

스튜디오드래곤 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 6 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 5 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II.	(첨부)연결재무제표	
	연결재무상태표 -----	7
	연결포괄손익계산서 -----	9
	연결자본변동표 -----	10
	연결현금흐름표 -----	11
	주석 -----	12

독립된 감사인의 감사보고서

스튜디오드래곤 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2022년 3월 17일

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2021년 12월 31일 및 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 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 연결실체로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

(1) 해외 콘텐츠 매출인식

연결실체는 드라마 콘텐츠 방영권을 판매하고 있으며, 비정형화된 해외 매출의 특성상 계약의 복잡성 및 다양성이 증가하고 있습니다. 매출은 연결실체의 주요 성과 지표이고, 부정 등 고유위험이 높으므로 우리는 해외 콘텐츠 매출인식의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

우리가 수행한 주요 감사 절차는 다음과 같습니다.

- 연결실체의 해외 콘텐츠 매출인식과 관련된 내부통제를 이해 및 평가하였습니다.
- 연결실체의 해외 콘텐츠 매출인식과 관련된 회계정책을 이해하고, 한국채택국제회계기준에 따라 적합한지 검토하였습니다.
- 당기 발생한 연결실체의 해외 콘텐츠 매출거래 중 표본 추출된 거래에 대하여 계약사항을 확인하기 위하여 문서검사를 수행하였습니다.
- 당기 발생한 연결실체의 해외 콘텐츠 매출거래 중 표본 추출된 거래에 대하여 실재성과 기간귀속의 적정성을 확인하기 위하여 문서검사를 수행하였습니다.

(2) 영업권 손상평가

보고기간말 현재 연결실체의 연결재무상태표 상 영업권 장부금액은 70,768백만원입니다. 연결실체는 보고기간말마다 할인된 현금흐름법에 근거한 사용가치를 기초로 영업권에 대해 회수가능액을 산정하여 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 상기 영업권 규모가 유의적이며 회수가능액 추정에 중요한 영향을 미치는 할인율, 성장률 및 미래현금흐름 예측 등의 가정에는 경영진의 판단이 포함되므로 우리는 영업권의 손상평가를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

우리가 수행한 주요 감사 절차는 다음과 같습니다.

- 연결실체가 사용가치 추정을 위해 고용한 외부전문가의 적격성과 독립성을 평가하였습니다.
- 연결실체가 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가하였습니다.
- 연결실체가 사용가치 추정을 위해 사용한 주요 가정의 합리성을 평가하였습니다.
- 연결실체가 적용한 할인율과 관측가능한 정보를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 비교하였습니다.
- 연결실체가 사용가치 추정에 사용한 기초데이터의 적정성을 문서검사를 통하여 평가하였습니다.

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 계속기업전체의 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 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 경영진도출한 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.

- 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.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 최이현입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 17일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 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 6 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 5 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

스튜디오드래곤 주식회사 공동대표이사 강철구, 김영규

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 마포구 매봉산로 75 DDMC

(전 화) 02 - 371 - 9105

연 결 재 무 상 태 표

제 6(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 5(전) 기 2020년 12월 31일 현재

스튜디오드래곤 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 6(당) 기말	제 5(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		232,506,850,959	228,312,151,497
현금및현금성자산	4,6,7	64,613,454,283	49,092,547,607
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,7	2,038,468,675	44,953,220,407
매출채권	4,7,8,28	123,629,712,862	106,668,830,424
선급금	9,28	35,278,638,164	18,389,008,546
기타의유동금융자산	4,7,8,21,28	3,303,211,705	6,982,693,169
기타의유동자산	10	837,001,196	680,269,666
부가세대급금		2,806,314,074	875,068,763
당기법인세자산		-	670,512,915
II. 비유동자산		651,521,482,785	528,987,352,637
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	7,11	229,135,384,658	171,279,224,658
장기당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,7	9,285,912,500	-
장기매출채권	4,7,8	13,671,527,563	25,430,130,269
장기선급금	9,28	81,681,382,724	63,260,231,630
유형자산	12	7,742,822,795	7,624,100,892
사용권자산	13	7,325,682,906	7,084,232,661
무형자산	14,28	298,028,251,868	230,416,919,971
순확정급여자산	17	757,307,444	81,323,198
기타의비유동금융자산	4,7,8	2,380,055,711	8,778,699,429
기타의비유동자산	10	124,990,868	312,153,149
이연법인세자산	25	1,388,163,748	14,720,336,780
자 산 총 계		884,028,333,744	757,299,504,134
부 채			
I. 유동부채		183,638,587,635	132,144,218,034
매입채무	4,7,28	16,963,677,251	5,915,545,758
미지급금	4,7,28	57,696,107,810	47,354,669,022
당기법인세부채		2,227,880,762	1,576,213,701
선수수익	16,28	94,468,484,224	66,652,609,348
기타의유동금융부채	4,7,27	3,955,365,202	2,420,693,383
기타의유동부채	15	8,327,072,386	8,224,486,822
II. 비유동부채		16,525,259,395	15,808,007,166
장기선수수익	16,28	7,851,616,256	6,583,835,672
기타의비유동금융부채	4,7,27,28	7,126,884,987	8,211,338,379
기타의비유동부채	15	322,590,435	437,751,387
복구충당부채	16	1,224,167,717	575,081,728
부 채 총 계		200,163,847,030	147,952,225,200

과 목	주석	제 6 (당) 기말	제 5 (전) 기말
자 본			
지배기업의 소유주지분		683,864,486,714	609,347,278,934
Ⅰ. 자본금	1,18	15,007,092,500	15,002,172,500
Ⅱ. 주식발행초과금	18	470,386,693,473	470,027,046,296
Ⅲ. 기타의자본항목	11,19	36,734,716,982	1,404,867,878
Ⅳ. 이익잉여금	20	161,735,983,759	122,913,192,260
비지배지분		-	-
자 본 총 계		683,864,486,714	609,347,278,934
부채와 자본총계		884,028,333,744	757,299,504,134

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 6(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

스튜디오드래곤 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	제 6(당) 기	제 5(전) 기
I. 매출액	5,28	487,113,525,190	525,729,451,263
II. 매출원가	22,28	(407,348,249,008)	(450,958,684,749)
III. 매출총이익		79,765,276,182	74,770,766,514
판매비와관리비	22,28	(27,188,472,249)	(25,653,710,539)
IV. 영업이익		52,576,803,933	49,117,055,975
금융수익	23	14,357,322,238	10,326,824,298
금융비용	23	(10,102,485,153)	(14,075,399,845)
기타영업외수익	24	189,301,888	197,909,381
기타영업외비용	24	(5,012,500,485)	(4,030,190,325)
V. 법인세비용차감전순이익		52,008,442,421	41,536,199,484
VI. 법인세비용	25	(12,960,272,803)	(11,916,893,068)
VII. 당기순이익		39,048,169,618	29,619,306,416
당기순이익의 귀속			
- 지배기업소유주지분		39,048,169,618	29,619,306,416
- 비지배지분		-	-
VIII. 기타포괄손익(법인세효과 차감후)		35,199,332,162	2,534,836,990
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		33,904,451,161	3,523,565,226
기타포괄-공정가치 측정 금융상품 평가손익	11,25	34,129,829,280	3,770,155,560
순확정급여부채의 재측정요소	17,25	(225,378,119)	(246,590,334)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		1,294,881,001	(988,728,236)
해외사업환산손익		1,294,881,001	(988,728,236)
IX. 총포괄이익		74,247,501,780	32,154,143,406
총포괄손익의 귀속			
- 지배기업소유주지분		74,247,501,780	32,154,143,406
- 비지배지분		-	-
X. 지배기업 지분에 대한 주당이익			
보통주기본주당이익	26	1,301	1,044
보통주희석주당이익	26	1,301	1,043

"첨부된 주식은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 6(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

스튜디오드래곤 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배 지분	자본총계
	자본금	주식발행초과금	기타의자본항목	이익잉여금	총계		
2020.1.1(전기초)	14,048,185,000	321,742,806,255	(1,081,275,112)	93,540,476,178	428,250,192,321	-	428,250,192,321
총포괄이익							
당기순이익	-	-	-	29,619,306,416	29,619,306,416	-	29,619,306,416
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(246,590,334)	(246,590,334)	-	(246,590,334)
기타포괄-공정가치측정 지분상품 평가이익	-	-	3,770,155,560	-	3,770,155,560	-	3,770,155,560
해외사업환산손실	-	-	(988,728,236)	-	(988,728,236)	-	(988,728,236)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
유상증자	938,672,500	147,163,768,707	-	-	148,102,441,207	-	148,102,441,207
주식선택권의 행사	15,315,000	1,120,471,334	(295,284,334)	-	840,502,000	-	840,502,000
2020.12.31(전기말)	15,002,172,500	470,027,046,296	1,404,867,878	122,913,192,260	609,347,278,934	-	609,347,278,934
2021.1.1(당기초)	15,002,172,500	470,027,046,296	1,404,867,878	122,913,192,260	609,347,278,934	-	609,347,278,934
총포괄이익							
당기순이익	-	-	-	39,048,169,618	39,048,169,618	-	39,048,169,618
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(225,378,119)	(225,378,119)	-	(225,378,119)
기타포괄-공정가치측정 지분상품 평가이익	-	-	34,129,829,280	-	34,129,829,280	-	34,129,829,280
해외사업환산이익	-	-	1,294,881,001	-	1,294,881,001	-	1,294,881,001
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
주식선택권의 행사	4,920,000	359,647,177	(94,861,177)	-	269,706,000	-	269,706,000
2021.12.31(당기말)	15,007,092,500	470,386,693,473	36,734,716,982	161,735,983,759	683,864,486,714	-	683,864,486,714

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 6(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 5(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

스튜디오드래곤 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 6(당) 기		제 5(전) 기	
I. 영업활동 현금흐름		(8,375,258,954)		5,210,495,083
영업에서 창출된 현금(주석27)	2,700,465,246		20,563,331,493	
법인세의 지급	(11,075,724,200)		(15,352,836,410)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		26,521,845,627		(16,325,406,736)
1. 투자활동으로 인한 현금유입	82,994,638,925		203,310,596,732	
이자의 수취	115,556,038		551,039,456	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 감소	79,342,792,628		66,143,754,881	
금융상품의 감소	-		135,730,504,361	
유형자산의 처분	486,937,999		19,545,454	
보증금의 감소	2,838,881,140		865,752,580	
배당금의 수취	210,471,120		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출	(56,472,793,298)		(219,636,003,468)	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	(39,204,648,000)		(102,621,938,992)	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	(11,849,000,000)		(12,226,000,000)	
단기대여금의 증가	(300,000,000)		-	
금융상품의 증가	-		(95,730,504,361)	
유형자산의 취득	(2,329,360,863)		(7,185,501,286)	
무형자산의 취득	(751,185,168)		(1,183,641,429)	
건설중인자산(무형자산)의 증가	(7,644,267)		-	
보증금의 증가	(2,030,955,000)		(688,417,400)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(2,969,037,633)		10,828,460
1. 재무활동으로 인한 현금유입	50,270,600,000		1,840,502,000	
주식선택권 행사	270,600,000		840,502,000	
당기손익-공정가치 측정 금융부채의 증가	-		1,000,000,000	
단기차입금의 차입	50,000,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출	(53,239,637,633)		(1,829,673,540)	
이자의 지급	(334,875,506)		(329,058,610)	
리스료의 지급	(1,903,868,127)		(1,435,576,137)	
신주발행비	(894,000)		(65,038,793)	
당기손익-공정가치 측정 금융부채의 감소	(1,000,000,000)		-	
단기차입금의 상환	(50,000,000,000)		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I +II +III)		15,177,549,040		(11,104,083,193)
V. 기초의 현금및현금성자산		49,092,547,607		59,833,972,851
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		343,357,636		362,657,949
VII. 기말의 현금및현금성자산		64,613,454,283		49,092,547,607

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 6(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 5(전) 기 2020년 12월 31일 현재

스튜디오드래곤 주식회사와 그 종속기업

1. 일반 사항

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

지배기업의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 500,000,000주(1주의 금액: 500원)이며, 2021년 12월 31일 현재 자본금은 15,007백만원(발행주식수: 30,014,185주)입니다.

지배기업의 최대주주는 주식회사 씨제이이엔엠이며, 당기말 현재 최대주주의 지배기업에 대한 지분율은 54.46%입니다.

2021년 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	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%
(주)지티스트	대한민국	12월	방송 프로그램 제작 및 공급업	100.00%
Studio Dragon Investments, LLC	미국	12월	해외법인 투자 및 관리	100.00%
Studio Dragon Productions, LLC	미국	12월	방송 프로그램 제작 및 공급업	100.00%
Studio Dragon International, Inc.	미국	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	당기순손익	총포괄손익
(주)화앤담픽쳐스	36,265,445	10,945,612	23,354,601	1,747,638	1,747,638
(주)문화창고	35,585,257	27,690,766	31,143,991	1,118,619	1,118,619
(주)케이피제이	8,887,914	9,150,631	-	(472,957)	(472,957)
(주)지티스트	45,991,391	43,818,352	12,296,814	2,082,964	2,068,423
Studio Dragon Investments, LLC	23,766,789	18,494	-	(39,250)	(39,250)
Studio Dragon Productions, LLC	712,723	21,339	-	(356,258)	(356,258)
Studio Dragon International, Inc.	1,380,866	287,762	2,146	(853,290)	(853,290)

(2) 전기

(단위: 천원)

기업명	자산	부채	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)화앤담픽쳐스	33,119,198	9,547,004	57,861,231	6,866,673	6,866,673
(주)문화창고	36,034,787	29,258,915	36,921,216	1,565,300	1,565,300
(주)케이피제이	8,918,834	8,708,595	41,000	(448,266)	(448,266)
(주)지티스트	5,962,764	5,858,148	438,005	(534,456)	(538,258)
Studio Dragon Investments, LLC	10,957,901	5,440	-	(39,452)	(39,452)
Studio Dragon Productions, LLC	1,030,336	57,120	-	(65,299)	(65,299)
Studio Dragon International, Inc.	562,744	53,919	-	(624,353)	(624,353)

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 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

2.2 회계정책의 변경

연결실체는 2021년 1월 1일부터 이자율지표 개혁 2단계 개정사항(기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품 공시' 및 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스')을 최초로 적용하였으나, 2021년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 연결재무제표에 중요한 영향이 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 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 현금및현금성자산

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

2.5 비파생금융자산

(1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 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

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

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

금융자산이 다음 두 가지 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 선택할 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. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

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)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 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
- 변동이자율 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-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, 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.

(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.

연결실체가 연결채무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

(4) 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결채무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 손상

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 발생할 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 최장계약기간입니다.

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 추정미래 현금흐름에 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 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

3) 연결재무상태표 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.

2.6 파생상품

연결실체는 외국환 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유하고 있습니다. 내재 파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계 처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

2.7 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 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.

2.8 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. 그밖의 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.

2.9 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.

2.10 유형자산

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

과 목	추정 내용연수
건물	40년
임차시설물	5년
방송기계기구	5년, 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 예측가능한 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 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	5년
기타무형자산	4년 ~ 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 손상검사를 하고 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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선

의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 중당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 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.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

(1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

(2) 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결실체 내의 종속회사들의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

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.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

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 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정 급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급 받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측 단위적립방식에 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 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.16 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 드라마 콘텐츠 제작 및 라이선스 판매

연결실체는 드라마 콘텐츠를 기획 및 제작하여 판매하는 사업을 영위하고 있으며, 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식합니다. 연결실체는 제작한 드라마 콘텐츠를 사용할 권리를 고객에게 제공하며, 동 계약은 라이선스를 제공한 시점에 존재하는 지적재산을 사용할 권리에 해당되므로 고객이 라이선스의 사용을 지시할 수 있고 사용하여 효익을 얻을 수 있는 시점에 일시 또는 후속적 판매기준으로 수익을 인식합니다.

(2) 매니지먼트 사업

연결실체는 매니지먼트 사업을 영위하고 있으며, 고객에게 소속 아티스트가 광고 및 방송 등으로 용역을 제공하고 있습니다. 연결실체는 고객에게 약속한 용역을 제공하는 계약기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

2.17 금융수익과 비용

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

금융비용은 상각후원가 측정 금융부채에 대한 이자비용, 외화거래로 인한 외환차손 및 화폐성항목에 대한 외화환산손실, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 손실 등을 포함하고 있습니다. 상각후원가 측정 금융부채에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.18 리스

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

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

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 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 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 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 인식합니다.

연결실체는 연결채무상대표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '사용권자산'으로 표시하고 리스부채는 '기타의금융부채'로 표시하였습니다.

연결실체는 카메라 장비를 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.

2.19 주당손익

연결실체는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 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 최고이사결정자로 보고 있습니다.

2.21 미적용 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

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

- 2021년 6월 30일을 초과하는 기간에 대한 COVID-19관련 임차료 면제/할인/유예 (기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 개념체계 참조 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합')
- K-IFRS 연차개선 2018-2020
- 의도한 사용 전의 매각금액 (기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 부채의 유동·비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안
- 회계정책의 공시(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의(기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')

2.22 연결재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2022년 2월 10일자로 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 29일자 정기주주총회에서 최종 승인될 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 가치평가기법에 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 관측가능한 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 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 7: 범주별 금융상품
- 주석 19: 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 14: 무형자산
- 주석 17: 확정급여채무
- 주석 25: 이연법인세자산

(3) 경영진의 판단

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

- 주석 13: 리스기간

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 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 외환위험, 특히 주로 미국 달러화 및 일본 엔화와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 인식된 자산과 부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

보고기간말 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	5,967,803	6,797,152	5,967,803	6,797,152
	하락시	(5,967,803)	(6,797,152)	(5,967,803)	(6,797,152)
일본 엔화/원	상승시	53,878	28,980	53,878	28,980
	하락시	(53,878)	(28,980)	(53,878)	(28,980)
유로화/원	상승시	55,305	1,651	55,305	1,651
	하락시	(55,305)	(1,651)	(55,305)	(1,651)

(2) 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 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 연결실체가 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 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	64,613,454	49,092,548
당기손익-공정가치 측정 금융자산	11,324,381	44,953,220
매출채권	123,629,713	106,668,830
기타의유동금융자산	3,303,212	6,982,693
장기매출채권	13,671,528	25,430,130
기타의비유동금융자산	2,380,056	8,778,699
금융보증계약(*)	2,400,000	3,077,012
합 계	221,322,344	244,983,132

(*) 연결실체는 종업원에게 지급보증을 제공하고 있습니다.

4.1.3 유동성위험

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 항상 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 연결실체의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결실체 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

보고기간말 현재 연결실체의 유동성위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	3개월 미만	3개월~1년 이하	1년~2년 이하	2년 초과	합 계
매입채무	16,963,677	-	-	-	16,963,677
미지급금	57,811,860	-	-	-	57,811,860
유동성리스부채	561,455	1,570,763	-	-	2,132,218
장기리스부채	-	-	1,523,946	4,124,899	5,648,845
장기미지급금	-	-	2,024,430	115,111	2,139,541
금융보증계약	2,400,000	-	-	-	2,400,000
단기파생상품부채	2,117,587	-	-	-	2,117,587
합 계	79,854,579	1,570,763	3,548,376	4,240,010	89,213,728

(단위: 천원)

전기말	3개월 미만	3개월~1년 이하	1년~2년 이하	2년 초과	합 계
매입채무	5,915,546	-	-	-	5,915,546
미지급금	43,522,127	3,974,259	-	-	47,496,386
유동성리스부채	416,259	1,303,261	-	-	1,719,520
장기리스부채	-	-	1,254,538	4,749,195	6,003,733
장기미지급금	-	-	2,745,689	375,418	3,121,107
금융보증계약	3,077,012	-	-	-	3,077,012
투자예수금	-	1,000,000	-	-	1,000,000
합 계	52,930,944	6,277,520	4,000,227	5,124,613	68,333,304

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)	200,163,847	147,952,225
자본총계(B)	683,864,487	609,347,279
차입금 및 사채(C)	-	-
현금및현금성자산(D)	64,613,454	49,092,548
순차입금(C-D)	(64,613,454)	(49,092,548)
부채비율(A/B)	29.27%	24.28%
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)

구 분(*)	당 기	전 기
국 내	304,185,838	298,022,368
해 외	182,927,687	227,707,083
합 계	487,113,525	525,729,451

(*) 수익은 고객의 소재지에 기초한 국가에 귀속됩니다.

5.2 주요 고객에 대한 정보

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
A사	165,573,534	169,602,668
B사	69,160,634	160,572,558
C사	49,195,509	-

5.3 당기와 전기 중 매출액의 주요 구성 내역은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
드라마 콘텐츠	436,824,917	476,691,893
매니지먼트 및 기타	50,288,608	49,037,558
합 계	487,113,525	525,729,451

6. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
요구불예금	64,613,454	49,092,548

당기말 현재 연결실체의 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

7. 범주별 금융상품

7.1 금융자산 및 금융부채

(단위: 천원)

당기말	장부금액						공정가치 수준		
	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	합 계	수준1	수준2	수준3
금융자산:									
공정가치로 측정되는 금융자산									
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	11,324,381	-	-	11,324,381	-	9,285,912	2,038,469
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	-	229,135,385	-	-	-	229,135,385	198,167,460	-	201,925
소 계	-	229,135,385	11,324,381	-	-	240,459,766	198,167,460	9,285,912	2,240,394
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*2)									
현금및현금성자산	64,613,454	-	-	-	-	64,613,454	-	-	-
매출채권	137,301,240	-	-	-	-	137,301,240	-	-	-
미수금	1,308,148	-	-	-	-	1,308,148	-	-	-
보증금	4,075,120	-	-	-	-	4,075,120	-	-	-
대여금	300,000	-	-	-	-	300,000	-	-	-
소 계	207,597,962	-	-	-	-	207,597,962	-	-	-
금융자산 합계	207,597,962	229,135,385	11,324,381	-	-	448,057,728	198,167,460	9,285,912	2,240,394
금융부채:									
공정가치로 측정되는 금융부채									
파생상품부채	-	-	-	-	2,117,587	2,117,587	-	2,117,587	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*2)									
매입채무	-	-	-	16,963,677	-	16,963,677	-	-	-
리스부채	-	-	-	6,843,460	-	6,843,460	-	-	-
미지급금	-	-	-	59,817,311	-	59,817,311	-	-	-
소 계	-	-	-	83,624,448	-	83,624,448	-	-	-
금융부채 합계	-	-	-	83,624,448	2,117,587	85,742,035	-	2,117,587	-

(*1) 장부금액 중 30,766,000천원의 지분상품은, 비상장주식으로서 과거 또는 당기 가치변동에 대한 명확한 증거가 없으므로 원가가 공정가치의 최선의 추정치라고 판단하여 공정가치를 공시하지 않았습니다.

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

(단위: 천원)

전기말	장부금액						공정가치 수준		
	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익- 공정가치 측정 금융부채	합 계	수준1	수준2	수준3
금융자산:									
공정가치로 측정되는 금융자산									
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	52,737,962	-	-	52,737,962	-	45,437,962	7,300,000
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(*1)	-	171,279,225	-	-	-	171,279,225	153,141,300	-	201,925
파생상품자산	-	-	177,516	-	-	177,516	-	177,516	-
소 계	-	171,279,225	52,915,478	-	-	224,194,703	153,141,300	45,615,478	7,501,925
공정가치로 측정되지 않는 금융자산(*2)									
현금및현금성자산	49,092,548	-	-	-	-	49,092,548	-	-	-
매출채권	132,098,960	-	-	-	-	132,098,960	-	-	-
미수금	2,815,455	-	-	-	-	2,815,455	-	-	-
보증금	4,983,679	-	-	-	-	4,983,679	-	-	-
소 계	188,990,642	-	-	-	-	188,990,642	-	-	-
금융자산 합계	188,990,642	171,279,225	52,915,478	-	-	413,185,345	153,141,300	45,615,478	7,501,925
금융부채:									
공정가치로 측정되는 금융부채									
투자예수금	-	-	-	-	1,000,000	1,000,000	-	-	1,000,000
공정가치로 측정되지 않는 금융부채(*2)									
매입채무	-	-	-	5,915,546	-	5,915,546	-	-	-
리스부채	-	-	-	6,541,725	-	6,541,725	-	-	-
미지급금	-	-	-	50,444,976	-	50,444,976	-	-	-
소 계	-	-	-	62,902,247	-	62,902,247	-	-	-
금융부채 합계	-	-	-	62,902,247	1,000,000	63,902,247	-	-	1,000,000

(*1) 장부금액 중 17,936,000천원의 지분상품은, 비상장주식으로서 기업회계기준서 제1109호의 공정가치로 측정해야 하는 경우에 해당하지 않고 과거 또는 당기에 가치 변동에 대한 명확한 증거가 없으므로, 원가로 측정하고 공정가치를 공시하지 않았습니다.

(*2) 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 유의적이지
만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정 금융자산(*)	9,285,912	2	현재가치할인법	환율, 내재변동성, 잔여만기, 할인율 등
당기손익-공정가치측정 금융자산	2,038,469	3	순자산가치법	순자산가치
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	201,925	3	순자산가치법	순자산가치
파생상품부채	2,117,587	2	현재가치할인법	환율, 내재변동성, 잔여만기, 할인율 등

(*) 연결실체가 투자한 당기손익-공정가치 측정 금융자산 중 젠투파트너스(GEN2 P
ARTNERS)가 운용하는 펀드 5,916백만원은 최근 COVID-19의 영향으로 환매가 일
시 중단되었습니다. 이로 인해 연결실체의 재무상태와 재무성과에 부정적인 영향이
발생할 수 있습니다.

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	0.10%	132,752,440	130,133	0.10%	121,145,469	122,490
6개월 미만	0.08%	5,868,119	4,700	0.11%	14,414,142	16,313
6개월 ~ 1년	0.38%	1,075,218	4,088	2.76%	4,542,097	125,548
1년 초과	56.73%	7,921,850	4,494,199	98.66%	4,544,465	4,483,727
합 계		147,617,627	4,633,120		144,646,173	4,748,078

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	4,748,078	4,895,800
설정	47,388	170,752
환입	-	(134,774)
제각	(162,346)	(183,700)
기말금액	4,633,120	4,748,078

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	35,518,488	81,681,383	18,628,809	63,260,232
손상차손누계액	(239,800)	-	(239,800)	-
선급금 순장부금액	35,278,688	81,681,383	18,389,009	63,260,232

9.2 당기와 전기 중 선급금의 손상차손누계액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(239,800)	(239,800)
손상차손	-	-
기말금액	(239,800)	(239,800)

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	108,798,466	76,170,974

10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급비용(*)	837,001	124,991	680,270	312,153

(*) 연결실체는 고객과의 계약을 체결하기 위해 발생한 원가 중에서 당기 926백만원, 전기 960백만원을 선급비용으로 계상하고 있습니다.

11. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

11.1 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 상세 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말
	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
네이버(주)(*1)	0.32%	148,167,480	198,167,460	153,141,300
메가몬스터(주)(*2)	5.86%	1,500,000	201,925	201,925
무비락(주)	19.83%	3,050,000	3,050,000	3,050,000
메리카우(주)	19.00%	4,006,000	4,006,000	4,006,000
SKYDANCE MEDIA, LLC(*3)	0.70%	24,075,000	23,710,000	10,880,000
합계		180,798,480	229,135,385	171,279,225

(*1) 전기 중 주식교환계약에 따라 지배기업의 신주 1,877,345주를 발행하여 네이버(주)의 투자지분을 신규로 취득하였습니다.

(*2) 전기 중 불균등유상증자로 인하여 연결실체의 지분율이 10.95%에서 5.86%로 감소하였습니다.

(*3) 전기 중 SKYDANCE MEDIA, LLC의 주식 587주를 신규로 취득하였으며 당기 중 주식 339주를 추가 취득하였습니다. 취득원가 대비 장부금액의 차이 365백만원은 환율변동효과입니다.

11.2 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	171,279,225	7,257,925
취득	11,849,000	160,393,480
자본에 인식된 평가손익	45,026,160	4,973,820
환율변동효과	981,000	(1,346,000)
기말금액	229,135,385	171,279,225

12. 유형자산

당기와 전기의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당 기	토지	건물	임차시설물	방송기계기구	공기구비품	차량운반구	건설중인자산	기타유형자산	합 계
취득원가:									
기초	1,396,584	673,836	1,860,975	4,358,121	1,328,383	103,892	-	-	9,721,791
취득	-	-	987,458	21,750	187,522	5,044	889,587	238,000	2,329,361
처분 및 폐기	-	-	(1,674,829)	-	(679,876)	(128,118)	-	-	(2,482,823)
대체	-	-	889,587	-	-	65,117	(889,587)	-	65,117
기말	1,396,584	673,836	2,063,191	4,379,871	836,029	45,935	-	238,000	9,633,446
상각 및 손상차손누계액:									
기초	-	(9,827)	(1,183,995)	(393,661)	(480,575)	(29,632)	-	-	(2,097,690)
감가상각비	-	(16,600)	(294,644)	(619,040)	(203,740)	(3,657)	-	-	(1,137,681)
처분 및 폐기	-	-	1,175,030	-	147,306	22,412	-	-	1,344,748
기말	-	(26,427)	(303,609)	(1,012,701)	(537,009)	(10,877)	-	-	(1,890,623)
장부가액:									
기초	1,396,584	664,009	676,980	3,964,460	847,808	74,260	-	-	7,624,101
기말	1,396,584	647,409	1,759,582	3,367,170	299,020	35,058	-	238,000	7,742,823

(단위: 천원)

전 기	토지	건물	임차시설물	방송기계기구	공기구비품	차량운반구	합 계
취득원가:							
기초	-	-	1,657,890	272,174	510,195	25,938	2,466,197
취득	1,396,584	673,836	203,085	4,085,947	818,188	7,861	7,185,501
처분	-	-	-	-	-	(17,347)	(17,347)
대체	-	-	-	-	-	87,440	87,440
기말	1,396,584	673,836	1,860,975	4,358,121	1,328,383	103,892	9,721,791
상각 및 손상차손누계액:							
기초	-	-	(815,214)	(117,294)	(315,994)	(10,153)	(1,258,655)
감가상각비	-	(9,827)	(368,781)	(276,367)	(164,581)	(22,081)	(841,637)
처분	-	-	-	-	-	2,602	2,602
기말	-	(9,827)	(1,183,995)	(393,661)	(480,575)	(29,632)	(2,097,690)
장부가액:							
기초	-	-	842,676	154,880	194,201	15,785	1,207,542
기말	1,396,584	664,009	676,980	3,964,460	847,808	74,260	7,624,101

13. 사용권자산

13.1 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	토지	임차시설물	방송기계기구	차량운반구	합 계
취득원가:					
기초	1,047,752	6,482,349	582,932	1,894,022	10,007,055
취득	-	2,538,574	588,027	871,340	3,997,941
처분	-	(1,315,978)	(582,932)	(187,553)	(2,086,463)
조건변경	-	36,584	-	(24,720)	11,864
기말	1,047,752	7,741,529	588,027	2,553,089	11,930,397
상각누계액:					
기초	(261,938)	(1,340,833)	(534,355)	(785,696)	(2,922,822)
사용권자산상각비	(523,876)	(1,125,324)	(293,588)	(723,523)	(2,666,311)
처분	-	195,765	582,932	184,652	963,349
조건변경	-	-	-	21,070	21,070
기말	(785,814)	(2,270,392)	(245,011)	(1,303,497)	(4,604,714)
장부금액:					
기초	785,814	5,141,516	48,577	1,108,326	7,084,233
기말	261,938	5,471,137	343,016	1,249,592	7,325,683

(단위: 천원)

전기	토지	임차시설물	방송기계기구	차량운반구	합 계
취득원가:					
기초	-	6,127,181	582,932	1,402,974	8,113,087
취득	1,047,752	927,318	-	729,125	2,704,195
처분	-	(350,023)	-	(253,297)	(603,320)
조건변경	-	(222,127)	-	15,220	(206,907)
기말	1,047,752	6,482,349	582,932	1,894,022	10,007,055
상각누계액:					
기초	-	(811,970)	(242,889)	(308,361)	(1,363,220)
사용권자산상각비	(261,938)	(878,886)	(291,466)	(613,674)	(2,045,964)
처분	-	350,023	-	136,339	486,362
기말	(261,938)	(1,340,833)	(534,355)	(785,696)	(2,922,822)
장부금액:					
기초	-	5,315,211	340,043	1,094,613	6,749,867
기말	785,814	5,141,516	48,577	1,108,326	7,084,233

13.2 당기손익으로 인식한 금액

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
리스부채에 대한 이자비용	334,876	329,059
단기리스와 관련된 비용	5,727,429	1,692,063
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	43,688	48,230
합 계	6,105,993	2,069,352

13.3 현금흐름표에 인식한 금액

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
리스의 총 현금유출	8,008,713	3,504,928

13.4 연장선택권 행사

일부 부동산 리스는 연결실체가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 1년 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 연결실체는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연장선택권은 연결실체만 행사할 수 있고, 리스제공자는 행사할 수 없습니다. 연결실체는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 연결실체는 연결실체가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.

14. 무형자산

14.1 무형자산 변동내역

(단위: 천원)

당 기	영업권	상표권	판권	기타무형자산	소프트웨어	회원권	건설중인자산	합 계
취득원가:								
기초	77,909,377	211,715	631,122,515	33,745,533	220,143	2,479,063	99,588,542	845,276,888
취득	-	16,976	185,144,781	-	368,219	365,990	156,516,425	342,412,391
대체	-	12,263	83,926,215	-	1,606,361	15,900	(89,505,072)	(3,944,333)
기타증감(*)	-	-	(171,707,097)	-	-	-	-	(171,707,097)
기말	77,909,377	240,954	728,486,414	33,745,533	2,194,723	2,860,953	166,599,895	1,012,037,849
상각 및 손상차손누계액:								
기초	(3,259,297)	-	(596,238,150)	(15,190,451)	(172,070)	-	-	(614,859,968)
상각 및 손상	(3,882,338)	-	(91,206,848)	(3,692,575)	(367,868)	-	-	(99,149,629)
기말	(7,141,635)	-	(687,444,998)	(18,883,026)	(539,938)	-	-	(714,009,597)
장부가액:								
기초	74,650,080	211,715	34,884,365	18,555,082	48,073	2,479,063	99,588,542	230,416,920
기말	70,767,742	240,954	41,041,416	14,862,507	1,654,785	2,860,953	166,599,895	298,028,252

(단위: 천원)

전 기	영업권	상표권	판권	기타무형자산	소프트웨어	회원권	건설중인자산	합 계
취득원가:								
기초	77,909,377	184,218	524,833,893	33,745,533	218,621	1,322,313	93,213,115	731,427,070
취득금액	-	9,470	228,017,845	-	1,522	1,156,750	81,420,871	310,606,458
대체	-	18,027	74,637,533	-	-	-	(75,045,444)	(389,884)
기타증감(*)	-	-	(196,366,756)	-	-	-	-	(196,366,756)
기말	77,909,377	211,715	631,122,515	33,745,533	220,143	2,479,063	99,588,542	845,276,888
상각 및 손상차손누계액:								
기초	-	-	(486,774,829)	(11,381,752)	(128,202)	-	-	(498,284,783)
상각 및 손상	(3,259,297)	-	(109,463,321)	(3,808,699)	(43,868)	-	-	(116,575,185)
기말	(3,259,297)	-	(596,238,150)	(15,190,451)	(172,070)	-	-	(614,859,968)
장부가액:								
기초	77,909,377	184,218	38,059,064	22,363,781	90,419	1,322,313	93,213,115	233,142,287
기말	74,650,080	211,715	34,884,365	18,555,082	48,073	2,479,063	99,588,542	230,416,920

(*) 당기와 전기의 기타증감은 타계정대체 등으로 인한 효과입니다.

14.2 영업권의 손상 평가

연결실체는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 이를 위하여 현금창출 단위의 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	14.7~14.8	14.1~14.3
영구성장율	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 본질과 사업계획에 근거하여 향후 추정기간 동안의 미래현금흐름을 예측하였습니다. 추정기간 이후의 현금흐름에 대해서는 영구성장율을 적용하여 추정하였습니다.

15. 기타부채

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
종업원급여부채	4,943,992	322,590	4,702,560	437,751
미지급비용	547,811	-	76,066	-
선수금	376,434	-	13,581	-
부가가치세예수금	1,090,684	-	393,286	-
예수금	1,368,151	-	3,038,994	-
합 계	8,327,072	322,590	8,224,487	437,751

16. 계약부채 및 충당부채

16.1 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	102,320,100	73,236,445

전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 71,653백만원입니다.

16.2 복구충당부채

당기와 전기 중 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초	575,082	-
전입	637,056	572,824
현재가치할인차금상각	12,030	2,258
기말	1,224,168	575,082

17. 종업원급여

17.1 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	24,670,408	23,979,613
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	953,675	837,331
확정기여제도에 대한 납부	241,462	273,500
퇴직위로금	-	8,019
사회보장제도 관련 비용	1,466,564	1,221,601
합 계	27,332,109	26,320,064

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무	5,377,605	4,465,640
사외적립자산의 공정가치	(6,134,912)	(4,546,963)
퇴직급여자산	(757,307)	(81,323)
연차수당 미지급비용	897,488	728,863
종업원급여 미지급비용	4,369,094	4,411,448
총 종업원급여부채	4,509,275	5,058,988

17.3 퇴직급여

연결실체는 자격요건을 갖춘 종업원들을 위하여 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 동 제도하에서 1년 이상 근무한 종업원이 퇴직할 경우 근속연수 1년에 대하여 평균임금 30일분을 일시불급여로 수령받고 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 삼성화재해상보험에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 순확정급여부채(자산)의 조정내역

(단위: 천원)

당 기	확정급여채무	사외적립자산 공정가치	순확정급여부채 (자산)
기초잔액	4,465,640	(4,546,963)	(81,323)
당기 비용으로 인식:			
당기근무원가	956,394	-	956,394
이자원가(수익)	143,575	(146,294)	(2,719)
소 계	1,099,969	(146,294)	953,675
기타포괄손익으로 인식:			
보험수리적손익			
- 인구통계적 가정	-	-	-
- 재무적 가정	(418,024)	-	(418,024)
- 경험조정	599,594	-	599,594
사외적립자산 수익	-	115,221	115,221
소 계	181,570	115,221	296,791
기타:			
납부한 기여금	-	(1,989,319)	(1,989,319)
급여 지급	(450,765)	450,765	-
전출입에 의한 효과	81,191	(18,322)	62,869
소 계	(369,574)	(1,556,876)	(1,926,450)
합 계	5,377,605	(6,134,912)	(757,307)

(단위: 천원)

전 기	확정급여채무	사외적립자산 공정가치	순확정급여부채 (자산)
기초잔액	4,628,347	(4,962,260)	(333,913)
당기 비용으로 인식:			
당기근무원가	872,452	-	872,452
이자원가(수익)	142,665	(153,317)	(10,652)
소 계	1,015,117	(153,317)	861,800
기타포괄손익으로 인식:			
보험수리적손익			
- 인구통계적 가정	-	-	-
- 재무적 가정	(329,594)	-	(329,594)
- 경험조정	561,589	-	561,589
사외적립자산 수익	-	93,181	93,181
소 계	231,995	93,181	325,176
기타:			
납부한 기여금	-	(1,049,323)	(1,049,323)
급여 지급	(462,816)	463,301	485
전출입에 의한 효과	(947,003)	1,061,455	114,452
소 계	(1,409,819)	475,433	(934,386)
합 계	4,465,640	(4,546,963)	(81,323)

(2) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및예금	6,134,912	4,546,963

(3) 확정급여채무

- 보험수리적가정

구 분	당기말	전기말
할인율	3.90%~3.96%	3.34%~3.50%
급여상승률	3.45%~3.60%	3.70%~3.81%

미래 사망률과 관련된 가정은 보험개발원의 사망률 표에 기초하여 측정하였으며, 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 9.65년~11.34년입니다.

- 민감도 분석

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

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시
할인율	530,461	(457,145)	463,954	(397,985)
급여상승률	(471,878)	538,852	(407,657)	467,390

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	451,536	506,753	1,822,650	4,438,667	7,219,606

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	30,014,185	30,004,345
보통주자본금	15,007,093	15,002,173

18.2 자본금 및 주식발행초과금 변동내역

(단위: 천원)

구 분	주식수 (단위: 주)	자본금	주식발행 초과금	합 계
전기초	28,096,370	14,048,185	321,742,806	335,790,991
주식선택권 행사	30,630	15,315	1,120,471	1,135,786
유상증자(*)	1,877,345	938,673	147,163,769	148,102,442
전기말	30,004,345	15,002,173	470,027,046	485,029,219
주식선택권 행사	9,840	4,920	359,647	364,567
당기말	30,014,185	15,007,093	470,386,693	485,393,786

(*) 전기 중 지배기업은 신주를 발행하여 네이버(주)의 자기주식 523,560주를 현물출자 방식으로 취득하고 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 계상하였습니다. 해당 계약과 관련하여 상호간 우선매수권 및 매도청구권 약정을 체결하였습니다.

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)

구 분	내 역
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 지수 분석에 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	10,210	27,500	42,320	27,500
행사	(9,840)	27,500	(30,630)	27,500
소멸	(370)	27,500	(1,480)	27,500
기말	-	-	10,210	27,500

20. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 이익잉여금은 전액 미처분이익잉여금으로 구성되어 있습니다.

21. 우발부채와 약정사항

21.1 종업원에게 제공한 지급보증

(단위: 천원)

내역	보증제공처	당기말		전기말	
		대출 한도액	실행액	대출 한도액	실행액
종업원 생활안정자금 대출(*1)	KEB하나은행	2,000,000	253,937	2,000,000	307,854
우리사주조합 주식취득 대출(*2)	한국증권금융	-	-	677,012	677,012

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

(*2) 연결실체 우리사주조합이 유상증자 참여시 한국증권금융으로부터 실행한 대출금에 대해 연결실체가 지급보증을 제공하였으나 당기 중 계약변경으로 인해 당기말 기준 지급보증을 제공하지 않습니다.

21.2 당기말 현재 연결실체는 계약이행과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 536백만원(전기말: 221백만원)의 보증을 제공받고 있습니다.

21.3 연결실체는 연예인매니지먼트 사업과 관련하여 소속연예인들과 전속계약을 체결하고 있습니다.

21.4 파생상품거래

연결실체는 환율변동위험을 회피하기 위하여 통화선물계약을 체결하고 있으며, 보고 기간말 현재 미결제내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

금융기관	상품종류	거래일	만기일	행사가격	계약금액(USD)	미결제금액(USD)	평가손실
경남은행	TRF(*)	2021.02.24	2023.02.24	1,167.80원	21,000,000	14,000,000	429,411
노무라금융투자		2021.06.09	2023.06.30	1,153.00원	42,000,000	36,000,000	1,637,877
				1,163.00원			
KB국민은행	2021.09.29	2023.09.25	1,241.00원	21,000,000	19,500,000	50,299	
합 계					84,000,000	69,500,000	2,117,587

(*) TRF 계약은 매월 계약환율 대비 환율 등락에 따라 손익이 발생하고, 목표 이익 달성시 조기 상환됩니다.

당기와 전기 중 파생상품거래로 인한 거래손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	거래이익	거래손실	거래이익	거래손실
TRF	611,480	(73,600)	2,183,360	(1,211,960)

21.5 소송사건

당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건은 1건(소송가액: 50백만원)으로 연결실체의 경영진은 계류중인 소송사건의 결과가 연결실체의 재무상태에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

22. 성격별 비용

(단위: 천원)

당 기	매출원가	판매비와관리비	합 계
제작원가	226,704,098	-	226,704,098
종업원급여	13,375,345	12,490,200	25,865,545
복리후생비	786,738	2,060,253	2,846,991
감가상각비	1,899,039	1,904,953	3,803,992
무형자산상각비	94,899,423	367,868	95,267,291
지급수수료	40,205,254	5,964,545	46,169,799
광고선전비	-	357,230	357,230
대손상각비	-	47,388	47,388
기타비용	29,478,352	3,996,035	33,474,387
합 계	407,348,249	27,188,472	434,536,721

(단위: 천원)

전 기	매출원가	판매비와관리비	합 계
제작원가	259,950,962	-	259,950,962
종업원급여	10,976,673	14,121,790	25,098,463
복리후생비	1,756,267	1,315,594	3,071,861
감가상각비	1,047,450	1,840,151	2,887,601
무형자산상각비	113,272,020	43,868	113,315,888
지급수수료	47,378,567	4,703,507	52,082,074
광고선전비	-	311,337	311,337
대손상각비	-	35,979	35,979
기타비용	16,576,746	3,281,485	19,858,231
합 계	450,958,685	25,653,711	476,612,396

23. 금융수익 및 금융비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
금융수익:		
유효이자율법으로 계산한 이자수익		
현금및현금성자산	115,556	148,746
단기금융상품	-	362,059
매출채권	1,279,983	1,696,563
상각후 원가로 측정된 금융상품에서 발생한 총 이자수익	1,395,539	2,207,368
배당금수익	210,471	-
파생상품거래이익	611,480	2,183,360
파생상품평가이익	-	193,427
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	658,313	202,957
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	490,835	443,051
외환차익	9,431,769	5,050,815
외화환산이익	1,558,915	45,846
금융수익 계	14,357,322	10,326,824
금융비용:		
이자비용	(777,932)	(579,334)
파생상품평가손실	(2,117,587)	-
파생상품거래손실	(73,600)	(1,211,960)
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	(63,055)	(1,258,921)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	(2,361,531)	(577,239)
외환차손	(4,613,996)	(7,040,404)
외화환산손실	(94,784)	(3,407,542)
금융비용 계	(10,102,485)	(14,075,400)
당기손익으로 인식된 순 금융원가	4,254,837	(3,748,576)

24. 기타영업외손익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타영업외수익:		
유형자산처분이익	41,294	4,800
수입임대료	-	1,200
잡이익	148,008	191,909
기타영업외수익 계	189,302	197,909
기타영업외비용:		
유형자산처분손실	192,632	-
유형자산폐기손실	499,800	-
무형자산손상차손	3,882,338	3,259,297
기부금	396,400	721,328
잡손실	41,330	49,565
기타영업외비용 계	5,012,500	4,030,190

25. 법인세비용

25.1 법인세비용의 구성요소

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기 법인세 부담액	11,370,094	11,031,550
전기 법인세 조정사항	(917,077)	1,836,574
일시적차이의 변동	13,332,174	173,847
자본에 직접 반영된 법인세비용	(10,824,918)	(1,125,078)
법인세비용	12,960,273	11,916,893

25.2 법인세비용과 회계이익의 관계

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	52,008,442	41,536,199
적용세율	23.38%	25.54%
적용세율에 따른 세부담액	12,157,242	10,613,872
조정사항:		
- 세무상 가산 또는 공제되지 않은 수익 및 비용의 법인세 효과	125,840	(241,014)
- 외국납부세액 등	824,015	(393,877)
- 이연법인세미인식효과	-	331,797
- 과거기간조정	(917,077)	1,836,574
- 기타	770,253	(230,459)
법인세비용	12,960,273	11,916,893
유효세율	24.92%	28.69%

25.3 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과

(단위: 천원)

구 분	당 기			전 기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
보험수리적손익	(296,791)	71,413	(225,378)	(325,176)	78,586	(246,590)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	45,026,160	(10,896,331)	34,129,829	4,973,820	(1,203,664)	3,770,156

25.4 이연법인세자산(부채)의 변동내역

(단위: 천원)

당 기	기초금액	당기손익	기타포괄손익	기말금액
퇴직급여충당부채	860,157	115,229	71,413	1,046,799
퇴직연금운용자산	(859,797)	(193,304)	-	(1,053,101)
대손충당금	811,074	(94,506)	-	716,568
미지급비용	198,448	47,248	-	245,696
무형자산	13,796,145	(3,276,924)	-	10,519,221
기타포괄-공정가치측정 금융자산 평가손익	(889,530)	-	(10,896,331)	(11,785,861)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	133,512	398,955	-	532,467
유형자산	(83,385)	(28,415)	-	(111,800)
복구충당부채	139,170	157,079	-	296,249
기타	614,543	367,382	-	981,925
합 계	14,720,337	(2,507,256)	(10,824,918)	1,388,163

(단위: 천원)

전 기	기초금액	당기손익	기타포괄손익	기말금액
퇴직급여충당부채	930,173	(148,602)	78,586	860,157
퇴직연금운용자산	(925,505)	65,708	-	(859,797)
대손충당금	826,013	(14,939)	-	811,074
미지급비용	141,354	57,094	-	198,448
무형자산	12,722,259	1,073,886	-	13,796,145
기타포괄-공정가치측정 금융자산 평가손익	314,134	-	(1,203,664)	(889,530)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	133,512	-	133,512
유형자산	41,094	(124,479)	-	(83,385)
복구충당부채	-	139,170	-	139,170
기타	844,662	(230,119)	-	614,543
합 계	14,894,184	951,231	(1,125,078)	14,720,337

25.5 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산:		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	18,675,191	22,017,042
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	958,343	342,744
이연법인세자산 소계	19,633,534	22,359,786
이연법인세부채:		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(18,066,655)	(7,633,269)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(178,716)	(6,180)
이연법인세부채 소계	(18,245,371)	(7,639,449)
이연법인세자산 순액	1,388,163	14,720,337

25.6 법인세처리의 불확실성

연결실체는 법인세부채 발생액이 모든 과세연도에 대해 법인세 해석과 과거 경험을 포함하여 많은 요소의 평가에 근거하여 적절하다고 판단하였습니다.

26. 주당이익

26.1 기본주당이익

당기 및 전기 중 주당이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	39,048,170	29,619,306
÷ 가중평균유통보통주식수(*)	30,007,364	28,368,261
기본주당이익(단위:원)	1,301	1,044

(*) 당기 및 전기 가중평균 유통보통주식수의 산정내역

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기초 발행보통주식수	30,004,345	28,096,370
주식선택권 행사	3,019	10,294
유상증자	-	261,597
가중평균유통보통주식수	30,007,364	28,368,261

26.2 회석주당이익

연결실체가 보유하고 있는 회석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있으며 회석주당 이익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

당기 및 전기 중 회석주당이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	39,048,170	29,619,306
÷ 가중평균회석유통보통주식수(*)	30,012,404	28,388,561
회석주당이익(단위:원)	1,301	1,043

(*) 가중평균 회석유통보통주식수의 산정내역

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
가중평균유통보통주식수	30,007,364	28,368,261
주식선택권	5,040	20,300
가중평균회석유통보통주식수	30,012,404	28,388,561

27. 현금흐름표

27.1 영업에서 창출된 현금흐름

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	39,048,170	29,619,306
조정:		
법인세비용	12,960,273	11,916,893
이자비용	777,932	579,334
퇴직급여	953,675	861,800
감가상각비	1,137,681	841,637
사용권자산상각비	2,666,311	2,045,964
무형자산상각비	95,267,291	113,315,888
무형자산손상차손	3,882,338	3,259,297
대손상각비	47,388	35,979
외화환산손실	94,784	3,407,542
파생상품평가손실	2,117,587	-
유형자산처분손실	192,632	-
유형자산폐기손실	499,800	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	2,361,531	577,239
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	63,055	1,258,921
이자수익	(1,395,539)	(2,207,368)
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	(490,835)	(443,051)
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	(658,313)	(202,957)
유형자산처분이익	(41,294)	(4,800)
외화환산이익	(1,558,915)	(45,846)
배당금수익	(210,471)	-
파생상품평가이익	-	(193,427)
기타 현금의 유입이 없는 수익 등	(69,587)	(1,726)
매출채권의 증가	(2,533,850)	(29,875,419)
미수금의 감소(증가)	4,696,258	(1,536,798)
부가세대급금의 감소(증가)	(1,931,245)	1,951,352
선급금의 감소(증가)	(11,627,136)	24,042,868
선급비용의 증가	(281,722)	(653,852)
장기선급비용의 감소(증가)	312,153	(312,153)
유동성파생상품자산의 감소	177,515	-
판권의 증가	(169,946,465)	(113,071,961)
장기선급금의 증가	(19,803,361)	(17,609,598)
매입채무의 증가(감소)	9,908,131	(13,628,302)
미지급금의 증가	9,931,399	1,152,621
선수수익의 증가	29,113,655	284,992

구분	당기	전기
선수금의 증가(감소)	332,854	(511,728)
미지급비용의 증가	703,408	3,999,663
예수금의 증가(감소)	(973,444)	1,839,725
기타금융부채의 감소	-	(193,080)
장기미지급금의 증가(감소)	(1,118,778)	982,006
장기종업원급여부채의 증가	22,051	16,756
퇴직급여의 지급	(1,926,451)	(934,386)
영업에서 창출된 현금	2,700,466	20,563,331

27.2 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	당기	전기
신주발행 및 주식교환	-	148,167,480

27.3 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

구분	리스부채	
	당기	전기
기초	6,541,725	6,912,081
조건변경	36,584	(347,463)
증가	3,360,886	1,531,367
종료	(1,191,867)	(118,684)
이자비용	334,876	329,059
이자의지급	(334,876)	(329,059)
리스료의지급	(1,903,868)	(1,435,576)
기말	6,843,460	6,541,725
유동성리스부채	1,837,778	1,420,693
장기리스부채	5,005,682	5,121,032

28. 특수관계자

28.1 지배기업 및 최상위 지배기업

당기말 현재 연결실체의 지배기업은 (주)씨제이이엔엠(지분율 54.46%)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	165,573,534	37,348,005	307,658	169,602,668	30,307,394	316,391
기타(*)	(주)제이에스픽처스	50,964	12,160,049	-	-	7,811,547	-
	(주)본팩토리	26,047	28,031,114	-	-	32,819,470	1,148
	씨제이제일제당(주)	-	-	2,321,962	70,000	-	1,243,619
	씨제이씨지브이(주)	5,650	-	1,100	1,433	1,973	9,142
	씨제이올리브네트웍스(주)	21,390	27,339	1,036,511	-	2,774	707,381
	씨제이올리브영(주)	490,000	-	-	70,000	-	-
	(주)티빙	49,195,509	2,192,511	-	-	-	-
	CJ E&M America, Inc	1,038	242,666	-	205,009	178,214	-
	CJ E&M Hong Kong Limited	1,557,508	-	-	1,877,650	-	-
	CJ E&M JAPAN	270,000	-	-	272,880	-	-
	TRUE CJ Creations	324,725	-	-	303,036	-	-
	기타	62,390	17,701	57,433	25,745	57,270	35,978
합 계		217,578,755	80,019,385	3,724,664	172,428,421	71,178,642	2,313,659

(*) 독점규제 및 공정거래법에 따른 대규모기업집단 소속회사를 포함하고 있습니다.

28.3 특수관계자에 대한 채권·채무내역

- 당기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	채권 등						채무 등		
		매출채권	선금금	미수금	보증금	건설중인무형 자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	매입채무	미지급금	선수수익
지배기업	(주)씨제이이엔엠	17,165,562	1,895,562	-	13,203	-	-	1,021,764	25,118,696	67,523,449
기타(*)	(주)제이에스픽처스	3,419,429	225,000	400,000	-	-	2,038,469	-	8,399	-
	(주)본팩토리	-	-	-	-	8,378,459	-	5,817,584	2,554,263	-
	씨제이올리브네트웍스(주)	13,860	3,820	-	-	-	-	-	171,605	-
	(주)티빙	4,488,411	-	-	-	-	-	-	2,192,541	-
	CJ E&M Hong Kong Limited	125,379	-	-	-	-	-	-	-	-
	TRUE CJ Creations	115,832	-	-	-	-	-	-	-	-
	기타	741,605	-	-	-	-	-	-	778,122	1,000,000
합 계		26,070,078	2,124,382	400,000	13,203	8,378,459	2,038,469	6,839,348	30,823,626	68,523,449

(*) 독점규제 및 공정거래법에 따른 대규모기업집단 소속회사를 포함하고 있습니다.

- 전기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	채권 등						채무 등		
		매출채권	선금금	미수금	보증금	건설중인 자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	매입채무	미지급금	선수수익
지배기업	(주)씨제이이엔엠	11,774,172	893,799	-	136,150	-	-	108,770	22,657,153	49,805,514
기타(*)	(주)제이에스픽처스	4,494,320	1,665,000	-	-	501,400	7,300,000	-	227,094	-
	(주)본팩토리	-	-	1,120,274	-	-	-	851,369	2,838,845	-
	TRUE CJ Creations	126,941	-	-	-	-	-	-	-	-
	CJ E&M Hong Kong Limited	499,319	-	-	-	-	-	-	-	-
	기타	1,003,788	1,606,361	-	-	-	-	1,807	523,975	4,487
합 계		17,898,540	4,165,160	1,120,274	136,150	501,400	7,300,000	961,946	26,247,067	49,810,001

(*) 독점규제 및 공정거래법에 따른 대규모기업집단 소속회사를 포함하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 상기 특수관계자에 대한 채권 중 대손충당금이 설정된 채권은 각각 828,736천원, 703,396천원이며 연결실체가 당기 중 인식한 대손상각비는 128,736천원입니다.

28.4 특수관계자와의 자금거래

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	당기	전기
		지분취득	지분취득
기타	SKYDANCE MEDIA, LLC	11,849,000	12,226,000

28.5 주요 경영진에 대한 보상내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기급여	2,267,076	3,665,503
퇴직급여	267,461	373,467
기타장기급여	195,234	332,446
합 계	2,729,771	4,371,416

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

28.6 연결실체는 당기말 현재 종업원에게 생활안정자금 대출과 관련하여 지급보증을 제공하고 있습니다(주석21 참조).

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	스튜디오드래곤 주식회사			
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
투입 인원수	5	8	1	1	6	4	3	2	16	7	-	-	31	22	
투입 시간	분·반기검토	9	22	100	37	956	632	333	304	-	-	-	-	1,398	995
	감사	46	88	100	118	965	1,249	432	530	348	237	-	-	1,891	2,222
	합계	55	110	200	155	1,921	1,881	765	834	348	237	-	-	3,289	3,217

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	수행시기	2021년 7월 8일				1	일	
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	회사 이해를 통한 감사위험 평가, 감사계획 수립 등						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	1분기 검토	10	일	5	명	2	명	별도 및 연결 재무제표에 대한 검토
	반기 검토	10	일	5	명	2	명	별도 및 연결 재무제표에 대한 검토
	3분기 검토	10	일	5	명	2	명	별도 및 연결 재무제표에 대한 검토
	중간감사	5	일	5	명	2	명	내부통제 중간 테스트 및 주요이슈사항 파악
기말감사	10	일	5	명	2	명	별도 및 연결재무제표 기말감사 및 내부회계관리제도 검토	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						

	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 1월 17일	1	일		
	실사(입회)장소	스튜디오드래곤				
	실사(입회)대상	유가증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회	0	변호사조회	0
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2021년 7월 19일, 2022년 2월 23일, 2022년 3월 10일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 07월 19일	회사:감사, 재무팀장 감사인:업무수행이사 외 1인	서면회의	감사계획 및 핵심감사사항 커뮤니케이션
2	2022년 02월 23일	회사:감사 감사인:업무수행이사 외 2인	서면회의	중점감사사항, 내부회계관리 제도 감사 진행상황 커뮤니케이션
3	2022년 03월 10일	회사:감사 감사인:업무수행이사 외 2인	서면회의	감사종결 커뮤니케이션