

목 차

| | |
|-----------------------|----|
| 감 사 보 고 서 | 1 |
| 독립된 감사인의 감사보고서..... | 2 |
| (첨부)연 결 재 무 제 표 | 6 |
| 주식 | 12 |
| 외부감사 실시내용..... | 76 |

스튜디오드래곤 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 3 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

스튜디오드래곤 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2019년 3월 18일

감사의견

우리는 별첨된 스튜디오드래곤 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

기타사항

연결회사의 2017년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2018년 3월 19일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

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, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 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 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김정기입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 18일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

스튜디오드래곤 주식회사와 그 종속기업

제 3 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 2 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

스튜디오드래곤 주식회사 대표이사 최진희

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 마포구 매봉산로 75 DDMC
(전 화) 02 - 371 - 9105

연 결 재 무 상 태 표

제 3 기 2018년 12월 31일 현재

제 2 기 2017년 12월 31일 현재

스튜디오드래곤 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 주석 | 제 3 (당) 기말 | 제 2 (전) 기말 |
|---------------------|----------|-----------------|-----------------|
| 자 산 | | | |
| Ⅰ. 유동자산 | | 247,199,818,331 | 289,848,415,113 |
| 현금및현금성자산 | 4,6,7 | 153,038,515,490 | 51,333,512,041 |
| 단기금융상품 | 4,7 | 1,806,653,468 | 140,280,059,334 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 4,7 | 4,227,544,696 | - |
| 매출채권 | 4,7,8,28 | 68,770,392,897 | 54,929,179,756 |
| 재고자산 | 10 | 578,330,386 | 1,294,639,856 |
| 선급금 | 9,28 | 14,142,243,662 | 40,611,201,354 |
| 기타의유동금융자산 | 4,7,8,28 | 665,997,563 | 1,006,217,927 |
| 기타의유동자산 | 10 | 3,970,140,169 | 393,604,845 |
| Ⅱ. 비유동자산 | | 265,174,769,323 | 169,605,468,470 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 7,12 | 409,967,203 | - |
| 매도가능금융자산 | 7,12 | - | 1,500,000,000 |
| 장기매출채권 | 4,7,8,28 | 13,113,264,941 | - |
| 장기선급금 | 9,28 | 40,134,696,777 | 35,863,568,816 |
| 유형자산 | 13 | 986,258,521 | 1,062,140,250 |
| 무형자산 | 14,28 | 198,530,945,651 | 127,525,594,715 |
| 기타의비유동금융자산 | 4,7,8 | 3,314,199,931 | 2,303,202,860 |
| 이연법인세자산 | 26 | 8,685,436,299 | 1,350,961,829 |
| 자 산 총 계 | | 512,374,587,654 | 459,453,883,583 |
| 부 채 | | | |
| Ⅰ. 유동부채 | | 108,208,866,980 | 90,698,129,917 |
| 매입채무 | 4,7,28 | 19,574,054,471 | 6,067,884,675 |
| 미지급금 | 4,7,28 | 35,697,701,246 | 25,631,964,717 |
| 당기법인세부채 | | 7,844,739,908 | 2,159,971,811 |
| 유동성장기사채 | 4,7,15 | - | 9,992,149,216 |
| 선수수익 | 28,29 | 40,094,486,551 | 43,294,367,268 |
| 기타의유동금융부채 | 4,7 | - | 90,410,959 |
| 기타의유동부채 | 16 | 4,997,884,804 | 3,461,381,271 |
| Ⅱ. 비유동부채 | | 2,880,208,602 | 312,268,833 |
| 기타의비유동금융부채 | 4,7,28 | 2,147,472,475 | - |
| 기타의비유동부채 | 16 | 438,026,532 | 94,904,802 |
| 순확정급여부채 | 17 | 294,709,595 | 217,364,031 |
| 부 채 총 계 | | 111,089,075,582 | 91,010,398,750 |
| 자 본 | | | |
| 지배기업의 소유주지분 | | 401,285,512,072 | 368,443,484,833 |
| Ⅰ. 자본금 | 1,18 | 14,025,745,000 | 14,018,620,000 |
| Ⅱ. 주식발행초과금 | 18 | 320,101,676,741 | 319,582,103,561 |

| | | | |
|--------------|-------|-----------------|-----------------|
| III. 기타의자본항목 | 12,19 | (490,919,349) | 2,737,653,759 |
| IV. 이익잉여금 | 20 | 67,649,009,680 | 32,105,107,513 |
| 비지배지분 | | - | - |
| 자 본 총 계 | | 401,285,512,072 | 368,443,484,833 |
| 부채와 자본총계 | | 512,374,587,654 | 459,453,883,583 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 3 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 2 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

스튜디오드래곤 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 주식 | 제 3(당) 기 | 제 2(전) 기 |
|--------------------------|---------|-------------------|-------------------|
| I. 매출액 | 5,28,29 | 379,606,273,010 | 286,788,567,809 |
| II. 매출원가 | 22,28 | (324,044,290,558) | (239,659,321,286) |
| III. 매출총이익 | | 55,561,982,452 | 47,129,246,523 |
| 판매비와관리비 | 22,28 | (15,670,162,149) | (14,151,627,962) |
| IV. 영업이익 | | 39,891,820,303 | 32,977,618,561 |
| 금융수익 | 23 | 6,598,416,286 | 686,545,875 |
| 금융비용 | 23 | (508,440,334) | (3,228,984,235) |
| 기타영업외수익 | 24 | 431,810,132 | 739,844,847 |
| 기타영업외비용 | 24 | (777,856,212) | (910,813,347) |
| V. 법인세비용차감전순이익 | | 45,635,750,175 | 30,264,211,701 |
| VI. 법인세비용 | 25 | (9,802,228,376) | (6,417,243,222) |
| VII. 당기순이익 | | 35,833,521,799 | 23,846,968,479 |
| 당기순이익의 귀속 | | | |
| - 지배기업소유주지분 | | 35,833,521,799 | 23,846,968,479 |
| - 비지배지분 | | - | - |
| VIII. 기타포괄손익(법인세효과 차감후) | | (1,115,864,492) | (81,527,296) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | (1,115,864,492) | (81,527,296) |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | 16,25 | (289,619,632) | (81,527,296) |
| 기타포괄-공정가치측정 금융상품 평가손실 | 7,12,25 | (826,244,860) | - |
| IX. 총포괄이익 | | 34,717,657,307 | 23,765,441,183 |
| 총포괄손익의 귀속 | | | |
| - 지배기업소유주지분 | | 34,717,657,307 | 23,765,441,183 |
| - 비지배지분 | | - | - |
| X. 지배기업 지분에 대한 주당이익 | | | |
| 보통주기본주당이익 | 26 | 1,278 | 1,053 |
| 보통주희석주당이익 | 26 | 1,273 | 1,049 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 3 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 2 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

스튜디오드래곤 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 지배기업 소유주지분 | | | | | 비지배지분 | 자본총계 |
|--------------------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|-------|-----------------|
| | 자본금 | 주식발행초과금 | 기타의자본항목 | 이익잉여금 | 총계 | | |
| 2017.1.1(전기초) | 11,018,620,000 | 114,743,587,561 | 2,007,637,233 | 8,339,666,330 | 136,109,511,124 | - | 136,109,511,124 |
| 총포괄이익 | | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | 23,846,968,479 | 23,846,968,479 | - | 23,846,968,479 |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | - | - | - | (81,527,296) | (81,527,296) | - | (81,527,296) |
| 자본에 직접 인식된 주주와의 거래 | | | | | | | |
| 유상증자 | 3,000,000,000 | 204,838,516,000 | - | - | 207,838,516,000 | - | 207,838,516,000 |
| 주식선택권의 부여 | - | - | 730,016,526 | - | 730,016,526 | - | 730,016,526 |
| 2017.12.31(전기말) | 14,018,620,000 | 319,582,103,561 | 2,737,653,759 | 32,105,107,513 | 368,443,484,833 | - | 368,443,484,833 |
| 2018.1.1(당기초) | 14,018,620,000 | 319,582,103,561 | 2,737,653,759 | 32,105,107,513 | 368,443,484,833 | - | 368,443,484,833 |
| 총포괄이익 | | | | | | | |
| 당기순이익 | - | - | - | 35,833,521,799 | 35,833,521,799 | - | 35,833,521,799 |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | - | - | - | (289,619,632) | (289,619,632) | - | (289,619,632) |
| 기타포괄-공정가치측정 지분상품 평가손실 | - | - | (826,244,860) | - | (826,244,860) | - | (826,244,860) |
| 자본에 직접 인식된 주주와의 거래 | | | | | | | |
| 주식선택권의 부여 | - | - | 369,466,932 | - | 369,466,932 | - | 369,466,932 |
| 주식선택권의 행사 | 7,125,000 | 519,573,180 | (2,771,795,180) | - | (2,245,097,000) | - | (2,245,097,000) |
| 2018.12.31(당기말) | 14,025,745,000 | 320,101,676,741 | (490,919,349) | 67,649,009,680 | 401,285,512,072 | - | 401,285,512,072 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 3 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 2 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

스튜디오드래곤 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

| 과 목 | 제 3(당) 기 | | 제 2(전) 기 | |
|---------------------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| I. 영업활동 현금흐름 | | (29,054,648,659) | | (7,177,964,174) |
| 영업에서 창출된(사용된) 현금(주석27) | (19,393,839,823) | | 3,186,795,647 | |
| 법인세의 지급 | (9,660,808,836) | | (10,364,759,821) | |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | 140,585,204,059 | | (141,042,747,205) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입 | 142,960,384,542 | | 30,540,898,146 | |
| 이자의 수취 | 3,283,939,621 | | 506,903,044 | |
| 금융상품의 감소 | 138,468,264,561 | | 29,719,940,666 | |
| 유형자산의 처분 | - | | 103,363,636 | |
| 보증금의 감소 | 1,208,180,360 | | 210,690,800 | |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출 | (2,375,180,483) | | (171,583,645,351) | |
| 금융상품의 증가 | (534,648,000) | | (170,534,648,000) | |
| 유형자산의 취득 | (242,552,435) | | (132,692,335) | |
| 무형자산의 취득 | (69,854,117) | | (246,959,056) | |
| 보증금의 증가 | (1,528,125,931) | | (669,345,960) | |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | | (9,738,692,068) | | 188,114,723,204 |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입 | 389,323,000 | | 242,318,296,000 | |
| 단기차입금의 차입 | - | | 24,500,000,000 | |
| 유상증자 | - | | 207,838,516,000 | |
| 주식선택권 행사 | 389,323,000 | | - | |
| 사채의 발행 | - | | 9,979,780,000 | |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출 | (10,128,015,068) | | (54,203,572,796) | |
| 이자의 지급 | (128,015,068) | | (1,583,572,796) | |
| 단기차입금의 상환 | - | | (32,620,000,000) | |
| 유동성사채의 상환 | (10,000,000,000) | | (20,000,000,000) | |
| IV. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III) | | 101,791,863,332 | | 39,894,011,825 |
| V. 기초의 현금및현금성자산 | | 51,333,512,041 | | 11,517,376,322 |
| VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과 | | (86,859,883) | | (77,876,106) |
| VII. 기말의 현금및현금성자산 | | 153,038,515,490 | | 51,333,512,041 |

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 3 기 2018년 12월 31일 현재

제 2 기 2017년 12월 31일 현재

스튜디오드래곤 주식회사와 그 종속기업

1. 일반 사항

스튜디오드래곤 주식회사(이하 "지배기업")는 2016년 5월 1일자로 씨제이이엔엠 주식회사의 드라마사업부문이 물적분할되어 설립되었고, 회사의 주식은 2017년 11월 24일자로 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장되었습니다.

지배기업의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 500,000,000주(1주의 금액: 500원)이며, 2018년 12월 31일 현재 자본금은 14,026백만원(발행주식수: 28,051,490주)입니다.

(주)씨제이이엔엠(구,(주)씨제이오쇼핑)이 씨제이이엔엠(주)를 2018년 7월 1일자로 흡수 합병함에 따라 지배기업의 최대주주는 (주)씨제이이엔엠으로 변경되었으며 최대주주의 지배기업에 대한 지분율은 71.30%입니다.

2018년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 통칭하여 '연결실체')에 대한 지분으로 구성되어 있습니다. 연결실체는 드라마 제작, 편성, 판매사업과 연예매니지먼트업을 영위하고 있습니다.

1.1 종속기업 현황

당기말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

| 종속기업 | 소재지 | 결산월 | 업종 | 당기말 지배지분율 |
|-----------|------|-----|----------------------------|-----------|
| (주)화앤담픽쳐스 | 대한민국 | 12월 | 방송 프로그램 제작 및 공급업 | 100.00% |
| (주)문화창고 | 대한민국 | 12월 | 방송 프로그램 제작 및 공급업, 연예매니지먼트업 | 100.00% |
| (주)케이피제이 | 대한민국 | 12월 | 방송 프로그램 제작 및 공급업 | 100.00% |

1.2 주요 종속기업의 요약 재무정보

당기와 전기 연결대상 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

| 기업명 | 자산 | 부채 | 매출 | 당기순이익 | 총포괄이익 |
|-----------|------------|------------|------------|-----------|-----------|
| (주)화앤담픽쳐스 | 22,395,606 | 7,931,447 | 58,030,945 | 7,048,764 | 7,048,764 |
| (주)문화창고 | 22,275,335 | 15,512,213 | 12,372,959 | (86,579) | (86,579) |
| (주)케이피제이 | 22,996,273 | 22,720,384 | 7,097,800 | 309,379 | 309,379 |

(2) 전기

(단위: 천원)

| 기업명 | 자산 | 부채 | 매출 | 당기순손익 | 총포괄손익 |
|-----------|------------|------------|------------|-----------|-----------|
| (주)화앤담픽쳐스 | 38,132,909 | 30,717,514 | 21,263,965 | 7,536,542 | 7,536,542 |
| (주)문화참고 | 27,220,813 | 20,371,111 | 37,430,242 | 3,737,110 | 3,737,110 |
| (주)케이피제이 | 6,035,937 | 6,069,427 | 4,400,000 | (308,244) | (308,244) |

1.3 연결대상범위의 변동

당기 중 연결재무제표 작성대상의 범위에 신규로 포함되거나 제외된 종속기업은 없습니다.

2. 유의적인 회계정책

다음은 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 연결재무제표 작성 기준

연결실체는 주식회사 등의 외부 감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(국제회계기준)를 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

2.2 회계정책의 변경

연결실체는 2018년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제 1109호는 금융자산, 금융부채 및 비금융항목을 매입하거나 매도할 수 있는 일부 계약의 인식과 측정을 규정합니다. 이 기준서는 기업회계기준서 제 1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다.

기준서 제 1109호의 적용으로 인해 변경된 기초 이익잉여금 변동은 없습니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 회계정책의 주요 변경사항에 대한 성격과 영향은 다음과 같습니다.

① 금융자산과 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호는 금융자산에 대해 상각후원가 측정 금융자산, 기타포괄 손익-공정가치 측정 금융자산과 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 세 가지 범주 별 분류원칙을 갖고 있습니다. 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 분류는 일반적으로 금융자산이 관리되는 방식인 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 근거하여 결정됩니다. 기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제 1039호의 만기보유금융자산, 대출채권및

수취채권, 매도가능금융자산의 범주를 삭제하였습니다. 주계약이 이 기준서의 적용범위에 해당하는 금융자산인 계약에 내재된 파생상품은 분리되지 않고, 복합금융상품 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

기업회계기준서 제1109호는 금융부채의 분류와 측정에 대한 기업회계기준서 제 1039호의 기존 요건을 대부분 유지하였습니다. 기업회계기준서 제1109호의 적용은 금융부채와 관련된 연결실체의 회계정책에는 유의적인 영향이 없습니다.

기업회계기준서 제1109호의 금융자산 분류와 측정에 대한 영향은 다음과 같습니다.

금융자산은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고, 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우 상각후원가로 측정됩니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

채무상품은 다음 두 가지 조건을 모두 충족하고 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정되지 않은 경우 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

단기매매항목이 아닌 지분상품의 최초 인식일에 연결실체는 그 투자지분의 후속적인 공정 가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 수 있는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택은 금융상품 별로 이루어집니다.

상기에서 설명한 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 모든 금융상품은 모든 파생금융자산을 포함하여 당기손익-공정가치로 측정합니다. 연결실체는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 요구사항을 충족하는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 최초 인식시점에 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만, 이러한 지정은 취소할 수 없습니다.

다음 회계정책은 금융자산의 후속측정에 적용합니다.

| | |
|---------------------|---|
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다. |
| 상각후원가 측정 금융자산 | 이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상손실에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화 환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다. |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다. |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다. |

다음의 표와 첨부된 주석은 기업회계기준서 제1039호에 따른 최초 측정 범주와 2018년 1월 1일의 금융자산 집합의 각 구분에 대한 기업회계기준서 제1109호의 새로운 측정 범주를 설명합니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | Note | 기업회계기준서 제1039호에 따른 분류 | 기업회계기준서 제1109호에 따른 분류 | 기업회계기준서 제1039호에 따른 장부금액 | 기업회계기준서 제1109호에 따른 장부금액 |
|----------|------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 지분증권 | (a) | 매도가능금융자산 | 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 | 1,500,000 | 1,500,000 |
| 매출채권 | (b) | 대여금및수취채권 | 상각후원가측정 금융자산 | 54,929,180 | 54,929,180 |
| 단기금융상품 | (b) | 대여금및수취채권 | 상각후원가측정 금융자산 | 140,280,059 | 140,280,059 |
| 기타금융자산 | (b) | 대여금및수취채권 | 상각후원가측정 금융자산 | 3,309,421 | 3,309,421 |
| 현금및현금성자산 | | 대여금및수취채권 | 상각후원가측정 금융자산 | 51,333,512 | 51,333,512 |
| 총 금융자산 | | | | 251,352,172 | 251,352,172 |

(a) 지분상품은 연결실체가 전략목적상 장기 보유할 목적으로 투자하고 있는 상품입니다. 기업회계기준서 제1109호에서 허용하는 것처럼, 연결실체는 최초 적용일에 이러한 투자자산을 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정하였습니다. 기업회계기준서 제1039호와는 달리 이러한 지분상품과 관련된 누적 공정가치평가손익은 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

(b) 기업회계기준서 제1039호에 따라 대여금및수취채권으로 분류되었던 매출채권, 단기금융상품, 기타금융자산은 상각후원가측정 금융자산으로 분류됩니다.

② 금융자산의 손상

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 '발생손실' 모형을 '기대신용손실' 모형으로 대체하였습니다. 새로운 손상모형은 상각후원가로 측정되는 금융자산, 계약자산 및 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품에 적용되지만, 지분상품 투자에는 적용되지 않습니다. 기업회계기준서 제1109호에서 신용손실은 기업회계기준서 제1039호보다 일찍 인식될 것입니다.

기업회계기준서 제1109호의 손상모형의 적용을 받는 자산에 대한 손상차손은 일반적으로 증가하고 변동성이 증가할 것으로 예상됩니다. 기준서 제1109호의 최초적용일인 2018년 1월 1일 현재 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 손상에 미치는 재무적 영향 효과는 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호는 수익을 언제, 얼마나 인식할지를 결정하기 위한 포괄적인 체계를 도입합니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래' 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전' 을 대체하였습니다.

기업회계기준서 제1115호 하에서 수익은 고객이 재화나 용역을 통제하는 시기에 인식합니다. 통제는 한 시점 또는 기간에 걸쳐 이전되며 판단이 필요합니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 실무적 간편법 적용 없이 소급 적용하여, 최초 적용 누적효과를 최초 적용일(2018년 1월 1일)에 인식하였습니다. 2018년 1월 1일 기업회계기준서 제1115호 도입에 따른 전환효과는 없으며, 2018년말 기준 연결실체의 연결재무상태표 및 동일자로 종료되는 연결포괄손익계산서와 연결현금흐름표에 미치는 기업회계기준서 제1115호 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

현금결제형에서 주식결제형으로 분류변경 시 조건변경 회계처리와 현금결제형 주식기준보상거래의 공정가치 측정방법이 주식결제형 주식기준보상거래와 동일함을 명확히 하였습니다. 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급, 선수취 대가' 제정

제정된 해석서에 따르면, 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날입니다. 또한, 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다. 해당 해석서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.4 현금및현금성자산

연결실체는 보유 현금과 요구불예금과 같이 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하며 가치변동의 위험이 경미한 금융자산 중 취득일로부터 만기가 3개월이내인 금융자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2.5 비파생금융자산

(1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융 상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래 가격으로 측정합니다.

(2) 분류 및 후속측정

① 2018년 1월 1일부터 적용가능한 정책

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치-지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류 합니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초인식후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택 할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영원가)뿐 만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

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

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약 조건 (예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

금융자산: 후속측정과 손익

| | |
|------------------------|---|
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다. |
| 상각후원가 측정 금융자산 | 이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상손실((나)참조)에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상은 당기손익으로 인식합니다. 제거에 따르는 손익도 당기손익으로 인식합니다. |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다. |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 | 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대로 당기손익으로 재분류되지 않습니다. |

② 2018년 1월 1일 이전에 적용가능한 회계정책

연결실체는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그 결과 손상됐다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

대여금및수취채권의 손상은 대손충당금 계정으로 차감표시되며, 그 외의 금융자산은장부금액에서 직접 차감됩니다. 연결실체는 금융자산을 더 이상 회수하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

연결실체의 금융자산이 손상됐다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이차지급이나 원금상환의 연체 등이 포함됩니다. 또한, 매도가능지분상품의 공정가치가 원가로부터 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상의 객관적인 증거에 해당되는 것으로 판단됩니다.

(3) 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

(4) 손상

① 2018년 1월 1일부터 적용가능한 정책

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
 - 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생 할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금
- 매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 최장계약 기간입니다.

1) 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

2) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간 말에 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불
가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

3) 연결채무상대표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

4) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 고객에 대해 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 장부금액을 제각합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될수 있습니다.

② 2018년 1월 1일 이전에 적용가능한 정책

연결실체는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그 결과 손상됐다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

대여금및수취채권의 손상은 대손충당금 계정으로 차감표시되며, 그 외의 금융자산은 장부금액에서 직접 차감됩니다. 연결실체는 금융자산을 더 이상 회수하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

연결실체의 금융자산이 손상됐다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이자지급이나 원금상환의 연체 등이 포함됩니다. 또한, 매도가능지분상품의 공정가치가 원가로부터 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상의 객관적인 증거에 해당되는 것으로 판단됩니다.

2.6 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.7 연결

연결실체는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결실체가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결실체가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결실체의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결실체는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결실체에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

2.8 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

2.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 선입선출법에 따라 결정됩니다.

2.10 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|--------|---------|
| 임차시설물 | 5년 |
| 방송기계기구 | 8년 |
| 공구기구비품 | 5년 |
| 차량운반구 | 5년 |

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

2.11 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 상표권과 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측 가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않으며, 드라마제작과 관련된 판권은 자산의 경제적 효익이 소비될 것으로 예상되는 형태를 반영하여 추정 내용연수 동안 상각됩니다. 판권을 제외한 한정된 내용연수를 가지는 무형자산은 다음의 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

| 과 목 | 추정 내용연수 |
|-------|----------|
| 소프트웨어 | 5년 |
| 전속계약금 | 2년 ~ 14년 |

2.12 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 채고자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 비금융자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년 손상검사를 수행하고, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.13 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

2.14 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

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

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

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

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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

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

2.15 종업원급여

(1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는

근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

(2) 퇴직급여

연결실체의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결실체가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

(3) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다. 주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.16 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 2018년 1월1일부터 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용하였습니다. 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결실체의 회계정책은 주석 29에 기술되어 있습니다.

2.17 금융수익과 비용

금융수익은 이자수익, 외화거래로 인한 외환차익 및 화폐성항목에 대한 외화환산이익, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금, 사채에 대한 이자비용, 외화거래로 인한 외환차손 및 화폐성항목에 대한 외화환산손실 등을 포함하고 있습니다. 차입금, 사채에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.18 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 연결실체에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자인 연결실체에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소 리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간 개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

2.19 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.20 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석5 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결실체는 전략적 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.21 미적용 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 현 기준서인 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브'와 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체하게 됩니다.

이 기준서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 합니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스관련 자산과 부채를 연결재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식이 면제될 수 있습니다. 리스제공자 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사합니다.

연결실체는 연결재무제표에 미칠 수 있는 잠재적 영향에 대한 최초 평가를 완료하였으나 정확한 평가는 아직 완료하지 못하였습니다. 연결재무제표에 기업회계기준서 제1116호를 적용했을 때의 실제 영향은 연결실체의 2019년 1월 1일 차입이자율, 해당 일의 연결실체의 리스포트폴리오의 구성, 연결실체가 리스갱신옵션을 행사할지, 어느 정도까지 실무적 간편법과 리스 인식 면제 규정을 적용할 지 등 최초 적용 시의 미래 경제적 환경에 의해 결정됩니다.

연결실체의 금융리스에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상됩니다.

① 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

기업회계기준서 제1116호를 적용하면서 회사는 다음을 선택할 수 있습니다.

- 모든 계약에 기업회계기준서 제1116호 리스 정의를 적용할지,
- 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않을 수 있는 실무적 간편법을 적용할지

연결실체는 전환일에 존재하는 리스 계약에 대해 기존의 리스 정의를 유지할 수 있는 실무적 간편법을 적용할 계획입니다. 실무적 간편법 적용시, 2019년 1월 1일 이전에 계약이 체결되고, 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 의해 리스로 식별된 계약들에 대해서는 새로운 기준서 정의를 충족하는지 평가하지 않고도 기업회계기준서 제1116호를 적용하게 됩니다.

② 전환

리스이용자로서 연결실체는 다음 중 한가지 방법으로 새로운 기준서를 적용할 수 있습니다.

- 소급적용 접근법
- 수정된 소급적용 접근법과 선택적 실무적 간편법

리스이용자는 모든 리스 계약에 일관되게 선택사항을 적용해야 합니다.

연결실체는 2019년 1월 1일을 기준으로 수정된 소급적용 접근법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 2019년 1월 1일의 이익잉여금에서 조정되고, 비교 정보는 재작성되지 않을 것입니다.

기존 기업회계기준서 제1017호 하에서 운용리스로 분류된 리스들에 수정된 소급적용 접근법을 적용 시, 리스이용자는 다양한 실무적 간편법을 적용할지 여부를 리스 별로 선택할 수 있습니다. 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 적용할 때의 잠재적 영향을 평가하고 있습니다.

연결실체는 리스제공자로서 조정이 필요한 사항은 없습니다.

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

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성'
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성
- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정 - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분
- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정 - 제도개정, 축소, 정산 시 재측정/확정급여제도로부터의 환급가능성
- 기업회계기준서 2015-2017 연차개선
- 재무보고를 위한 개념체계 개정
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2.22 연결재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2019년 3월 8일자로 이사회에서 승인되었으며, 2019년 3월 29일자 정기주주총회에서 최종 승인 될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 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 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

(1) 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다.

공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- . 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- . 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 투입변수
- . 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

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

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- . 주석 7: 범주별 금융상품
- . 주석 18: 주식기준보상

(2) 가정과 추정의 불확실성

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

- . 주석 8: 금융자산의 신용건전성
- . 주석 9: 선급금
- . 주석 13: 무형자산
- . 주석 16: 확정급여채무
- . 주석 20 : 우발부채와 약정사항
- . 주석 24: 이연법인세자산

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

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

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 미국달러화 및 중국 위안화와 관련된 환율 변동 위험에 노출돼 있습니다. 외환 위험은 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 연결실체의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | | 세후 이익에 대한 영향 | | 자본에 대한 영향 | |
|-----------|-----|--------------|-------------|-------------|-------------|
| | | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 |
| 미국 달러/원 | 상승시 | 6,083,198 | 1,624,380 | 6,083,198 | 1,624,380 |
| | 하락시 | (6,083,198) | (1,624,380) | (6,083,198) | (1,624,380) |
| 중국 위안화/원 | 상승시 | 129,279 | 6,458 | 129,279 | 6,458 |
| | 하락시 | (129,279) | (6,458) | (129,279) | (6,458) |
| 일본 엔화/원 | 상승시 | - | 27,790 | - | 27,790 |
| | 하락시 | - | (27,790) | - | (27,790) |
| 유로화/원 | 상승시 | 1,916 | 2,874 | 1,916 | 2,874 |
| | 하락시 | (1,916) | (2,874) | (1,916) | (2,874) |
| 홍콩 달러/원 | 상승시 | - | (616) | - | (616) |
| | 하락시 | - | 616 | - | 616 |
| 싱가포르 달러/원 | 상승시 | - | (460) | - | (460) |
| | 하락시 | - | 460 | - | 460 |

(2) 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과차입금에서 발생하고 있습니다. 연결실체의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다. 다만, 연결실체는 보고기간말 현재 변동금리부 예금 또는 차입금을 보유하고 있지 않습니다.

4.1.2 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결 실체가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권에서 발생합니다.

연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결실체의 경영진은 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결실체는 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수 대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

보고기간말 현재 신용 위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------------------|-------------|-------------|
| 현금및현금성자산(*1) | 153,038,515 | 51,330,865 |
| 단기금융상품 | 1,806,653 | 140,280,059 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 4,227,545 | - |
| 매출채권 | 68,770,393 | 54,929,180 |
| 기타의유동금융자산 | 665,998 | 1,006,218 |
| 장기매출채권 | 13,113,265 | - |
| 기타의비유동금융자산 | 3,314,200 | 2,303,203 |
| 금융보증계약(*2) | 4,284,815 | 7,460,000 |
| 합 계 | 249,221,384 | 257,309,525 |

(*1) 연결재무상태표표상 현금및현금성자산과의 차이는 보유현금입니다.

(*2) 연결실체는 종업원에게 지급보증을 제공하고 있습니다.

4.1.3 유동성 위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채와 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결실체의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결실체는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 연결실체의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결실체 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 당기말 | 3개월 미만 | 1년~ 2년 이하 | 2년초과 | 합 계 |
|--------|------------|-----------|---------|------------|
| 매입채무 | 19,574,054 | - | - | 19,574,054 |
| 미지급금 | 35,697,701 | - | - | 35,697,701 |
| 장기미지급금 | - | 1,728,750 | 575,201 | 2,303,951 |
| 금융보증계약 | 4,284,815 | - | - | 4,284,815 |
| 합 계 | 59,556,570 | 1,728,750 | 575,201 | 61,860,521 |

(단위: 천원)

| 전기말 | 3개월 미만 | 3개월~1년 이하 | 합 계 |
|---------|------------|------------|------------|
| 매입채무 | 6,067,885 | - | 6,067,885 |
| 미지급금 | 25,631,965 | - | 25,631,965 |
| 미지급비용 | 90,411 | - | 90,411 |
| 유동성장기사채 | 125,000 | 10,160,274 | 10,285,274 |
| 금융보증계약 | 7,460,000 | - | 7,460,000 |
| 합 계 | 39,375,261 | 10,160,274 | 49,535,535 |

당기말과 전기말 현재 유동성위험과 관련된 금액은 현재가치할인을 하지 않았으며 이자지급액을 포함한 금액입니다. 금융보증계약은 보증의 최대 금액을 보증이 요구할 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

4.2. 자본위험관리

연결실체의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되며, 연결실체의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.

연결실체의 보고기간종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------------------|---------------|---------------|
| 부채총계(A) | 111,089,076 | 91,010,399 |
| 자본총계(B) | 401,285,512 | 368,443,485 |
| 차입금 및 사채(C) | - | 9,992,149 |
| 현금및현금성자산 및 단기금융상품(D) | 154,845,168 | 191,613,571 |
| 순차입금(C-D) | (154,845,168) | (181,621,422) |
| 부채비율(A/B) | 27.68% | 24.70% |
| 순차입금비율((C-D)/B) (*) | - | - |

(*) 보고기간말 현재 순차입금이 부(-)의 금액이므로 순차입금 비율을 산정하지 않았습니다.

5. 영업부문

연결실체는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 등을 고려하여 연결실체 전체를 단일의 보고부문으로 관리하고 있습니다. 따라서 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산·부채총액에 대한 주석 기재는 생략하였습니다.

5.1 당기와 전기 중 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분(*) | 당기 | 전기 |
|-------|-------------|-------------|
| 한국 | 268,986,600 | 219,632,857 |
| 해외 | 110,619,673 | 67,155,711 |
| 합 계 | 379,606,273 | 286,788,568 |

(*) 수익은 고객의 소재지에 기초한 국가에 귀속됩니다.

5.2 주요 고객에 대한 정보

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

(단위: 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------|-------------|-------------|
| A사 | 178,298,291 | 118,448,137 |
| B사(*) | 56,244,136 | - |

(*) 전기 기준 매출액의 10% 미만이기 때문에 기재하지 않았습니다.

6. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-------------|------------|
| 현금 | - | 2,647 |
| 요구불예금 | 153,038,515 | 51,330,865 |
| 합 계 | 153,038,515 | 51,333,512 |

당기말 현재 연결실체의 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

7. 범주별 금융상품

7.1 금융자산 및 금융부채

(단위: 천원)

| 당 기 | 장부금액 | | | | | 공정가치 수준 | |
|-------------------------|------------------|----------------------|-------------------------|------------------|-------------|-----------|---------|
| | 상각후원가 측정 금융자산 | 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산 | 상각후원가 측정 금융부채 | 합계 | 수준2 | 수준3 |
| 금융자산: | | | | | | | |
| 공정가치로 측정되는 금융자산 | | | | | | | |
| 기타포괄손익-공정가 치 측정 금융자산 | - | - | 409,967 | - | 409,967 | - | 409,967 |
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산 | - | 4,227,545 | - | - | 4,227,545 | 4,227,545 | - |
| 소 계 | - | 4,227,545 | 409,967 | - | 4,637,512 | 4,227,545 | 409,967 |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융자산(+) | | | | | | | |
| 현금및현금성자산 | 153,038,515 | - | - | - | 153,038,515 | - | - |
| 단기금융상품 | 1,806,653 | - | - | - | 1,806,653 | - | - |
| 매출채권 | 81,883,658 | - | - | - | 81,883,658 | - | - |
| 미수금 | 265,302 | - | - | - | 265,302 | - | - |
| 보증금 | 2,021,843 | - | - | - | 2,021,843 | - | - |
| 장기금융상품 | 1,693,052 | - | - | - | 1,693,052 | - | - |
| 소 계 | 240,709,023 | - | - | - | 240,709,023 | - | - |
| 금융자산 합계 | 240,709,023 | 4,227,545 | 409,967 | - | 245,346,535 | 4,227,545 | 409,967 |
| 금융부채: | | | | | | | |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*) | | | | | | | |
| 매입채무 | - | - | - | 19,574,054 | 19,574,054 | - | - |
| 미지급금 | - | - | - | 37,845,174 | 37,845,174 | - | - |
| 금융부채 합계 | - | - | - | 57,419,228 | 57,419,228 | - | - |

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치로 측정되지 않았으므로 금융자산 및 부채에 대한 공정가치를 공시하지 않았습니다.

(단위: 천원)

| 전 기 | 장부금액 | | | |
|-----------------------|---------------|-----------|---------------------|-------------|
| | 대여금 및 수취채권 | 매도가능금융자산 | 상각후원가로 측정하는 금융부채 | 합계 |
| 금융자산: | | | | |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*) | | | | |
| 매도가능금융자산 | - | 1,500,000 | - | 1,500,000 |
| 현금및현금성자산 | 51,333,512 | - | - | 51,333,512 |
| 단기금융상품 | 140,280,059 | - | - | 140,280,059 |
| 매출채권 | 54,929,180 | - | - | 54,929,180 |
| 미수금 | 449,119 | - | - | 449,119 |
| 보증금 | 1,701,898 | - | - | 1,701,898 |
| 장기금융상품 | 1,158,404 | - | - | 1,158,404 |
| 금융자산 합계 | 249,852,172 | 1,500,000 | - | 251,352,172 |
| 금융부채: | | | | |
| 공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*) | | | | |
| 매입채무 | - | - | 6,067,885 | 6,067,885 |
| 미지급금 | - | - | 25,631,965 | 25,631,965 |
| 미지급비용 | - | - | 90,411 | 90,411 |
| 사채 | - | - | 9,992,149 | 9,992,149 |
| 금융부채 합계 | - | - | 41,782,410 | 41,782,410 |

(*) 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치로 측정되지 않았으므로 금융자산 및 부채에 대한 공정가치를 공시하지 않았습니다.

7.2 공정가치 가치평가기법 및 투입변수

당기말 현재 수준2 및 수준3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 공정가치 | 수준 | 가치평가기법 | 투입변수 |
|------------------------|-----------|----|--------|-------|
| 집합투자증권 | 4,227,545 | 2 | 시장접근법 | 시장이자율 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 | 409,967 | 3 | 순자산가치법 | 순자산가치 |

8. 금융자산의 신용건전성

8.1 보고기간말 현재 현금및현금성자산과 장단기금융상품을 제외하고 상각후원가측정금융자산의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 | | |
|----------|---------|------------|-----------|---------|------------|-----------|
| | 가중평균손실률 | 채권잔액 | 손상금액 | 가중평균손실률 | 채권잔액 | 손상금액 |
| 만기일 미도래 | 0.23% | 79,712,881 | 183,035 | 0.00% | 37,952,156 | - |
| 6개월 미만 | 19.09% | 2,818,184 | 538,002 | 0.00% | 14,513,679 | - |
| 6개월 ~ 1년 | 38.97% | 2,338,945 | 911,405 | 32.22% | 5,249,304 | 1,691,150 |
| 1년 초과 | 76.60% | 3,987,870 | 3,054,635 | 67.89% | 3,289,691 | 2,233,483 |
| 합 계 | | 88,857,880 | 4,687,077 | | 61,004,830 | 3,924,633 |

연결실체는 상각후원가측정 금융자산에 대해 발생할 것으로 예상되는 손실에 대해 충당금을 설정하고 있습니다. 이 충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생하였으나 아직 식별되지 않은 손상으로 구성됩니다. 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정되고 있습니다. 또한 회수가능성에 대한 개별분석을 통하여 채권의 연령과 상관없이 회수불능이 객관적으로 입증되는 채권은 100% 대손충당금을 설정하고 있습니다.

8.2 당기 및 전기 중 상각후원가측정 금융자산에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|------|-----------|-----------|
| 기초금액 | 3,924,633 | 2,237,781 |
| 설정 | 1,716,935 | 695,470 |
| 환입 | (412,200) | (600,000) |
| 대체 | - | 1,800,000 |
| 제각 | (542,291) | (208,618) |
| 기말금액 | 4,687,077 | 3,924,633 |

9. 선급금

9.1 선급금은 손상차손누계액이 차감된 순액으로 연결재무상태표에 표시되었는 바, 당기말과 전기말 현재 손상차손누계액 차감 전 총액 기준에 의한 선급금과 손상차손누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-----------|------------|------------|------------|------------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 선급금 총장부금액 | 14,357,044 | 40,134,697 | 40,826,001 | 35,863,569 |
| 손상차손누계액 | (214,800) | - | (214,800) | - |
| 선급금 순장부금액 | 14,142,244 | 40,134,697 | 40,611,201 | 35,863,569 |

9.2 당기와 전기 중 선급금의 손상차손누계액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------|-----------|-------------|
| 기초금액 | (214,800) | (1,908,800) |
| 손상차손 | - | (108,000) |
| 미수금으로 대체 | - | 1,800,000 |
| 환입 | - | 2,000 |
| 기말금액 | (214,800) | (214,800) |

9.3 연결실체가 고객과의 계약을 이행하기 위해 발생한 원가 중에서 인식한 자산을 선급금으로 계상하고 있는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-----|-----------|-----------|
| 선급금 | 5,590,792 | 8,699,033 |

10. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-----------|---------|
| 선급비용(*) | 309,412 | 342,725 |
| 부가세대급급 | 3,660,728 | 50,880 |
| 합 계 | 3,970,140 | 393,605 |

(*) 연결실체는 고객과의 계약을 체결하기 위해 발생한 원가 중에서 인식한 자산을 선급비용으로 계상하고 있습니다.

11. 재고자산

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-------------|-----------|
| 상품 | 1,891,060 | 2,076,124 |
| 상품평가충당금 | (1,312,730) | (781,484) |
| 장부가액 | 578,330 | 1,294,640 |

당기와 전기 중 각각 531백만원 및 781백만원의 재고자산이 순실현재가치로 감액되었습니다. 재고자산의 감액은 매출원가에 포함 되었습니다. 당기와 전기 중 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 각각 1,295백만원 및 818백만원입니다.

12. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

12.1 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 상세 내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | | 전기말 |
|----------|--------|-----------|---------|-----------|
| | 지분율 | 원가 | 장부금액 | 장부가액 |
| 메가몬스터(주) | 10.95% | 1,500,000 | 409,967 | 1,500,000 |

12.2 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동 내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------------|-------------|-----------|
| 기초금액 | 1,500,000 | - |
| 대체(*) | - | 1,500,000 |
| 자본에 인식된 평가손익 | (1,090,033) | - |
| 기말금액 | 409,967 | 1,500,000 |

(*) 전기 중 선급금에서 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 대체되었습니다.

13. 유형자산

13.1. 당기와 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 당 기 | 임차시설물 | 방송기계기구 | 공기구비품 | 차량운반구 | 합계 |
|---------------|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|
| 취득원가: | | | | | |
| 기초 | 895,500 | 175,194 | 398,006 | 161,699 | 1,630,399 |
| 취득금액 | 151,884 | - | 3,200 | 87,468 | 242,552 |
| 대체 | - | - | - | - | - |
| 처분금액 | - | - | - | - | - |
| 기말 | 1,047,384 | 175,194 | 401,206 | 249,167 | 1,872,951 |
| 상각 및 손상차손누계액: | | | | | |
| 기초 | (264,572) | (69,455) | (158,231) | (76,001) | (568,259) |
| 감가상각비 | (200,672) | (21,900) | (66,093) | (29,768) | (318,433) |
| 처분금액 | - | - | - | - | - |
| 기말 | (465,244) | (91,355) | (224,324) | (105,769) | (886,692) |
| 장부가액: | | | | | |
| 기초 | 630,928 | 105,739 | 239,775 | 85,698 | 1,062,140 |
| 기말 | 582,140 | 83,839 | 176,882 | 143,398 | 986,259 |

(단위: 천원)

| 전 기 | 임차시설물 | 방송기계기구 | 공기구비품 | 차량운반구 | 합계 |
|---------------|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|
| 취득원가: | | | | | |
| 기초 | 874,900 | 171,694 | 294,900 | 266,592 | 1,608,086 |
| 취득금액 | 20,600 | 3,500 | 103,106 | 5,487 | 132,693 |
| 대체 | - | - | - | 50,851 | 50,851 |
| 처분금액 | - | - | - | (161,231) | (161,231) |
| 기말 | 895,500 | 175,194 | 398,006 | 161,699 | 1,630,399 |
| 상각 및 손상차손누계액: | | | | | |
| 기초 | (88,442) | (47,811) | (98,497) | (145,903) | (380,653) |
| 감가상각비 | (176,130) | (21,644) | (59,734) | (28,554) | (286,062) |
| 처분금액 | - | - | - | 98,456 | 98,456 |
| 기말 | (264,572) | (69,455) | (158,231) | (76,001) | (568,259) |
| 장부가액: | | | | | |
| 기초 | 786,458 | 123,883 | 196,403 | 120,689 | 1,227,433 |
| 기말 | 630,928 | 105,739 | 239,775 | 85,698 | 1,062,140 |

13.2 운용리스 이용 내역

연결실체는 차량, 방송장비 및 사무실 등을 취소 불가능한 운용리스로 이용하고 있으며, 당기 비용으로 인식된 리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| | 당기 | 전기 |
|--------|-----------|-----------|
| 리스료 총액 | 6,675,971 | 3,813,111 |

취소불능 운용리스계약의 미래 최소 리스료의 합계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| | 당기말 | 전기말 |
|---------------|-----------|-----------|
| 1년 이하 | 2,384,004 | 2,978,049 |
| 1년 초과 ~ 5년 이하 | 822,447 | 621,704 |
| 합 계 | 3,206,451 | 3,599,753 |

14. 무형자산

14.1 무형자산 변동내역

(단위: 천원)

| 당 기 | 영업권 | 상표권 | 판권 | 전속계약금 | 소프트웨어 | 회원권 | 건설중인자산 | 합계 |
|---------------|------------|---------|---------------|-------------|----------|---------|--------------|---------------|
| 취득원가: | | | | | | | | |
| 기초 | 61,594,173 | 57,955 | 325,262,384 | 23,230,129 | 217,061 | 982,098 | 23,977,886 | 435,321,686 |
| 취득금액 | - | 69,854 | 210,073,771 | - | - | - | 98,347,920 | 308,491,545 |
| 대체 | - | - | 50,617,554 | - | - | - | (36,849,954) | 13,767,600 |
| 기타증감(*) | - | - | (175,784,861) | - | - | - | - | (175,784,861) |
| 기말 | 61,594,173 | 127,809 | 410,168,848 | 23,230,129 | 217,061 | 982,098 | 85,475,852 | 581,795,970 |
| 상각 및 손상차손누계액: | | | | | | | | |
| 기초 | - | - | (302,449,525) | (5,305,794) | (40,772) | - | - | (307,796,091) |
| 상각 및 손상 | - | - | (72,870,864) | (2,554,657) | (43,412) | - | - | (75,468,933) |
| 기말 | - | - | (375,320,389) | (7,860,451) | (84,184) | - | - | (383,265,024) |
| 장부가액: | | | | | | | | |
| 기초 | 61,594,173 | 57,955 | 22,812,859 | 17,924,335 | 176,289 | 982,098 | 23,977,886 | 127,525,595 |
| 기말 | 61,594,173 | 127,809 | 34,848,459 | 15,369,678 | 132,877 | 982,098 | 85,475,852 | 198,530,946 |

(단위: 천원)

| 전 기 | 영업권 | 상표권 | 판권 | 전속계약금 | 소프트웨어 | 회원권 | 건설중인자산 | 합계 |
|---------------|------------|--------|---------------|-------------|----------|---------|--------------|---------------|
| 취득원가: | | | | | | | | |
| 기초 | 61,594,173 | 8,236 | 285,472,856 | 23,230,129 | 77,241 | 164,678 | 19,358,227 | 389,905,540 |
| 취득금액 | - | 49,719 | 144,746,809 | - | 139,820 | 57,420 | 28,345,543 | 173,339,311 |
| 대체 | - | - | 23,725,884 | - | - | 760,000 | (23,725,884) | 760,000 |
| 기타증감(*) | - | - | (128,683,165) | - | - | - | - | (128,683,165) |
| 기말 | 61,594,173 | 57,955 | 325,262,384 | 23,230,129 | 217,061 | 982,098 | 23,977,886 | 435,321,686 |
| 상각 및 손상자산누계액: | | | | | | | | |
| 기초 | - | - | (264,337,121) | (1,680,156) | (9,011) | - | - | (266,026,288) |
| 상각 및 손상 | - | - | (38,112,404) | (3,625,638) | (31,761) | - | - | (41,769,803) |
| 기말 | - | - | (302,449,525) | (5,305,794) | (40,772) | - | - | (307,796,091) |
| 장부가액: | | | | | | | | |
| 기초 | 61,594,173 | 8,236 | 21,135,735 | 21,549,973 | 68,230 | 164,678 | 19,358,227 | 123,879,252 |
| 기말 | 61,594,173 | 57,955 | 22,812,859 | 17,924,335 | 176,289 | 982,098 | 23,977,886 | 127,525,595 |

(*) 당기와 전기의 기타증감은 타계정대체 등으로 인한 효과입니다.

14.2 영업권의 손상 평가

연결실체는 매년 영업권 등 비한정무형자산에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 이를 위하여 현금창출단위의 회수가능액을 평가하고 있습니다. 그 중 영업권의 회수가능액은 사용가치를 기초로 결정되었고, 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정하였습니다.

사용가치의 계산에 사용된 주요한 가정은 해당 산업의 미래 경향에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있으며, 이는 외부정보와 내부정보(과거 역사적 정보)를 고려하여 결정하였습니다.

당기 및 전기에 사용가치 추정에 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------|-----------|-----------|
| 할인율 | 13.6~13.9 | 13.4~13.6 |
| 영구성장률 | 1.0 | 1.0 |

할인율은 관련된 시장이 운영되는 국가의 정부가 발행하였으며, 현금흐름과 동일한 통화로 발행된 국공채 수익율에 기초한 세후할인율을 자본 투자자의 위험 및 연결실체의 체계적 위험을 반영하여 조정하였습니다.

현금흐름은 각 개별기업이 속하는 산업의 본질에 근거하여 향후 추정기간 동안의 미래현금흐름을 예측하였습니다. 추정기간 이후의 현금흐름에 대해서는 영구성장율을 적용하여 추정하였습니다. 현금흐름은 과거 경험, 실제 영업 결과 그리고 각 개별기업의 사업계획에 근거하여 추정하였습니다.

15. 차입금 및 사채

당기 중 액면가 100억원의 사채 만기가 도래하여 전액 상환하였습니다.

16. 기타부채

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|----------|-----------|---------|-----------|--------|
| | 유동 | 비유동 | 유동 | 비유동 |
| 종업원급여부채 | 350,943 | 438,027 | 709,473 | 94,905 |
| 미지급비용 | 39,241 | - | 287,374 | - |
| 선수금 | 13,792 | - | 271,092 | - |
| 부가가치세예수금 | 766,121 | - | 504,261 | - |
| 예수금 | 3,827,788 | - | 1,689,181 | - |
| 합 계 | 4,997,885 | 438,027 | 3,461,381 | 94,905 |

17. 종업원급여

17.1 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------------|------------|------------|
| 급여 | 15,452,555 | 13,202,149 |
| 확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용 | 534,432 | 398,074 |
| 확정기여제도에 대한 납부 | 189,922 | 198,033 |
| 주식보상비용 | 369,467 | 730,017 |
| 사회보장제도 관련 비용 | 772,339 | 682,168 |
| 합 계 | 17,318,715 | 15,210,441 |

17.2 당기말과 전기말 현재 연결채무상태표에 인식된 종업원급여 관련 순자산과 순부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|--------------|-------------|-------------|
| 확정급여채무 | 3,164,503 | 2,099,730 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (2,869,793) | (1,882,366) |
| 퇴직급여부채 | 294,710 | 217,364 |
| 연차수당 미지급비용 | 273,939 | 232,836 |
| 성과상여금 미지급비용 | 457,493 | 453,187 |
| 종업원급여 미지급비용 | 57,538 | 118,355 |
| 총 종업원급여부채 | 1,083,680 | 1,021,742 |

17.3 퇴직급여

연결실체는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 동 제도하에서 종업원들은 퇴직시점에 제공한 근무용역기간에 최종 3개월 평균급여를 적용하여 일시불급여를 수령받고 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 삼성화재해상보험에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 순확정급여부채의 조정내역

(단위: 천원)

| 당 기 | 확정급여채무 | 사외적립자산 공정가치 | 순확정급여부채 |
|-------------|-----------|----------------|---------|
| 기초잔액 | 2,099,730 | (1,882,366) | 217,364 |
| 당기 비용으로 인식: | | | |
| 당기근무원가 | 518,807 | - | 518,807 |
| 이자원가(수익) | 82,086 | (66,461) | 15,625 |

| | | | |
|--------------|-----------|-------------|-----------|
| 소 계 | 600,893 | (66,461) | 534,432 |
| 기타포괄손익으로 인식: | | | |
| 보험수리적손익 | | | |
| - 재무적 가정 | 97,032 | - | 97,032 |
| - 경험조정 | 255,802 | - | 255,802 |
| 사외적립자산 수익 | - | 36,679 | 36,679 |
| 소 계 | 352,834 | 36,679 | 389,513 |
| 기타: | | | |
| 납부한 기여금 | - | (990,000) | (990,000) |
| 급여 지급 | (64,616) | 64,616 | - |
| 전출입에 의한 효과 | 175,662 | (32,261) | 143,401 |
| 소 계 | 111,046 | (957,645) | (846,599) |
| 합 계 | 3,164,503 | (2,869,793) | 294,710 |

(단위: 천원)

| 전 기 | 확정급여채무 | 사외적립자산 공정가치 | 순확정급여부채 |
|--------------|-----------|----------------|-----------|
| 기초잔액 | 1,948,217 | (1,506,395) | 441,822 |
| 당기 비용으로 인식: | | | |
| 당기근무원가 | 384,735 | - | 384,735 |
| 이자원가(수익) | 60,262 | (46,923) | 13,339 |
| 소 계 | 444,997 | (46,923) | 398,074 |
| 기타포괄손익으로 인식: | | | |
| 보험수리적손익 | | | |
| - 재무적 가정 | (68,371) | - | (68,371) |
| - 경험조정 | 142,721 | - | 142,721 |
| 사외적립자산 수익 | - | 30,173 | 30,173 |
| 소 계 | 74,350 | 30,173 | 104,523 |
| 기타: | | | |
| 납부한 기여금 | - | (710,000) | (710,000) |
| 급여 지급 | (368,414) | 330,793 | (37,621) |
| 전출입에 의한 효과 | 580 | 19,986 | 20,566 |
| 소 계 | (367,834) | (359,221) | (727,055) |
| 합 계 | 2,099,730 | (1,882,366) | 217,364 |

(2) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-----------|-----------|
| 현금및예금 | 2,869,793 | 1,882,366 |

(3) 확정급여채무

- 보험수리적가정

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|-------|-------|-------|
| 할인율 | 3.10% | 3.50% |
| 급여상승률 | 3.92% | 3.81% |

미래 사망률과 관련된 가정은 보험개발원의 사망률 표에 기초하여 측정하였으며, 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 7.94년입니다.

- 민감도 분석

당기말 및 전기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 1% 하락시 | 1% 상승시 | 1% 하락시 | 1% 상승시 |
| 할인율 | 266,667 | (233,390) | 177,303 | (155,292) |
| 급여상승률 | (237,467) | 266,408 | (158,581) | 177,868 |

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(4) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결실체는 기금의 적립수준은 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 1년 미만 | 1년 ~ 2년 미만 | 2년 ~ 5년 미만 | 5년 이상 | 합 계 |
|-------|---------|------------|------------|-----------|-----------|
| 급여지급액 | 290,929 | 332,940 | 1,283,882 | 3,181,145 | 5,088,896 |

18. 자본금 및 주식발행초과금

18.1 자본금 내역

(단위: 천원, 주)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|---------|-------------|-------------|
| 수권주식수 | 500,000,000 | 500,000,000 |
| 주당금액(원) | 500 | 500 |
| 발행주식수 | 28,051,490 | 28,037,240 |
| 보통주자본금 | 14,025,745 | 14,018,620 |

18.2 자본금 및 주식발행초과금 변동내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 주식수 (단위: 주) | 자본금 | 주식발행 초과금 | 합계 |
|----------|----------------|------------|-------------|-------------|
| 전기초 | 2,203,724 | 11,018,620 | 114,743,588 | 125,762,208 |
| 액면분할 | 19,833,516 | - | - | - |
| 유상증자 | 6,000,000 | 3,000,000 | 204,838,516 | 207,838,516 |
| 전기말 | 28,037,240 | 14,018,620 | 319,582,104 | 333,600,724 |
| 주식선택권 행사 | 14,250 | 7,125 | 519,573 | 526,698 |
| 당기말 | 28,051,490 | 14,025,745 | 320,101,677 | 334,127,422 |

19. 주식기준보상

19.1 주식선택권

연결실체는 주요 경영진에게 주식선택권을 부여하였으며 구체적인 조건은 다음과 같습니다.

| 부여일 / 부여받은 종업원 | 가득조건 | 약정 기간 |
|--------------------|---------|-------|
| 2016년 6월 30일 / 임직원 | 용역제공 2년 | 7년 |

19.2 주식선택권의 공정가치를 산정하기 위하여 사용된 방법 및 가정

연결실체는 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 공정가치접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구분 | 내역 |
|-------------------|---------|
| 부여된 선택권의 공정가치(*1) | 96,404 |
| 부여일의 주가(*1) | 273,279 |
| 주가변동성(*2) | 26.6% |
| 배당수익률 | 0% |
| 기대만기(*3) | 9년 |
| 무위험수익률 | 1.47% |

(*1) 액면분할이 실시되기 전 기준의 금액입니다.

(*2) 주가변동성은 코스닥시장의 오락문화 업종의 평가일 기준 과거 1년간 일별 지수분석에 기초하여 산출한 연속복리 투자수익률의 표준 편차입니다.

(*3) 경영진의 최선의 추정치를 기반으로 양도 불가능, 행사 제한 등에 대한 영향을 기대 만기 산정에 고려했습니다.

19.3 주식선택권의 변동내역

(단위: 주, 원)

| 구 분 | 당 기 | | 전 기 | |
|------|----------|----------|---------|----------|
| | 수량 | 가중평균행사가격 | 수량 | 가중평균행사가격 |
| 기초 | 153,300 | 27,500 | 15,700 | 275,000 |
| 액면분할 | - | - | 141,300 | 27,500 |
| 상실 | - | - | (3,700) | - |
| 행사 | (45,990) | - | - | - |
| 기말 | 107,310 | 27,500 | 153,300 | 27,500 |

19.4 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 각각 369백만원과 730백만원입니다

20. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금은 전액 미처분이익잉여금으로 구성되어 있습니다.

21. 우발부채와 약정사항

21.1 금융기관에 대한 여신 한도 약정 내역

(단위: 천원)

| 금융기관 | 종 류 | 당기말 | | 전기말 | |
|---------|------------|-----------|-----|-----------|-----|
| | | 한도액 | 실행액 | 한도액 | 실행액 |
| 국민은행 | 기업일반운전자금대출 | - | - | 5,000,000 | - |
| 우리은행 | 기업운전일반자금대출 | 3,000,000 | - | 5,000,000 | - |
| KEB하나은행 | 기업운전일반자금대출 | - | - | 2,000,000 | - |

21.2 종업원에게 제공한 지급보증

(단위: 천원)

| 내역 | 보증제공처 | 당기말 | | 전기말 | |
|--------------------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 대출 한도액 | 실행액 | 대출 한도액 | 실행액 |
| 종업원 생활안정자금 대출(*1) | KEB하나은행 | 2,000,000 | 245,613 | 2,000,000 | 132,334 |
| 우리사주조합 주식취득 대출(*2) | 한국증권금융 | 1,884,815 | 1,884,815 | 5,460,000 | 3,760,275 |

(*1) 종업원 생활안정자금 대출에 대한 연결실체의 지급보증 한도액은 24억원입니다.

(*2) 연결실체는 당기 중 우리사주조합이 유상증자 참여시 한국증권금융으로부터 실행한 대출금에 대한 지급보증을 제공하고 있습니다.

21.3 당기말 현재 연결실체는 계약이행과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 5백만원의 보증을 제공받고 있습니다.

21.4 연결실체는 연예인매니지먼트 사업과 관련하여 소속연예인들과 전속계약을 체결하고 있습니다.

21.5 소송사건

당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건은 1건(소송가액: 340백만원)으로 연결실체의 경영진은 계류중인 소송사건의 결과가 연결실체의 재무상태에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

22. 성격별 비용

(단위: 천원)

| 당 기 | 매출원가 | 판매비와관리비 | 계 |
|---------|-------------|------------|-------------|
| 상품 | 1,294,805 | - | 1,294,805 |
| 제작원가 | 185,627,681 | - | 185,627,681 |
| 종업원급여 | 9,908,089 | 6,638,287 | 16,546,376 |
| 복리후생비 | 1,159,582 | 1,145,332 | 2,304,914 |
| 감가상각비 | 3,389 | 315,044 | 318,433 |
| 무형자산상각비 | 74,917,475 | 43,412 | 74,960,887 |
| 지급수수료 | 36,871,806 | 2,216,174 | 39,087,980 |
| 광고선전비 | - | 572,665 | 572,665 |
| 대손상각비 | - | 1,599,735 | 1,599,735 |
| 기타비용 | 14,261,464 | 3,139,513 | 17,400,977 |
| 합 계 | 324,044,291 | 15,670,162 | 339,714,453 |

(단위: 천원)

| 전 기 | 매출원가 | 판매비와관리비 | 계 |
|---------|-------------|------------|-------------|
| 상품 | 818,173 | - | 818,173 |
| 제작원가 | 135,571,644 | - | 135,571,644 |
| 종업원급여 | 7,692,218 | 6,836,055 | 14,528,273 |
| 복리후생비 | 918,130 | 926,655 | 1,844,785 |
| 감가상각비 | 2,395 | 283,667 | 286,062 |
| 무형자산상각비 | 40,984,005 | 31,761 | 41,015,766 |
| 광고선전비 | - | 1,402,268 | 1,402,268 |
| 대손상각비 | - | 695,470 | 695,470 |
| 지급수수료 | 31,010,039 | 1,291,073 | 32,301,112 |
| 기타비용 | 22,662,717 | 2,684,679 | 25,347,396 |
| 합 계 | 239,659,321 | 14,151,628 | 253,810,949 |

23. 금융수익 및 금융비용

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------------|-----------|-------------|
| 금융수익: | | |
| 이자수익 | 3,505,568 | 578,893 |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익 | 33,894 | - |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | 54,056 | - |
| 외환차익 | 2,277,941 | 103,490 |
| 외화환산이익 | 726,957 | 4,163 |
| 금융수익 계 | 6,598,416 | 686,546 |
| 금융비용: | | |
| 이자비용 | 116,315 | 1,736,571 |
| 외환차손 | 196,681 | 685,822 |
| 외화환산손실 | 195,444 | 806,591 |
| 금융비용 계 | 508,440 | 3,228,984 |
| 당기손익으로 인식된 순 금융원가 | 6,089,976 | (2,542,438) |

24. 기타영업외손익

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|------------|---------|---------|
| 기타영업외수익: | | |
| 유형자산처분이익 | - | 40,588 |
| 기타의대손충당금환입 | 300,000 | 602,000 |
| 잡이익 | 131,810 | 97,257 |
| 기타영업외수익 계 | 431,810 | 739,845 |
| 기타영업외비용: | | |
| 기타의대손상각비 | 5,000 | 108,000 |
| 무형자산손상차손 | 508,046 | 754,036 |
| 기부금 | 171,000 | 46,900 |
| 잡손실 | 93,810 | 1,877 |
| 기타영업외비용 계 | 777,856 | 910,813 |

25. 법인세비용

25.1 법인세비용의 구성요소

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------------|-------------|-------------|
| 당기 법인세 부담액 | 16,773,022 | 8,697,524 |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | (6,970,794) | (2,280,281) |
| 법인세비용 | 9,802,228 | 6,417,243 |

25.2 법인세비용과 회계이익의 관계

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------------------------------|-------------|------------|
| 법인세비용차감전순이익 | 45,635,750 | 30,264,212 |
| 적용세율 | 23.45% | 24.48% |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 10,701,885 | 7,408,171 |
| 조정사항: | | |
| - 세무상 가산 또는 공제되지 않은 비용의 법인세 효과 | (1,257,457) | 307,163 |
| - 국내외 세액공제 등 | (1,187,681) | (690,428) |
| - 이연법인세미인식효과 | - | (841,484) |
| - 과거기간조정 | 1,417,661 | - |
| - 기타 | 127,820 | 233,821 |
| 법인세비용 | 9,802,228 | 6,417,243 |
| 유효세율 | 21.48% | 21.2% |

25.3 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과

(단위: 천원)

| 구 분 | 당 기 | | | 전 기 | | |
|--------------------------|-------------|---------|-----------|-----------|--------|----------|
| | 반영전 | 법인세효과 | 반영후 | 반영전 | 법인세효과 | 반영후 |
| 보험수리적손익 | (389,513) | 99,893 | (289,620) | (104,523) | 22,996 | (81,527) |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익 | (1,090,033) | 263,788 | (826,245) | - | - | - |

25.4 이연법인세자산(부채)의 변동내역

(단위: 천원)

| 당 기 | 기초금액 | 당기손익 | 기타포괄손익 | 기말금액 |
|--------------------------|-----------|-----------|---------|-----------|
| 퇴직급여충당부채 | 461,813 | 161,454 | 99,893 | 723,160 |
| 퇴직연금운용자산 | (414,121) | (280,369) | - | (694,490) |
| 대손충당금 | 729,127 | 208,492 | - | 937,619 |
| 미지급비용 | 61,557 | 19,556 | - | 81,113 |
| 재고자산 | 171,926 | 145,755 | - | 317,681 |
| 무형자산 | 331,423 | 6,676,414 | - | 7,007,837 |
| 기타포괄-공정가치측정 금융자산 평가손실 | - | - | 263,788 | 263,788 |
| 유형자산 | 7,093 | (7,328) | - | (235) |
| 기타 | 2,144 | 46,820 | - | 48,964 |
| 합 계 | 1,350,962 | 6,970,794 | 363,681 | 8,685,437 |

(단위: 천원)

| 전 기 | 기초금액 | 당기손익 | 기타포괄손익 | 기말금액 |
|----------|-------------|-----------|--------|-----------|
| 퇴직급여충당부채 | 420,331 | 25,124 | 16,358 | 461,813 |
| 퇴직연금운용자산 | (331,407) | (89,352) | 6,638 | (414,121) |
| 대손충당금 | 732,088 | (2,961) | - | 729,127 |
| 미지급비용 | 23,668 | 37,889 | - | 61,557 |
| 재고자산 | - | 171,926 | - | 171,926 |
| 무형자산 | (1,830,825) | 2,162,248 | - | 331,423 |
| 유형자산 | 37,057 | (29,964) | - | 7,093 |
| 기타 | (3,227) | 5,371 | - | 2,144 |
| 합 계 | (952,315) | 2,280,281 | 22,996 | 1,350,962 |

25.5 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|----------------------|-----------|-----------|
| 이연법인세자산: | | |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세자산 | 8,286,878 | 1,531,600 |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산 | 398,793 | 233,483 |
| 이연법인세자산 소계 | 8,685,671 | 1,765,083 |
| 이연법인세부채: | | |
| 12개월 후에 결제될 이연법인세부채 | (235) | (414,121) |
| 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채 | - | - |
| 이연법인세부채 소계 | (235) | (414,121) |
| 이연법인세자산 순액 | 8,685,436 | 1,350,962 |

26. 주당이익

26.1 기본주당이익

당기 및 전기 중 주당이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------------|------------|------------|
| 당기순이익 | 35,833,522 | 23,846,968 |
| ÷ 가중평균유통보통주식수(주1) | 28,038,358 | 22,645,459 |
| 기본주당이익(단위:원) | 1,278 | 1,053 |

(주1) 당기 및 전기 가중평균 유통보통주식수의 산정내역

(단위: 주)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-------------|------------|------------|
| 기초 발행보통주식수 | 28,037,240 | 2,203,724 |
| 액면분할 | - | 19,833,516 |
| 유상증자 | - | 608,219 |
| 주식선택권 행사 | 1,118 | - |
| 가중평균유통보통주식수 | 28,038,358 | 22,645,459 |

26.2 회석주당이익

연결실체가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있으며 회석주당이익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

당기 및 전기 중 회석주당이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------------|------------|------------|
| 당기순이익 | 35,833,522 | 23,846,968 |
| ÷ 가중평균회석유통보통주식수(주2) | 28,139,322 | 22,732,164 |
| 회석주당이익(단위:원) | 1,273 | 1,049 |

(주2) 가중평균 회석유통보통주식수의 산정내역

(단위: 주)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------|------------|------------|
| 가중평균유통보통주식수 | 28,038,358 | 22,645,459 |
| 주식선택권 | 100,964 | 86,705 |
| 가중평균회석유통보통주식수 | 28,139,322 | 22,732,164 |

27. 현금흐름표

27.1 영업에서 창출된(사용된) 현금흐름

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-----------------------|---------------|--------------|
| 법인세비용차감전 순이익 | 45,635,750 | 30,264,212 |
| 조정: | | |
| 이자비용 | 116,315 | 1,736,571 |
| 퇴직급여 | 534,432 | 398,074 |
| 주식기준보상 | 369,467 | 730,017 |
| 재고자산평가손실 | 371,872 | 528,287 |
| 감가상각비 | 318,433 | 286,062 |
| 무형자산상각비 | 74,960,887 | 41,015,766 |
| 무형자산손상차손 | 508,046 | 754,036 |
| 대손상각비 | 1,599,735 | 697,375 |
| 기타의대손상각비 | 5,000 | 108,000 |
| 외화환산손실 | 195,444 | 806,591 |
| 이자수익 | (3,505,568) | (578,893) |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익 | (54,056) | - |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익 | (33,894) | - |
| 유형자산처분이익 | - | (40,588) |
| 기타의대손충당금환입 | (300,000) | (602,000) |
| 외화환산이익 | (726,957) | (4,163) |
| 매출채권의 증가 | (27,708,906) | (15,428,871) |
| 미수금의 감소 | 478,784 | 1,714,388 |
| 부가세대급금의 증가 | (3,660,728) | - |
| 당기손익공정가치측정금융상품의 증가 | (4,139,595) | - |
| 선금금의 감소(증가) | 15,487,129 | (5,309,020) |
| 선급비용의 감소 | 23,529 | 360,720 |
| 재고자산의 감소(증가) | 344,437 | (2,057,372) |
| 판권의 증가 | (132,636,830) | (52,841,336) |
| 장기선급금의 감소(증가) | (8,474,528) | 2,653,759 |
| 기타비유동자산의 감소 | - | 162,631 |
| 매입채무의 증가(감소) | 13,557,049 | (3,133,761) |
| 미지급금의 증가 | 9,932,717 | 12,093,105 |
| 선수수익의 감소 | (3,199,881) | (10,914,332) |
| 부가가치세예수금의 감소 | - | (170,392) |
| 선수금의 증가(감소) | (257,300) | 210,169 |

| | | |
|-------------------|--------------|-----------|
| 미지급비용의 증가(감소) | (473,805) | 221,062 |
| 예수금의 증가 | 1,990,032 | 259,907 |
| 기타유동부채의 증가 | 410,435 | 5,058 |
| 장기미지급금의 증가 | 2,403,937 | - |
| 주식선택권의 행사 | (2,634,420) | - |
| 장기종업원급여부채의 증가(감소) | 15,797 | (11,211) |
| 퇴직급여의 지급 | (846,599) | (727,055) |
| 영업에서 창출된(사용된) 현금 | (19,393,840) | 3,186,796 |

27.2 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위 : 천원)

| 구 분 | 유동성사채 |
|-------------|--------------|
| 당기초 | 9,992,149 |
| 현금흐름 | (10,000,000) |
| 사채할인발행차금 상각 | 7,851 |
| 당기말 | - |

28. 특수관계자

28.1 지배기업 및 최상위 지배기업

당기말 현재 연결실체의 지배기업은 (주)씨제이이엔엠(지분율 71.3%)이고, 최상위 지배기업은 CJ(주)입니다.

28.2 특수관계자와의 주요 거래 내역

(단위: 천원)

| 특수관계구분 | 특수관계자명 | 당기 | | | 전기 | | |
|----------|--------------------------|-------------|------------|-----------|-------------|------------|---------|
| | | 매출 | 매출원가 | 판매비와관리비 | 매출 | 매출원가 | 판매비와관리비 |
| 지배기업(*) | (주)씨제이이엔엠 | 107,444,235 | 16,938,531 | 232,991 | 111 | - | 6,346 |
| | 씨제이이엔엠(주) | 70,854,056 | 9,676,653 | 131,765 | 118,448,137 | 16,463,482 | 196,723 |
| 기타 특수관계자 | (주)제이에스픽처스 | - | 21,771,009 | - | - | 15,870,409 | - |
| | 씨제이제일제당(주) | - | - | 801,114 | - | - | 39,271 |
| | TRUE CJ Creations | 233,120 | - | - | - | - | - |
| | CJ E&M America, Inc | - | 126,669 | - | 1,603,055 | 59,016 | - |
| | CJ E&M Hong Kong Limited | 1,485,678 | - | - | 1,509,030 | - | - |
| | CJ BLUE | - | - | - | 700,000 | - | - |
| | 씨제이올리브네트웍스(주) | - | 1,725 | 550,275 | - | - | 364,969 |
| | 젤리피쉬엔터테인먼트(주) | - | 480,400 | - | - | - | - |
| | 씨제이푸드빌(주) | 280,000 | - | - | 120,000 | - | 7,410 |
| | 기타 | 483,177 | 69,316 | 133,663 | 830,331 | 69,861 | 108,868 |
| | 합 계 | 180,780,266 | 49,064,303 | 1,849,808 | 123,210,664 | 32,462,768 | 723,587 |

(*) 당기 중 (주)씨제이오쇼핑이 씨제이이엔엠(주)을 흡수합병 하면서 지배기업이 (주)씨제이이엔엠으로 변경되었으며, 특수관계가 성립된 이후 발생한 거래에 대하여 기재하였습니다.

28.3 특수관계자에 대한 채권·채무내역

- 당기말

(단위: 천원)

| 특수관계구분 | 특수관계자명 | 채권 등 | | | | 채무 등 | | |
|--------|--------------------------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|
| | | 매출채권 | 선금금 | 보증금 | 건설중인자산 | 매입채무 | 미지급금 | 선수수익 |
| 지배기업 | (주)씨제이이엔엠 | 13,645,313 | 2,419,440 | 136,339 | 40,000 | 259,600 | 17,616,722 | 20,597,624 |
| 기타 | (주)제이에스픽처스 | - | 2,800,000 | - | 2,790,000 | - | 25,612 | - |
| | TRUE CJ Creations | 24,179 | - | - | - | - | - | - |
| | CJ E&M Hong Kong Limited | 2,828,063 | - | - | - | - | - | - |
| | 기타 | 1,226,059 | - | - | - | - | 319,235 | 50,000 |
| 합 계 | 17,723,614 | 5,219,440 | 136,339 | 2,830,000 | 259,600 | 17,961,569 | 20,647,624 | |

- 전기말

(단위: 천원)

| 특수관계구분 | 특수관계자명 | 채권 등 | | | | | 채무 등 | | |
|--------|--------|------|-----|-----|-----|--------|------|------|------|
| | | 매출채권 | 선금금 | 미수금 | 보증금 | 건설중인자산 | 매입채무 | 미지급금 | 선수수익 |

| | | | | | | | | | |
|------|--------------------------|------------|-----------|-----------|--------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 지배기업 | 씨제이이엔엠 | 30,755,674 | 3,229,870 | 3,243,486 | 61,401 | 72,614 | 263,429 | 8,127,266 | 25,424,375 |
| 기타 | (주)제이에스픽처스 | - | 3,402,000 | - | - | 7,229,000 | 2,750,000 | 130,818 | - |
| | CJ E&M Hong Kong Limited | 1,695,443 | - | - | - | - | - | - | - |
| | CJ BLUE | 700,000 | - | - | - | - | - | - | - |
| | CJ E&M America, Inc | 383,972 | - | - | - | - | - | - | - |
| | MNET JAPAN | 211,860 | - | - | - | - | - | - | - |
| | 기타 | 11,887 | - | - | - | - | 880 | 66,763 | - |
| 합 계 | | 33,758,836 | 6,631,870 | 3,243,486 | 61,401 | 7,301,614 | 3,014,309 | 8,324,847 | 25,424,375 |

당기말 현재 상기 특수관계자에 대한 채권 중 대손충당금이 설정된 채권은 700,000천원이며 연결실체가 당기 중 인식한 대손상각비는 700,000천원입니다. 전기말의 경우 상기 특수관계자에 대한 채권 중 대손충당금이 설정된 채권은 없습니다.

28.4 특수관계자와의 자금거래

당기 중 특수관계자와의 자금거래는 없습니다.

28.5 주요 경영진에 대한 보상내역

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|--------|-----------|-----------|
| 단기급여 | 4,223,641 | 2,154,362 |
| 퇴직급여 | 237,241 | 213,300 |
| 주식기준보상 | 219,318 | 412,488 |
| 기타장기급여 | 327,325 | 27,404 |
| 합 계 | 5,007,525 | 2,807,554 |

연결실체는 계획, 운영 및 통제에 대해 중요한 권한과 책임을 가지는 임원 이상의 경영진을 주요 경영진으로 판단하고 있습니다.

28.6 연결실체는 당기말 현재 종업원에게 생활안정자금 대출 및 우리사주조합 대출과 관련하여 지급보증을 제공하고 있습니다.

29. 수익

주석 2에서 설명한 바와 같이 연결실체는 당기초부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 이러한 회계정책 변경이 재무제표에 미치는 영향은 주석 2를 참고하시기 바랍니다.

29.1 수행의무와 수익인식 정책

| 재화/용역 구분 | 재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건 | 변경된 회계정책 |
|---------------|---|--|
| 방영권 판매 | 연결실체는 드라마 콘텐츠를 기획 및 제작하여 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 연결실체의 수행의무는 고객사에게 제작한 콘텐츠의 방영권을 판매하는 것입니다. 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식합니다. | 기업회계기준서 제1115호가 연결실체의 회계정책에 유의적인 영향을 미치지 않습니다. |
| 콘텐츠 및 라이선스 판매 | 연결실체는 제작한 드라마 콘텐츠를 사용할 권리를 제공하는 라이선스 사업을 진행하고 있으며 고객에게 드라마 판권에 대한 사용을 허락하고 해당 사업으로 인한 수익을 인식합니다. 지적재산 사용권을 제공하는 라이선스의 경우 고객이 라이선스를 사용하여 효익을 얻을 수 있는 시점에 일시 또는 후속적 판매기준으로 수익을 인식합니다. | 기업회계기준서 제1115호가 연결실체의 회계정책에 유의적인 영향을 미치지 않습니다. |
| 서비스매출 | 연결실체의 수행의무는 고객에게 소속 아티스트의 용역을 제공하는 것입니다. 고객에게 약속한 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. | 기업회계기준서 제1115호가 연결실체의 회계정책에 유의적인 영향을 미치지 않습니다. |

회사의 수익은 고객과의 계약으로 인한 수익입니다.

29.2 계약부채

연결실체는 계약 조건에 따라 고객으로부터 수행의무를 완료하기 이전에 대가를 지급받는 경우가 있으며 이를 계약부채로 인식하고 있습니다. 연결실체가 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 |
|------|------------|------------|
| 계약부채 | | |
| 선수수익 | 40,094,487 | 43,294,367 |

전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 41,830백만원입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 스튜디오드래곤 주식회사 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2018년 01월 01일 | 부터 | 2018년 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 | 1 | 1 | 2 | 1 | 8 | 10 | 6 | 4 | 10 | 2 | - | - | 27 | 18 | |
| 투입시 간 | 분·반기검토 | 4 | 3 | 34 | 26 | 470 | 166 | 230 | 100 | - | 4 | - | - | 738 | 299 |
| | 감사 | 18 | 20 | 44 | 72 | 365 | 801 | 289 | 139 | 213 | 1 | - | - | 929 | 1,033 |
| | 합계 | 22 | 23 | 78 | 98 | 835 | 967 | 519 | 239 | 213 | 5 | - | - | 1,667 | 1,332 |

전기는 타 감사인이 감사하였고, 타감사인의 보고서에 첨부된 수치를 기재하였습니다.

3. 주요 감사실시내용

| 구 분 | 내 역 | | | | | | | | |
|--------------------|-----------|------------------------------|--------|---|-----|--------------|---|---|---|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2018년 7월 9일 | | | 1 | 일 | | | |
| | 주요내용 | 회사 이해를 통한 감사위험 평가, 감사계획 수립 등 | | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | 투입인원 | | | 주요 감사업무 수행내용 | | | |
| | | | 상주 | | 비상주 | | | | |
| | 반기 검토 | | 5 | 일 | 5 | 명 | 2 | 명 | 별도 및 연결 재무제표에 대한 검토 내부통제 중간 테스트 및 주요이슈사항 파악 주요 입증감사 업무 수행 |
| | 중간감사 | | 4 | 일 | 4 | 명 | 2 | 명 | |
| 기말감사 | | 5 | 일 | 6 | 명 | 2 | 명 | | |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2019.1.2 | | | 1 | 일 | | | |
| | 실사(입회)장소 | 본사, 파주창고 | | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 상품 | | | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | - | | | - | 일 | | | |
| | 실사(입회)장소 | - | | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | - | | | | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | | ○ | 변호사조회 | ○ | | |
| | 기타조회 | - | | | | | | | |
| 지배기구와의 | 커뮤니케이션 횟수 | 2 | 회 | | | | | | |

| | | | | |
|----------|----------|----------------------------|---|---|
| 커뮤니케이션 | 수행시기 | 2018년 9월 18일, 2019년 3월 16일 | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | - | | |
| | 수행시기 | - | - | 일 |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|------------------------------|------|-------------|
| 1 | 2018년 09월 18일 | 회사:감사 감사인:업무수행 이사 외 2인 | 서면회의 | 감사계획 커뮤니케이션 |
| 2 | 2019년 03월 16일 | 회사:감사 감사인:업무수행 이사 외 2인 | 서면회의 | 감사종결 커뮤니케이션 |