------|------------------|-----------------|-----------------|----|------------------|
| 관련 계정과목 | 기초잔액 | 연결범위변경 | 당기손익 | 자본 | 이연법인세 자산(부채) |
| 당기손익인식자산 | 1,893,152,267 | - | (582,560) | - | 1,892,569,707 |
| 미수수익 | (79,244,825) | - | 2,288,480 | - | (76,956,345) |
| 미지급비용 | 21,835,727 | - | (825,346) | - | 21,010,381 |
| 대손충당금 | 4,370,661,152 | 242,286,654 | (1,114,739,000) | - | 3,498,208,806 |
| 현재가치할인차금 | 10,193,816 | - | 115,808,518 | - | 126,002,334 |
| 유형자산 | 212,466,340 | - | (69,365,556) | - | 143,100,784 |
| 업무용승용차 | 5,541,190 | - | (1,760,000) | - | 3,781,190 |
| 관계기업투자 | 943,371,568 | 53,574,909 | 3,109,851,025 | - | 4,106,797,502 |
| 매도가능금융자산 | 268,084,549 | - | - | - | 268,084,549 |
| 세금과공과 | 1,177,200 | - | - | - | 1,177,200 |
| 리스채권 | (49,021,903) | - | 49,021,903 | - | - |
| 리스부채 | 505,922,564 | - | (120,862,795) | - | 385,059,769 |
| 사용권자산 | (449,117,713) | - | (36,959,557) | - | (486,077,270) |
| 투자부동산 | (560,989,352) | - | 560,989,352 | - | - |
| 선금금 | 20,835,678 | - | - | - | 20,835,678 |
| 무형자산 | - | (1,093,125,961) | 145,764,638 | - | (947,361,323) |
| 종속기업투자 | - | - | 20,006,444 | - | 20,006,444 |
| 퇴직급여충당부채 | - | 2,413,527 | (2,413,527) | - | - |
| 전환사채 | - | - | (889,029,912) | - | (889,029,912) |
| 파생상품부채 | - | - | 850,377,635 | - | 850,377,635 |
| 이월결손금 | 3,147,438,415 | 101,099,461 | (306,345,503) | - | 2,942,192,373 |
| 소계 | 10,262,306,673 | (693,751,411) | 2,311,224,240 | - | 11,879,779,502 |
| 이연법인세자산 미인식액 | (10,262,306,673) | (197,993,181) | (1,419,479,648) | - | (11,879,779,502) |
| 합계 | - | (891,744,592) | 891,744,592 | - | - |

<전기>

| (단위: 원) | | | | |
|--------------|-----------------|---------------|----|------------------|
| 관련 계정과목 | 기초잔액 | 당기손익 | 자본 | 이연법인세 자산(부채) |
| 당기손익인식자산 | 1,887,424,000 | 5,728,267 | - | 1,893,152,267 |
| 미수수익 | (79,156,345) | (88,480) | - | (79,244,825) |
| 미지급비용 | 19,151,660 | 2,684,067 | - | 21,835,727 |
| 대손충당금 | 2,849,509,652 | 1,521,151,500 | - | 4,370,661,152 |
| 현재가치할인차금 | 15,107,679 | (4,913,863) | - | 10,193,816 |
| 유형자산 | 125,933,007 | 86,533,333 | - | 212,466,340 |
| 업무용승용차 | 13,550,555 | (8,009,365) | - | 5,541,190 |
| 관계기업투자 | 912,351,568 | 31,020,000 | - | 943,371,568 |
| 매도가능금융자산 | 268,084,549 | - | - | 268,084,549 |
| 세금과공과 | 1,177,200 | - | - | 1,177,200 |
| 리스채권 | (58,953,548) | 9,931,645 | - | (49,021,903) |
| 리스부채 | 546,518,469 | (40,595,905) | - | 505,922,564 |
| 사용권자산 | (491,174,342) | 42,056,629 | - | (449,117,713) |
| 투자부동산 | 146,153,201 | (707,142,553) | - | (560,989,352) |
| 선급금 | 20,835,678 | - | - | 20,835,678 |
| 무형자산 | - | - | - | - |
| 종속기업투자 | - | - | - | - |
| 이월결손금 | 3,255,291,122 | (107,852,707) | - | 3,147,438,415 |
| 소계 | 9,431,804,105 | 830,502,568 | - | 10,262,306,673 |
| 이연법인세자산 미인식액 | (9,431,804,105) | (830,502,568) | - | (10,262,306,673) |
| 합계 | - | - | - | - |

(4) 미사용결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|---------|---------------|---------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 2022년 | 170,477,017 | 170,477,017 |
| 2023년 | 2,884,306,671 | 2,884,306,671 |
| 2024년 | 1,092,174,895 | 1,358,489,337 |
| 2025년 | - | 593,978,380 |
| 2026년 | 1,993,662,433 | 3,312,017,315 |
| 2027년 | 4,463,428,900 | 5,987,269,530 |
| 2029년 | 34,517,440 | - |
| 2035년 | 282,740,428 | - |

| (단위:원) | | |
|--------|----------------|----------------|
| 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 2036년 | 2,452,293,910 | - |
| 합계 | 13,373,601,694 | 14,306,538,250 |

(5) 당기 법인세 등의 법정세율은 22.0%이나 세무상 이월결손금 등으로 인하여 당기에 부담할 법인세등은 없습니다. 또한, 연결실체는 과거 지속적인 손실실애 따른 이월결손금이 과다하고 장래에 계속적으로 이익을 실현할 수 있을지 불확실한 바, 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

25. 결손금처리계산서

보고기간 종료일 현재 지배기업의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | | | |
|-------------|-----------------------------------|------------------|-----------------------------------|------------------|
| 과목 | 제 31 (당기) (처리예정일:2022년 3월 28일) | | 제 30 (전기) (처리예정일:2021년 3월 25일) | |
| | 미처리결손금 | | (98,644,134,987) | |
| 전기이월미처리결손금 | (77,661,844,635) | | (68,494,317,930) | |
| 당기순이익(손실) | (20,982,290,352) | | (9,167,526,705) | |
| 이익잉여금 처분액 | | - | | - |
| 차기이월 미처리결손금 | | (98,644,134,987) | | (77,661,844,635) |

26. 현금흐름표

(1) 현금흐름표 상 현금은 연결재무상태표상 현금및현금성자산입니다.

(2) 당기와 전기 중 영업현금흐름 조정내역은 다음과 같습니다.

| (단위:원) | | |
|-----------|--------------|---------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 퇴직급여 | - | 233,536,393 |
| 외화환산이익 | (2,114,181) | (506,462) |
| 외화환산손실 | 5,138,580 | 788,238 |
| 대손상각비(환입) | (48,385,532) | 130,469,738 |
| 기타의 대손상각비 | 699,893,098 | 1,000,188,977 |

| (단위:원) | | |
|-------------------|----------------|-----------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 감가상각비 | 1,070,994,944 | 831,056,163 |
| 무형자산상각비 | 174,450,540 | 203,981,917 |
| 지급임차료 | - | (15,000,000) |
| 투자부동산평가이익 | - | (2,549,951,600) |
| 투자부동산처분손실 | 1,812,459,780 | - |
| 유형자산폐기손실 | 78,035,348 | |
| 영업권손상차손 | 5,462,076,097 | 5,102,602,823 |
| 유형자산손상차손환입 | - | (664,332,730) |
| 유형자산처분이익 | (45,272,729) | (43,907,228) |
| 무형자산손상차손 | 434,849,863 | 400,000,000 |
| 당기손익인식금융자산 평가손실 | - | 26,037,576 |
| 당기손익인식금융자산 평가이익 | (2,647,997) | - |
| 당기손익인식금융자산 처분이익 | (26,037,576) | (71,248) |
| 파생상품 평가손실 | 125,906,186 | - |
| 파생상품 평가이익 | (650,453,843) | - |
| 종속기업및관계기업투자처분이익 | (104,067,571) | - |
| 종속기업및관계기업투자처분손실 | 324,371,289 | 27,008,572 |
| 종속기업및관계기업투자주식손상차손 | 15,107,705,586 | - |
| 지분법손실 | 795,759 | - |
| 이자수익 | (428,960,283) | (277,578,863) |
| 이자비용 | 591,969,808 | 65,639,800 |
| 법인세비용(수익) | (895,322,218) | 1,664,081 |
| 잡이익 | (67,337,690) | - |
| 잡손실 | 9,622,698 | - |
| 매출채권의 감소(증가) | 10,283,945 | (396,638,425) |
| 미수금의 감소(증가) | 17,745,787 | 1,532,941,932 |
| 선급금의 감소(증가) | 1,424,183,958 | 707,169,796 |
| 선급비용의 감소(증가) | 636,148,046 | 6,103,114 |
| 재고자산의 감소(증가) | 300,000,000 | (300,000,000) |
| 매입채무의 증가(감소) | 541,446,381 | (119,045,710) |
| 미지급금의 증가(감소) | 332,338,037 | (437,195,154) |

| (단위: 원) | | |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 미지급비용의 증가(감소) | (55,955,932) | 12,200,304 |
| 예수금의 증가(감소) | (7,719,770) | (15,606,877) |
| 선수금의 증가(감소) | (1,429,952,760) | (3,006,349,254) |
| 선수수익의 증가(감소) | (656,000,000) | - |
| 퇴직금의 지급 | (2,400,835) | - |
| 임대보증금의 증가(감소) | - | 60,000,000 |
| 합 계 | 24,737,786,813 | 2,515,205,873 |

(*) 당기 중 회계정책변경에 따라 재작성하였습니다.

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

| (단위: 원) | | |
|-----------------|---------------|---------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 건설중인자산의 투자부동산대체 | 2,262,842,580 | - |
| 사용권자산의 인식 | 2,563,998,863 | 2,744,800,415 |
| 리스해지 | 1,642,298,236 | - |

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기

| (단위: 원) | | | | | | | |
|---------|---------------|----------------|---------------|-------------|---------------|-----------------|----------------|
| 구분 | 기초 | 현금흐름 | 비현금 변동 | | | | 기말 |
| | | | 리스계약 | 이자비용 | 유동성대체 | 기타(*)(**) | |
| 전환사채 | - | 18,900,000,000 | - | 448,855,487 | - | (4,389,900,543) | 14,958,954,944 |
| 유동리스부채 | 465,328,966 | (550,832,914) | 366,181,833 | - | 482,918,945 | (354,810,512) | 408,786,318 |
| 비유동리스부채 | 1,611,492,223 | - | 1,475,133,573 | - | (482,918,945) | (1,262,221,491) | 1,341,485,360 |
| 합계 | 2,076,821,189 | 18,349,167,086 | 1,841,315,406 | 448,855,487 | - | (6,006,932,546) | 16,709,226,622 |

(*) 전환사채의 경우 발행시 전환권 등이 파생상품부채로 계상됨에따른 전환권조정
의 발생액입니다.

(**) 당기 중 리스계약해지, 합병 등에 따른 리스부채액의 증감금액으로 구성되어 있습니다.

2) 전기

| (단위: 원) | | | | | | | |
|---------|---------------|---------------|-------------|------------|---------------|--------------|---------------|
| 구분 | 기초 | 현금흐름 | 비현금 변동 | | | | 기말 |
| | | | 회계변경 | 리스계약 | 이자비용 | 유동성대체 | |
| 유동리스부채 | 473,438,148 | (566,058,400) | 17,809,601 | - | 555,139,617 | (15,000,000) | 465,328,966 |
| 비유동리스부채 | 1,742,766,039 | - | 356,661,327 | 67,204,474 | (555,139,617) | - | 1,611,492,223 |
| 합 계 | 2,216,204,187 | (566,058,400) | 374,470,928 | 67,204,474 | - | (15,000,000) | 2,076,821,189 |

27. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|---------------|----------------|----------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 종업원급여 | 2,738,791,900 | 2,894,513,688 |
| 감가상각, 무형자산 상각 | 1,245,445,485 | 1,035,038,080 |
| 운반비 | 23,512,981 | 9,711,764 |
| 지급수수료 | 10,000,246,988 | 8,330,169,998 |
| 지급임차료 | 127,551,806 | 111,942,951 |
| 세금과공과 | 273,141,881 | 311,685,369 |
| 대손상각비 | 61,614,468 | 130,469,738 |
| 기타비용 | 7,153,913,554 | 4,310,496,263 |
| 합계(*) | 21,624,219,063 | 17,134,027,851 |

(*) 손익계산서의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

28. 매출액

당기 및 전기 중 연결실체의 계속영업으로부터 발생한 매출 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|---------|----------------|----------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 매니지먼트매출 | 8,701,368,652 | 8,861,375,354 |
| 뮤직매출 | 13,089,248,262 | 7,050,301,955 |
| 제작매출 | 52,275,630 | 17,640,705 |
| 기타매출 | 1,612,402,863 | 496,444,707 |
| 합 계 | 23,455,295,407 | 16,425,762,721 |

29. 매출원가

당기와 전기의 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|-----------|----------------|----------------|
| 계 정 | 당기 | 전기 |
| 매니지먼트매출원가 | 7,747,099,957 | 7,743,891,805 |
| 뮤직매출원가 | 10,026,339,663 | 6,223,728,504 |
| 제작매출원가 | 166,014,578 | - |
| 기타매출원가 | - | - |
| 합 계 | 17,939,454,199 | 13,967,620,309 |

30. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 연결실체의 주요 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|---------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당기 | 전기 |
| 급여 | 953,690,041 | 1,197,879,098 |
| 퇴직급여 | 97,168,684 | 104,361,218 |
| 복리후생비 | 196,244,705 | 162,915,280 |
| 여비교통비 | 44,088,134 | 32,729,452 |
| 통신비 | 48,581,935 | 17,767,515 |
| 세금과공과 | 64,690,215 | 87,535,512 |
| 수도광열비 | 11,228,533 | 11,373,607 |
| 감가상각비 | 384,754,285 | 301,358,567 |
| 수선비 | 1,500,000 | - |
| 보험료 | 9,503,661 | 11,274,926 |
| 접대비 | 148,708,404 | 20,751,655 |
| 광고선전비 | 319,062,442 | 116,010,286 |
| 차량유지비 | 11,585,778 | 6,565,659 |
| 운반비 | 8,786,030 | 1,053,598 |
| 지급수수료 | 1,250,650,718 | 916,508,586 |

| (단위: 원) | | |
|-----------|---------------|---------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 대손상각비(환입) | 61,614,468 | 130,469,738 |
| 지급임차료 | 5,494,906 | 22,947,736 |
| 소모품비 | 36,189,912 | 15,769,277 |
| 도서인쇄비 | 27,166,977 | 792,025 |
| 교육훈련비 | 1,917,204 | 5,870,593 |
| 무형자산상각비 | 2,137,832 | 2,473,214 |
| 합계 | 3,684,764,864 | 3,166,407,542 |

31. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|----------------|---------------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 이자수익 | 428,960,283 | 277,578,863 |
| 당기손익인식금융자산평가이익 | 2,647,997 | - |
| 외환차익 | 54,236,145 | 13,160,034 |
| 외화환산이익 | 2,114,181 | 506,462 |
| 당기손익인식금융자산처분이익 | 26,037,576 | 71,248 |
| 파생상품평가이익 | 650,453,843 | - |
| 계 | 1,164,450,025 | 291,316,607 |

당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|----------------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 이자비용 | 591,969,808 | 65,639,800 |
| 외환차손 | 19,487,895 | 43,163,081 |
| 외화환산손실 | 5,138,580 | 788,238 |
| 당기손익인식금융자산평가손실 | - | 26,037,576 |
| 파생상품평가손실 | 125,906,186 | - |
| 계 | 742,502,469 | 135,628,695 |

32. 기타손익

당기 및 전기 중 연결실체로부터 발생한 기타수익의 내역은다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|------------|-------------|---------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 유형자산처분이익 | 45,272,729 | 43,907,228 |
| 유형자산손상차손환입 | - | 664,332,730 |
| 투자부동산평가이익 | - | 2,549,951,600 |
| 종속기업투자처분이익 | 104,067,571 | - |
| 대손충당금환입 | 110,000,000 | - |
| 잡이익 | 316,184,910 | 1,061,923,019 |
| 계 | 575,525,210 | 4,320,114,577 |

당기 및 전기 중 연결실체로부터 발생한 기타비용의 내역은다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|---------------|----------------|----------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 종속기업및관계기업처분손실 | 324,371,289 | - |
| 종속기업및관계기업손상차손 | 15,107,705,586 | - |
| 지분법손실 | 795,759 | - |
| 기타의대손상각비 | 699,893,098 | 1,000,188,977 |
| 관계기업투자주식처분손실 | - | 27,008,572 |
| 영업권손상차손 | 5,462,076,097 | 5,102,602,823 |
| 투자부동산처분손실 | 1,812,459,780 | - |
| 무형자산손상차손 | 434,849,863 | 400,000,000 |
| 유형자산폐기손실 | 78,035,348 | 2,895 |
| 외환차손 | - | - |
| 기부금 | 300,000,000 | 8,747,757 |
| 잡손실 | 186,234,367 | 6,538,551,024 |
| 계 | 24,406,421,187 | 13,077,102,048 |

33. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당순손실 산정내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원, 주) | | |
|-----------------|------------------|-----------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 지배기업 소유지분 당기순손실 | (20,686,007,917) | (2,805,464,038) |
| 가중평균유통보통주식수 | 516,277,129 | 351,018,025 |
| 기본주당순손실 | (40.1) | (8.0) |

(*) 당기 중 보통주 1주가 보통주 5주로 액면분할되었으며, 가중평균유통보통주식수의 산정시 전기초로 소급하여 가중평균유통보통주식수를 산정하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

| 구분 | 주식 수 | 계산기간 | 가중평균주식수 |
|---------|--------------|-------------|-----------------|
| 기초 주식 수 | 363,519,715 | 365 | 132,684,695,975 |
| 유상증자 | 33,288,945 | 310 | 10,319,572,950 |
| 유상증자 | 250,000,000 | 200 | 50,000,000,000 |
| 자기주식 | (12,501,690) | 365 | (4,563,116,850) |
| 합계 | 634,306,970 | | 188,441,152,075 |
| | | 가중평균유통보통주식수 | 516,277,129 |

<전기>

| 구분 | 주식 수 | 계산기간 | 가중평균주식수 |
|-------------|--------------|------|--------------|
| 기초 주식 수 | 363,519,715 | 182 | 363,519,715 |
| 자기주식 | (12,501,690) | 182 | (12,501,690) |
| 합계 | 351,018,025 | | 351,018,025 |
| 가중평균유통보통주식수 | | | 351,018,025 |

(3) 회석주당이익

당기말 현재 부여된 회석증권이 없으므로 당기 회석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다.

34. 특수관계자거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 지배회사와 지배·종속관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|----------------|--|------------|
| 유의적영향력을 행사하는기업 | (주)아티스트코스메틱 (주)미래아이앤지 | 엘앤에이홀딩스(주) |
| 관계기업 | 유한회사 플랜에스문화산업전문회사(*1) 유한회사 드림사이드문화산업전문회사(*1) 케이앤티제1호사모투자합자회사(*3) | - |
| 기타 | (주)온누리미디어 (주)엑스 (주)하나모두 (주)남산물산 (주)온누리투어 (주)남산홀딩스 (주)한성이노베이션(*2) | - |

(*1) 당기 중 판타지오재팬, 판타지오픽쳐스, 솔리드씨앤엠, 북경판타지오문화전파 유한공사에 대한 전체 지분을 매각하여 종속기업에서 제외되었고, (주)온누리여행사가 매각되어 기타특수관계자에서 제외되었습니다.

(*2) 당기 중 (주)한성이노베이션이 기타특수관계자로 편입되었습니다.

(*3) 당기 중 케이앤티제1호사모투자합자회사가 관계기업으로 편입되었습니다.

(*) 당기 중 (주)엔케이물산, 킹덤문화산업전문유한회사, KOP, (유)동네번호사조들호2문화산업전문유한회사가 기타특수관계자에서 제외되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 연결실체와 특수관계자와의 주요 거래 내역 및 당기말과 전기말 현재 동 특수관계자에 대한 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | | |
|-----------|---------|---------------|----|
| 특수관계자의 명칭 | 계정과목 | 당기 | 전기 |
| | 유상증자 | 7,165,517,439 | - |
| | 전환사채 발행 | 9,000,000,000 | - |

| (단위: 원) | | | |
|----------------|-----------|---------------|---------------|
| 특수관계자의 명칭 | 계정과목 | 당기 | 전기 |
| ㈜미래아이앤지 | 임차보증금 지급 | 200,000,000 | - |
| | 이자비용 | 87,318,757 | - |
| | 지급수수료 | 34,915,301 | - |
| ㈜아티스트코스메틱 | 유상증자 | 1,626,304,000 | - |
| 골드파이낸스코리아㈜(*2) | 단기대여금 상환 | - | 2,200,000,000 |
| | 임대수입 | - | 3,566,667 |
| | 이자수익 | - | 193,413,713 |
| (주)박스미디어(*2) | 매출(매니지먼트) | - | 149,808,000 |
| | 선금금 회수 | - | 78,650,000 |
| | 선수금 반환 | - | 190,756,500 |
| ㈜온누리여행사(*1) | 종속기업 매각 | 100,000 | - |

(*1) 당기 중 특수관계자에서 제외되었습니다.

(*2) 전기 중 특수관계자에서 제외되었습니다.

2) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | | | |
|---------|---------------------------|---------|---------------|-----|
| 회사명 | 관계 | 구분 | 당기말 | 전기말 |
| 미래아이앤지 | 회사에 유의적인 영향력이 있는 기업 | 임차보증금 | 200,000,000 | - |
| | | 유동리스부채 | 269,260,503 | - |
| | | 비유동리스부채 | 1,163,358,621 | - |
| | | 전환사채 | 9,000,000,000 | - |

(3) 주요경영진에 대한 보상

연결실체는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|---------|-------------|-------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 경영자급여 | 301,057,833 | 544,077,351 |
| 퇴직급여 | 9,878,028 | 24,713,058 |

35. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

| (단위: 원) | | |
|---------|----------------|----------------|
| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
| 부 채 | 27,390,404,896 | 7,910,276,955 |
| 자 본 | 31,217,261,197 | 20,869,218,546 |
| 부채비율 | 87.7% | 37.90% |

(2) 재무위험관리

연결실체는 운영과 관련한 여러 활동으로 인하여 외환위험, 유동성위험, 이자율 변동위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 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, 연결실체가 부담하고 있는 위험은 다음과 같습니다.

| 위험의 종류 | 연결실체 부담여부 |
|--------|-----------|
| 신용위험 | O |
| 유동성위험 | O |
| 환위험 | O |
| 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 연결실체가 보유한 외화 금융자산의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다.

당기말 현재 환율변동위험에 노출되어 있는 외화자산 주요 내용은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | |
|---------|---------------|
| 환종 | 화폐성자산(원화상당액) |
| USD | 9,294,752,698 |
| JPY | 215,951,064 |
| 기타 | 396,981 |

당기말 현재 환율변동위험에 노출되어 있는 자산의 환율변동에 따른 민감도는 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | | |
|---------|-------------|---------------|
| 환종 | 5%상승시 | 5%하락시 |
| USD | 464,700,000 | (464,700,000) |
| JPY | 10,797,553 | (10,797,553) |
| 기타 | 19,849 | (19,849) |

한편, 상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산을 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, 연결실체의 경우 대부분의 이자발생 자산 및

부채가 상각후원가로 측정하는 고정금리부 조건으로, 연결실체의 수익 및 영업현금 흐름은 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

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

④ 신용위험

연결실체는 금융기관에 대한 신용위험을 낮추고자 신용위험이 낮은 예금상품 위주의 금융상품을 운용하고 있습니다. 또한 엔터테인먼트사업부의 경우 방송국 및 대형 제작사 등 신용도가 높은 거래처와의 거래비중이 높음에 따라 연결실체가 부담하는 신용위험은 제한적입니다.

| (단위: 원) | | |
|---------------------------|----------------|----------------|
| 2021.12.31 연결재무상태표상 자산 | 장부금액 | 신용위험 노출금액 |
| 현금및현금성자산 | 15,910,243,016 | 15,910,243,016 |
| 단기금융상품 | 150,000,000 | 150,000,000 |
| 당기손익공정가치측정금융자산 | 5,002,647,997 | 5,002,647,997 |
| 매출채권 | 995,094,813 | 995,094,813 |
| 기타채권 | 64,756,426 | 64,756,426 |
| 기타금융상품 | 11,346,439,390 | 11,346,439,390 |
| 합 계 | 33,469,181,642 | 33,469,181,642 |

③ 유동성위험

연결실체의 재무관리부문은 향후 현금흐름을 예측하여 자금관리계획을 수립하고 있습니다. 이 자금관리계획에는 단기적인 계획뿐만 아니라 중장기적인 계획을 포함하며 영업자금 수요를 예측하고 이에 따른 자금 조달 계획을 수립하는 등의 활동이 수

행됩니다. 연결실체의 경영진은 현재 보유한 유동자산이 충분하며 추가적인 차입능력을 보유하고 있어서, 연결실체가 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 |
| <당기말> | | | | | |
| 매입채무 | 2,058,774,401 | 2,058,774,401 | 2,058,774,401 | - | - |
| 기타채무(*1) | 1,229,726,053 | 1,229,726,053 | 1,229,726,053 | - | - |
| 전환사채 | 14,958,954,944 | 19,165,000,000 | 19,165,000,000 | - | - |
| 리스부채(*2) | 1,750,271,678 | 1,929,513,876 | 488,650,400 | 1,440,863,476 | - |
| 파생상품부채 | 3,865,352,886 | 3,865,352,886 | 3,865,352,886 | - | - |
| <전기말> | | | | | |
| 매입채무 | 1,517,328,020 | 1,517,328,020 | 1,517,328,020 | - | - |
| 기타채무(*1) | 1,179,356,825 | 1,179,356,825 | 1,179,356,825 | - | - |
| 리스부채(*2) | 2,076,821,189 | 2,135,130,200 | 474,812,000 | 1,660,318,200 | - |
| 기타금융부채(*3) | 260,000,000 | 260,000,000 | - | 260,000,000 | - |

(*1) 미지급금 및 미지급비용으로 구성되어 있습니다.

(*2) 계약상 현금흐름은 명목현금흐름으로 산정하였습니다.

(*3) 임대보증금으로 구성되어 있습니다.

36. 사업결합

(1) 당기 중 연결회사는 (주)팝코너스 및 그중속회사인 유에프오프로텍션 및 인빅투스를 취득하였습니다. (주)팝코너스의 주식취득 기준일은 2021년 7월 2일이며, 2021년 6월 30일자로 간주 취득하였습니다. 간주취득일 현재 취득 대상회사의 자산·부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | |
|----------------|----------------|
| 과 목 | (주)팝코너스 |
| 식별가능한 자산의 공정가치 | 10,852,519,889 |
| 유동자산 | 3,944,925,004 |

| (단위: 원) | |
|----------------|---------------|
| 과 목 | (주)팍코너스 |
| 현금및현금성자산 | 939,133,237 |
| 매출채권및기타채권 | 2,186,878,172 |
| 유동기타자산 | 818,913,595 |
| 비유동자산 | 6,907,594,885 |
| 유형자산 | 21,437,702 |
| 무형자산 | 5,140,745,709 |
| 관계기업투자자산 | 1,472,850,820 |
| 비유동기타자산 | 272,560,654 |
| 식별가능한 부채의 공정가치 | 2,465,871,405 |
| 유동부채 | 1,318,468,745 |
| 매입채무및기타채무 | 90,440,679 |
| 차입금 및 사채 | 500,000,000 |
| 유동기타부채 | 728,028,066 |
| 비유동부채 | 1,147,402,660 |
| 이연법인세부채 | 1,134,031,246 |
| 비유동기타부채 | 13,371,414 |
| 식별가능한 순자산 공정가치 | 8,386,648,484 |

(2) 당기 중 발생한 사업결합에서 발생한 영업권의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | |
|-------------------------|-----------------|
| 과 목 | (주)팍코너스 |
| 이전대가 | 13,540,000,000 |
| 가산: 비지배지분 | 313,931,612 |
| 차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치 | (8,386,648,484) |
| 영업권 | 5,467,283,128 |

(3) 당기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

| (단위: 원) | |
|----------------|----------------|
| 구분 | 금액 |
| 현금으로 지급한 대가 | 13,540,000,000 |
| 취득한 현금 및 현금성자산 | (939,133,237) |
| 합계 | 12,600,866,763 |

37. 재무제표의 사실상 확정된 날과 승인기관

연결실체의 연결재무제표는 2022년 3월 28일에 개최될 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

38. 보고기간종료일 이후 발생한 중요사건

연결실체는 2021년 12월 30일 임시주주총회 의안에 의하여, 2022년 01월 14일 감자를 완료하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 주식회사 판타지오 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2021년 01월 01일 | 부터 | 2021년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 인원수 및 시간 | 품질관리 검토자 (심리실 등) | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | |
|-------------------|------------------------|------------------|----|-------------|-----|-------------|-----|-----|-----|---------------------------|----|-----------------------|----|-------|-----|
| | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 |
| | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | | | | | | | | |
| 투입 인원수 | 3 | 2 | 1 | 1 | 3 | 6 | 3 | 2 | 1 | 2 | - | - | 11 | 13 | |
| 투입 시간 | 분·반기검토 | 7 | 9 | 24 | 120 | 282 | 392 | 62 | 64 | - | 1 | - | - | 375 | 586 |
| | 감사 | 16 | 16 | 78 | 30 | 476 | 190 | 115 | 75 | 1 | 2 | - | - | 686 | 313 |
| | 합계 | 23 | 25 | 102 | 150 | 758 | 582 | 177 | 139 | 1 | 3 | - | - | 1,061 | 899 |

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | |
|----------------------|--------------------|-----------------|------|-----|---|-----------------------------|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2021년 5월 11-14일 | | | 4 일 | |
| | 주요내용 | 위험평가 및 감사계획 수립 | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | 투입인원 | | 주요 감사업무 수행내용 | |
| | | | 상주 | 비상주 | | |
| | 2021년 8월 2일 ~ 6일 | | 5 일 | 4 명 | 1 명 | 한국채택국제회계기준 반기 재무제표에 대한 반기검토 |
| | 2021년 11월 8일 ~ 12일 | | 5 일 | 4 명 | 1 명 | 통제의 설계 및 운영의 효과성 평가 |
| 2022년 1월 26일 ~ 2월 4일 | | 5 일 | 4 명 | 1 명 | 한국채택국제회계기준 연차 재무제표에 대한 입증감사, 조회 및 내부회계관리제도 검토 등 | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | - | | | - 일 | |
| | 실사(입회)장소 | - | | | | |
| | 실사(입회)대상 | - | | | | |
| | 실사(입회)시기 | 2021년12월 29일 | | | 1 일 | |

| | | | | | | |
|---------------|-----------|------------------------------|--------|---|-------|---|
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)장소 | 본사 회의실 | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 현금실사 | | | | |
| 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 | 2021년 05월 14일 | 회사 내부감사 1명, 외부감사인 책임회계사 1명 | 서면 회의 | 감사계획 통보 |
| 2 | 2021년 11월 12일 | 회사 내부감사 1명, 외부감사인 책임회계사 1명 | 서면 회의 | 중간감사 결과 |
| 3 | 2022년 03월 11일 | 회사 내부감사 1명, 외부감사인 책임회계사 1명 | 서면 회의 | 기말감사 결과 |