

목 차

사업보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	4
3. 자본금 변동사항	7
4. 주식의 총수 등	7
5. 정관에 관한 사항	9
II. 사업의 내용	10
1. 사업의 개요	10
2. 주요 제품 및 서비스	13
3. 원재료 및 생산설비	14
4. 매출 및 수주상황	14
5. 위험관리 및 파생거래	15
6. 주요계약 및 연구개발활동	18
7. 기타 참고사항	18
III. 재무에 관한 사항	26
1. 요약재무정보	26
2. 연결재무제표	28
3. 연결재무제표 주식	33
4. 재무제표	108
5. 재무제표 주식	113
6. 배당에 관한 사항	188
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	189
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	189
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	192
8. 기타 재무에 관한 사항	192
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	197
V. 회계감사인의 감사의견 등	200
1. 외부감사에 관한 사항	200
2. 내부통제에 관한 사항	201
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	202
1. 이사회에 관한 사항	202
2. 감사제도에 관한 사항	204
3. 주주총회 등에 관한 사항	206
VII. 주주에 관한 사항	209
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	211
1. 임원 및 직원 등의 현황	211
2. 임원의 보수 등	212
IX. 계열회사 등에 관한 사항	216
X. 대주주 등과의 거래내용	217
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	218
1. 공시내용 진행 및 변경사항	218
2. 우발부채 등에 관한 사항	218
3. 제재 등과 관련된 사항	219

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	219
XII. 상세표	224
1. 연결대상 종속회사 현황(상세).....	224
2. 계열회사 현황(상세).....	224
3. 타법인출자 현황(상세)	224
【 전문가의 확인 】	224
1. 전문가의 확인	224
2. 전문가와의 이해관계	224

사업보고서

(제 12 기)

사업연도 2021년 01월 01일 부터
 2021년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2022 년 03 월 21일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

뿌리깊은나무들 주식회사

대 표 이 사 :

이 재 원

본 점 소 재 지 :

서울특별시 강남구 학동로 82길 7 4F

(전 화) 02-565-1676

(홈페이지) <http://www.redwoods.co.kr>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 본부장 (성 명) 조 민 국

(전 화) 02-6264-1762

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사 등의 확인·서명

확 인 서

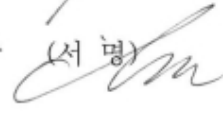
우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 내부회계관리제도를 마련하고 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제4조에 의한 외감대상법인에 한함)

2022. 3. 21.

뿌리깊은나무들 주식회사

대표이사 이재원 (서명) 

신고업무 담당본부장 조민국 (서명) 

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

가. 연결대상 종속회사 개황

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	-	1	-	1	1
합계	-	1	-	1	1

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	레드우드 주식회사	당기 중 신설
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

나. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 '뿌리깊은나무들 주식회사'이며 영문으로 'Redwoods Co.,Ltd'로 표기합니다 . 단, 약식으로 표기할 경우 '뿌리깊은나무들(주)' 또는 'REDWOODS'라 표기합니다.

다. 설립일자

당사는 2010년 4월 28일에 설립되었으며, 2017년 6월 9일에 코넥스 시장에 상장되었습니다 .

라. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

주소 : 서울특별시 강남구 학동로 82길 7 4F, (삼성동, HYUN빌딩)

전화번호 : (02) 565-1676

홈페이지 : <http://www.redwoods.co.kr>

마. 중소기업 등 해당 여부

중소기업 해당 여부	해당
벤처기업 해당 여부	미해당
중견기업 해당 여부	미해당

당사는 중소기업기본법 제2조 및 중소기업기본법 시행령 제3조에 의거 중소기업에 해당됩니다.

바. 주요 사업의 내용

당사는 드라마 제작을 주 사업으로 영위하고 있으며 자세한 내용은 『II. 사업의 내용』을 참조하시기 바랍니다.

사. 신용평가에 관한 사항

당사는 사업보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

아. 회사의 주권상장 (또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코넥스시장	2017년 06월 09일	미해당	미해당

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

변동일자	내 용
2016년 01월 28일	서울 영등포구 의사당대로 38, 101동 1314호 (여의도동, 여의도더샵아일랜드파크)
2019년 01월 28일	서울 강남구 학동로82길 7, 4층(삼성동, 현빌딩)

나. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2018.03.29	정기주총	사내이사 이임주 사외이사 박영목	-	-
2018.03.29	-	-	-	사외이사 김미영 (중도퇴임)
2018.11.02	임시주총	사내이사 권오현 사외이사 김상일 감사 문영배	-	-
2019.03.27	정기주총	사내이사 이상영	-	-

2020.03.30	정기주총	사내이사 이동욱 사외이사 안철현	사내이사 이재원	-
2021.03.21	정기주총	사내이사 홍강식 감사 안철현 사외이사 이순철 사외이사 조원득	-	-
2021.11.01	-	-	-	사외이사 김상일

다. 최대주주의 변동

변동일	최대주주명	변동원인	비고
2016년 10월 20일	이재원	주식양수	-

주1) 2016년 10월 20일 이후 공시대상기간동안의 최대주주 변동사항은 없습니다.

라. 상호의 변경

변경일	변경 전	변경 후
2018.11	뿌리깊은나무들 주식회사 (Redwoods Co., Ltd.)	앤유엔터테인먼트 주식회사 (ANDu Entertainment Co., Ltd)
2020.03	앤유엔터테인먼트 주식회사 (ANDu Entertainment Co., Ltd)	뿌리깊은나무들 주식회사 (Redwoods Co., Ltd.)

마. 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

해당사항 없습니다.

바. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

합병등기일	합병법인	피합병법인	비고
2018.09.03	뿌리깊은나무들 주식회사	주식회사 매니지먼트에이엔디	-

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

일 자	내 용	비 고
2010.04	법인설립	-
2013.03	본점이전(여의도)	-
2013.05	방송영상독립제작사 신고	-
2013.11	외국인투자기업 등록	-
2014.01	36부작 가제 <대장금2> 합의서 체결 (MBC)	-
2014.02	50부작 가제 <파천황> 집필계약 (김영현, 박상연)	-
2014.03	코넥스 지정자문인, 코스닥 주간사 선정계약 - 한국투자증권	-

2014.09	유상증자 - 자본금 690백만원	-
2015.10	50부작 SBS 드라마 <육룡이 나르샤> 방영 시작	-
2016.02	대중문화예술기획업 등록 및 영화업 신고	-
2016.06	영화 <우주의 크리스마스> 배급계약 (인디플러그)	-
2016.07	Sony Pictures 공동제작 계약	-
2016.09	벤처기업인증 - 기술보증기금	-
2016.10	영화 <우주의 크리스마스> 개봉	-
2016.11	기술보증기금 우선주투자	-
2017.02	웹드라마 <손의흔적> 시즌1 방영 - 네이버TV, VIKI 한국투자증권 우선주투자	-
2017.03	웹드라마 <손의흔적> 시즌2,3 해외방영 - VIKI	-
2017.06	KONEX 시장 상장	-
2017.08	강원도, 원주시 기업이전 투자양해각서 체결	-
2018.04	(주)사월이일 지분 취득 공시	-
2018.07	제4회차 무보증 사모전환사채 발행	-
2018.08	자회사 (주)매니지먼트에이앤디 흡수합병	-
2018.10	원주혁신도시 영상테마파크부지 소유권 이전	-
2018.11	제5회차 무보증 사모전환사채 발행	-
2018.11	상호 변경	-
2019.01	본점 이전	-
2019.05	제6회차 무보증 사모전환사채 발행	-
2019.08	원주혁신도시 영상테마파크 건축심의 통과	-
2019.11	유상증자 - 자본금 700백만원	-
2020.01	무상증자	-
2020.01	원주혁신도시 영상테마파크 건축 허가완료	-
2020.03	상호 변경	-
2020.04	유상증자 - 자본금 600백만원	-
2020.06	매니지먼트 레드우즈 출범	-
2020.09	원주혁신도시 입주변경 사업승인 (강원도)	-
2021.02	유상증자 - 자본금 200백만원	-
2021.12	원주혁신도시 영상콘텐츠 소프트웨어 진흥시설 건축변경 허가 완료	-

아. 그 밖에 경영 활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

일 자	내 용	비 고
2014.03	코넥스 지정자문인, 코스닥 주간사 선정계약 - 한국투자증권	-
2014.09	유상증자 - 자본금 690백만원	-
2016.09	벤처기업인증 - 기술보증기금	-
2016.11	기술보증기금 우선주투자	-

2017.02	웹드라마 <손의흔적> 시즌1 방영 - 네이버TV, VIKI 한국투자증권 우선주투자	-
2017.06	KONEX 시장 상장	-
2018.04	(주)사월이일 지분 취득 공시	-
2018.07	제4회차 무보증 사모전환사채 발행	-
2018.11	제5회차 무보증 사모전환사채 발행	-
2019.05	제6회차 무보증 사모전환사채 발행	-
2019.11	유상증자 - 자본금 700백만원	-
2020.01	무상증자	-
2020.04	유상증자 - 자본금 600백만원	-
2021.02	유상증자 - 자본금 200백만원	-

3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말	11기 (2020년말)	10기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	5,823,036	5,603,977	2,414,950
	액면금액	500	500	500
	자본금	2,911,518,000	2,801,988,500	1,207,475,000
우선주	발행주식총수	333,200	333,200	166,600
	액면금액	500	500	500
	자본금	166,600,000	166,600,000	83,300,000
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	3,078,118,000	2,968,588,500	1,290,775,000

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 주)

구분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	

I. 발행할 주식의 총수	75,000,000	25,000,000	100,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	5,823,036	333,200	6,156,236	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자 2. 이익소각 3. 상환주식의 상환 4. 기타	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	5,823,036	333,200	6,156,236	-
V. 자기주식수	-	-	-	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	5,823,036	333,200	6,156,236	-

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

해당사항 없습니다.

다. 종류주식(명칭) 발행현황

① 상환전환우선주

(단위 : 원)

발행일자		2016.11.26		
주당 발행가액(액면가액)		4,274	500	
발행총액(발행주식수)		999,600,000	166,600	
현재 잔액(현재 주식수)		999,600,000	333,200	
주식의 내용	이익배당에 관한 사항		누적적 우선적 배당 (우선적 배당을 액면가 기준 5%)	
	잔여재산분배에 관한 사항		우선 청구 권리	
	상환에 관한 사항	상환조건	주주의 상환청구시 배당가능이익 한도 내에서 상환	
		상환방법	주주의 상환청구후 1개월 이내 현금 상환	
		상환기간	발행일로부터 4년 경과 익일부터 우선주 존속기간 만료일까지	
		주당 상환가액	2,137	
		1년 이내 상환 예정인 경우	-	
	전환에 관한 사항	전환조건 (전환비율 변동여부 포함)		우선주 1주당 보통주 1주
		전환청구기간		발행일로부터 10년
		전환으로 발행할 주식의 종류		보통주
전환으로 발행할 주식수		333,200		

	의결권에 관한 사항	우선주 1주당 의결권 1표
	기타 투자 판단에 참고할 사항 (주주간 약정 및 재무약정 사항 등)	-

5. 정관에 관한 사항

당사는 2022년 3월 29일에 개최되는 제12기 정기주주총회에서 사업목적추가 등을 위한 정관일부 변경 안건이 포함되어 있으며, 당 사업보고서에 첨부된 정관은 2021년 3월 29일에 개정된 정관을 첨부하였습니다.

가. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2019.03.27	제9기 정기주주총회	제2조 사업목적 추가 제3조 본점의 소재지 및 지정등의 설치 변경 제4조 공고방법 제9조 주식 및 신주인수권증서에 표시되어야할 권리의 전자등록 조항 신설 제11조 명의개서 및 명의개서대리인 제12조 주주등의 주소,성명 및 인감 또는 서명 등 신고 제13조 주주명부의 폐쇄 및 기준일 제14조 전환사채의 발행 금액 변경 제15조 신주인수권부 사채의 발행 금액 변경 제16조 사채발행에 관한 준용규정 제17조 소집시기 제18조 소집권자 제21조 의장 제28조 이사의 수 관련 조항 신설 제31조 이사의 직무 제33조 이사회의 구성과 소집에관한 조항 신설 제37조의2 대표이사의 직무 제39조의2 외부감사인의 선임 관련 규정 수정	1. 신규사업에 대한 사업목적추가 2. 전자증권제도 도입 3. 전환사채, 신주인수권부 사채 발행금액 증액 4. 이사회 및 감사인 선임관련 규정 정비
2020.03.30	제10기 정기주주총회	제1조 상호 변경	엔유엔터테인먼트 주식회사에서 뿌리깊은나무들 주식회사로 상호변경
2021.03.29	제 11기 정기주주총회	제2조 사업목적 추가 제5조 발행할 주식의 총수 제10조2 신주인수권 제14조의1 전환사채의 발행	1. 신규사업 진출에 따른 사업목적추가 2. 발행할 주식의 총수 증가 3. 신주발행대상 변경 4. 전환사채 발행총액 증액

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

1. 영업개황 및 사업부문의 구분

당사는 2010년 설립된 종합 콘텐츠 제작 전문 기업으로서 주요 사업 분야는 콘텐츠 제작 및 배우 매니지먼트, 스포츠 마케팅, 스튜디오 사업입니다.

2015년 SBS 50부작 대하사극 <육룡이 나르샤>, 영화 <우주의 크리스마스> 그리고 웹드라마 <손의 흔적>을 제작하였으며, 역량 있는 작가들과 새로운 작품을 꾸준히 준비하고 있습니다. 뿐만 아니라, 30명의 배우가 소속된 <매니지먼트 레드우즈>와 스포츠 사업부 그리고 메타버스 플랫폼을 이용한 관광, 교육, 전시, 신유통사업 등으로 사업 범위를 넓혀가고 있습니다.

1) 엔터테인먼트 사업부

당사의 엔터테인먼트 사업부는 <콘텐츠 제작본부>와 <매니지먼트 레드우즈>로 구성되어 있으며, <콘텐츠 제작본부>는 TV 드라마 제작을 중심으로 하여 콘텐츠 제작 및 사업을 영위하고 있으며, 자체 제작 콘텐츠를 공중파, 케이블 채널, IP TV, OTT, 웹포털 등에 배급하는 콘텐츠 유통 사업 역시 주요 사업 범위로 진행 중에 있습니다..

<매니지먼트 레드우즈>는 배우 전문 매니지먼트 회사로, 현재 김정은, 조동혁, 윤진이, 안미나, 서지석, 이시훈, 박민지 등 30여 명의 배우들이 2022년에도 활발히 작품 활동을 진행 준비하고 출연중이거나 촬영 예정임에 따라 회사의 매출에도 긍정적인 영향을 미칠 전망입니다.

2) 스튜디오 사업

당사는 2016년 4월 15일 강원도 원주 혁신도시 산학연 클러스터 내에 약 3,360평 규모의 토지를 매입하여, 이를 영상물 촬영장 (드라마 및 영화 촬영장)으로 건립 프로젝트를 기획 중에 있으며, 과학기술정보통신부로부터 소프트웨어 진흥시설로 예비인가를 받았습니다.

가. 사업 개괄

[디지털 영상 콘텐츠 소프트웨어 진흥시설]

사업대상 토지	강원도 원주시 반곡동 2042번지 부지규모 : 11,065.1 m ²
건축 계획	건축연면적 : 77,163.07 m ² 건축 규모 : 지하 4층, 지상 20층

사 업 목 적	1) 소프트웨어 진흥시설 건설 2) 메타버스 스튜디오 3) 본사 사옥 이전
---------	---



※ 위 투시도 사업계획 및 건축인허가에 따라 변경될 수 있습니다.

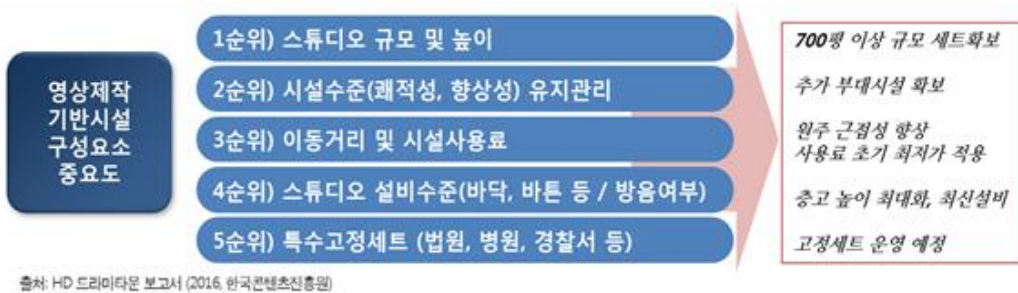
본 사업은 2020년 1월 건축 허가를 받았으나, 오피스텔 등 일부 시설의 추가 등 사업성 재고를 위해 설계를 변경하여 2021년 12월 변경 건축 허가를 완료하였으며, 2022년 상반기 착공을 준비중에 있습니다.

나. 운영계획

드라마 제작시스템은 현재까지 촬영과 방송이 동시에 이루어지는 경우가 대부분이었기 때문에 촬영시설 사용이 수도권으로 국한되어 있었지만, 넷플릭스 등의 글로벌 OTT 업체의 국내시장 진출에 따른 적극적인 투자로 사전제작 시스템이 정착되어가고 있는 추세이며, 지역 오픈세트(야외촬영장)과 연계된 제작 시스템이 자리 잡아 가고 있는 상황으로 이는 지역 스튜디오 사용에 있어 자유로워짐을 의미합니다.

당사의 드라마 세트장이 들어설 원주시는 한반도의 중심에 위치하고 있으며 서울에서 약 1시간만에 도착할 수 있는 근거리에 위치하여 있고, 지자체의 적극적 지원에 힘입어 장차 한류 영상물 촬영에 있어 굳건한 위치를 차지할 것이라 예상됩니다.

또한, 당사가 계획하고 있는 스튜디오는 국내 최고 시설의 최신 메타버스 스튜디오로 설계 및 시공단계에서부터 전문가 및 업계 관계자들의 심층 인터뷰 및 설문조사 결과를 적극 반영하여 영상 콘텐츠 제작을 위한 최고 시설을 준비하고 있습니다..



1,000평 이상 규모의 대형 드라마 및 영화 촬영에 필요한 세트장을 확보하고 배우 대기실, 분장실, 공용 식당 등 연기자 및 스태프들이 보다 쾌적한 제작 환경에서 작업을 할 수 있는 환경을 조성할 것이며, 또한 서울로부터 원주시의 접근성이 점차 높아지고 있는 바, 수도권에 비해 경쟁력 있는 대관료 책정 및 당사 스튜디오만의 차별화를 통해 기존 수도권에 집중되어 있던 수요들을 끌어오는데 집중할 것입니다..

3) 스포츠 마케팅

당사는 2021년 9월 군산 컨트리 클럽에서 명지대학교와 함께 <제23회 명지대학교 총장배 뿌리깊은나무들(주) 전국 청소년 골프대회>를 주최하였습니다. 본 대회는 한국 청소년 골프 협회에 등록된 정회원이 참가하는 대회로 총 288명의 학생들이 참가 하였습니다.



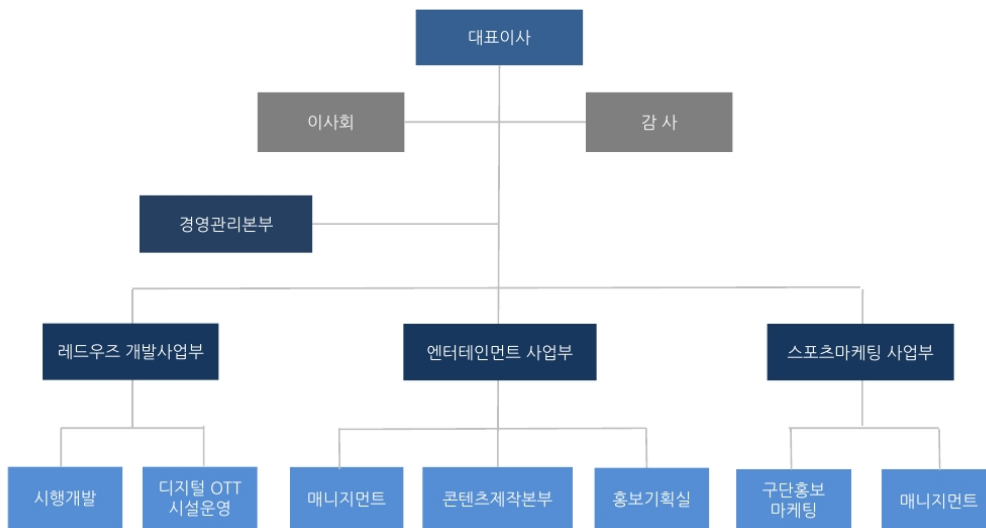
당사는 본 대회를 시작으로 지속적인 청소년 골프대회 후원을 통해 국내 청소년 골프의 저변 확대를 위해 투자할 것이며, 아울러 골프 이외에 다양한 종목의 선수 매니지먼트/ 스포츠 이

벤트 및 대회 개최/ 스포츠 구단 및 협회 마케팅 홍보/ 스포츠 콘텐츠 제작과 같은 스포츠마케팅 사업의 사업영역을 확대해 나아갈 예정입니다.

2. 신규사업 등의 내용 및 전망

해당사항 없습니다.

3. 조직도



2. 주요 제품 및 서비스

2-1. 주요 제품 등의 현황

(단위 : 원)

매출유형	매출구분	2021연도 (제12기)		2020연도 (제11기)		2019연도 (제10기)	
		매출액	비율	매출액	비율	매출액	비율
동사작품	기타 부문(영화, 웹드라마)	1	0.10%	3	0.01%	3	0.20%
매니지먼트	배우 출연료	775	99.90%	3,638	99.99%	1,468	99.80%
합 계		776	100%	3,641	100%	1,471	100%

2-2. 주요 제품 등의 가격변동추이

당사의 산업 특성상 제품의 가격변동 추이 산출은 어렵습니다.

3. 원재료 및 생산설비

3-1. 원재료

당사의 산업 특성상 원재료를 보유하지 않습니다.

3-2. 생산능력 및 생산실적

당사의 주업인 드라마 제작은 제조업과 달리 생산설비에 의존하지 않고 사람이 참여하는 인건비의 비중이 절대적이며 해당 인력은 프로젝트별로 섭외한다고 볼 수 있습니다. 생산설비에 해당하는 방송장비 등은 방송사 지원 및 임차하여 사용하고 자체적으로 보유하고 있지 않습니다. 이러한 이유로 생산능력, 생산실적, 가동율을 산출하기 어렵기 때문에 생산설비의 현황은 당사의 유형자산 내역을 기재하였습니다.

당기 및 전기 중 유형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

자산별	소재지	기초 가액	당기증감		대체	평가증	당기 상각	기말 가액	비고
			증가	감소					
토지	본사	5,334	314	-	-	-	-	5,648	-
차량운반구	본사	0	-	-	-	-	-	0	-
비 품	본사	34	10	-	-	-	(11)	33	-
시설장치	본사	21	-	-	-	-	(7)	14	-
건설중인자산	본사	802	395	-	-	-	-	1,196	-
사용권자산	본사	228	398	(145)	-	-	(143)	339	-
합계	-	6,419	1,117	(145)	-	-	(160)	7,231	-

4. 매출 및 수주상황

4-1. 매출실적

(단위 : 백만 원)

매출 유형	부 문		2019연도 (제10기)		2020연도 (제11기)		2021연도 (제12기)	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
콘텐츠 제작수입 및 판권판매	드라마	수 출	-	-	-	-	-	-
		내 수	-	-	-	-	-	-
		소 계	-	-	-	-	-	-
	기타 부문(영화, 웹드라마)	수 출	-	-	-	-	-	-

		내 수	-	3	-	3	-	1
		소 계	-	3	-	3	-	1
매니지먼트	소속 연기자 매출	수 출	-	-	-	-	-	-
		내 수		1,468	-	3,638	-	775
		소 계	-	1,468	-	3,638	-	775
합 계		수 출	-	-	-	-	-	-
		내 수	-	1,471	-	3,641	-	776
		합 계	-	1,471	-	3,641	-	776

4-2. 수출 현황

당 보고서 작성 기준일 현재 수출현황이 없습니다.

4-3. 판매경로

(단위 : 백만 원)

매출유형	품 목	구 분	판매경로	판매경로별 매출액(비중)
제작수입 및 판권판매 등	드라마 영화	수 출	해외판권사 및 대행사	-
		국 내 1 차	방송국 (지상파 및 종편)	-
		국 내 2차	케이블, IPTV 등 PP사업자	1(0.10%)
		PPL 제작지원	협찬사/지자체 및 대행사	-
소속연기자 매출	드라마	국 내	방송국 (지상파 및 종편)	419(53.96%)
	영화	국 내	영화 제작사 및 배급사	83(10.68%)
	광고	국 내	광고주 및 광고대행사	46(5.92%)
	기타	국 내	방송국 및 음원유통사	228(29.34%)

4-4. 수주현황

당사는 보고서 제출일 현재 수주에 관한 사항은 없습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

5-1. 시장위험과 위험관리

(1) 외환위험

① 외환위험

당기말 및 전기말 현재 외환위험에 노출되어 있는 당사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
	외화종류 : USD	외화종류 : USD
금융자산	428	205,684
차입금	296,375	272,000

② 당사의 위험

당사는 대한민국을 기반으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험에 중요하게 노출되어 있지는 않습니다. 다만, 차입금 중 상기 외화차입금은 금액적으로 크지 않은 금액이므로 이로인한 환율변동의 위험이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 민감도 분석

당사의 주요 환위험은 USD 환율에 기인하므로 손익의 변동성은 주로 USD 표시 금융상품으로부터 발생하며 자본의 기타 항목에의 영향은 현금흐름 위험회피수단으로 지정된 통화선도 계약으로부터 발생합니다.

(단위: 천원)

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국 달러/원	10% 상승시	(23,084)	(5,173)	(23,084)	(5,173)
	10% 하락시	23,084	5,173	23,084	5,173

(2) 이자율위험

① 이자율위험

당사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 장기 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다. 당사의 변동금리부 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
변동이자율 금융자산	-	-
변동이자율 금융부채	570,000	570,000

② 당사의 위험

당사는 이자율 변동 위험을 최소화하기 위해 재융자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등 다양한 방법을 검토하여 당사 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안으로 의사결정하고 있습니다.

③ 민감도 분석

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하다고 가정하면 변동이자율 금융상품 이자율변동이 향후 1년간 자본과 당기순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	자본		당기순이익	
	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시
이자비용	(2,850)	2,850	(2,850)	2,850

5-2. 파생상품 거래 현황

당 보고서 작성 기준일 현재 파생상품 계약 체결 내용이 없습니다.

6. 주요계약 및 연구개발활동

6-1. 경영상의 주요 계약 등

당 보고서 작성 기준일 현재 해당내용이 없습니다.

6-2. 연구개발활동

해당사항 없습니다.

7. 기타 참고사항

1. 산업의 특성

1) 코로나19 팬데믹과 방송영상산업 변화

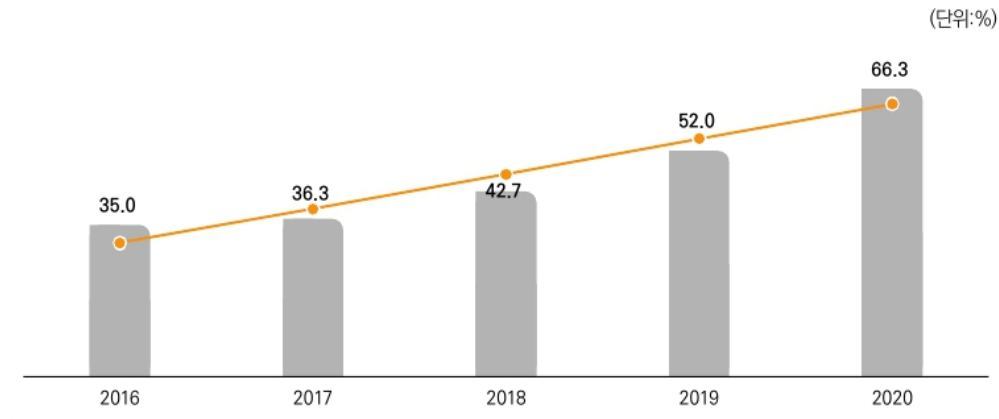
2020년 연초부터 급속하게 확산된 코로나19는 2021년에도 그 확산세가 줄어들지 않아 사회 각 부분에 많은 영향을 미치고 있다. 2019년 12월 31일 세계보건기구(WHO) 첫 발생 보고 후 2021년 말 기준 전세계 누적 사망자수는 500만 명을 넘어섰으며, 4억 5천만 명의 사람들이 코로나19에 감염되었다. 국내 코로나19 확진자수는 500만 명을 넘어서고 있으며, 이와 같은 코로나19 팬데믹 현상은 방송영상산업의 많은 변화를 초래하였다.

먼저 공개방송을 기반으로 하는 방송 콘텐츠 제작이 위축되는 현상이 발생하였다. 일부 방송 프로그램은 제작이 취소되었고, 해외 촬영 및 공개 방송이 축소되는 현상도 발생하였다. 사회적 거리두기 지침에 따라 코로나19 확진자가 발생하면 제작을 중단해야 했고, 많은 공개 쇼 오락 프로그램이 무관객 녹화를 진행하게 되었다.

한편, 집안 거주 시간 증가로 대부분의 미디어 이용률이 증가하였고, 2019년 2~4월 대비 2020년 2~4월 디바이스별 평균 이용 시간은 TV가 10.3%, PC가 15.7%, 모바일이 11.5%(안드로이드 기준)로 각각 증가한 것으로 나타났다. 이와 같은 변화는 하루 평균 TV 이용시간이 2013년 이후 계속 감소 추세였으나, 2020년 약 3시간 9분으로 2019년 2시간 55분보다 14분 증가하였고, 최근 유료방송 시청률도 2019년 89%에서 2020년 90.4%로 증가하였다.

2020년이후 두드러진 시장변화 중 하나는 코로나19로 인한 온라인동영상제공 서비스(Over The Top media service, OTT)이용 증가다. OTT 이용률은 2016년 35%에서 2020년까지 계속 빠르게 증가하였다. 특히 코로나19가 확산되었던 2020년의 OTT 이용률은 66.3%로 2019년 대비 14.3%나 증가하였다.

[OTT 이용률 변화]



출처: 방송통신위원회(2020), <2020 방송매체 이용행태 조사>

2020년 OTT 시장의 빠른 성장은 주로 글로벌 OTT 플랫폼 이용 증가 추세의 주요 원인이라고 볼 수 있다. 2019년 대비 2020년 코로나19 확산기 동안의 유튜브(YouTube) 이용률은 47.8%에서 62.3%로 증가하였고, 넷플릭스(Netflix) 이용률은 4.9%에서 16.3%으로 크게 성장하였다. 2020년 9월 한 달 동안 국내 유튜브 애플리케이션 사용 시간은 총 433억분으로 추정되었고, 이는 국내에서 두 번째로 많이 사용하는 애플리케이션인 카카오톡 애플리케이션 사용시간의 약 2.36배에 달한다.

이와 함께 코로나19로 인해 OTT 플랫폼을 통해 영화 개봉을 하는 사례도 증가하고 있다. 영화 <사냥의 시간>, <서복>, <승리호> 등은 OTT 플랫폼을 통해 먼저 개봉하거나, 아니면 영화관과 동시에 개봉되었다. 즉 영화를 극장에서 먼저 개봉한 뒤 OTT에 제공하는 홀드백(hold back)방식에 변화가 일어나고 있다. 이와 같이 코로나19 팬데믹은 2020년 한 해 동안 방송영상산업에 매우 다양한 변화를 초래했다고 볼 수 있다.

2) OTT 시장의 변화

2020년 OTT 시장은 다양한 변화가 눈에 띈다. 먼저 OTT의 이용자 및 수요 증가 추세는 무선 데이터 트래픽 통계에서 확인된다. 이와 함께 2020년 OTT 시장에서는 복수 OTT 이용자 증

가 추세도 나타났다. 2020년 국내 모바일로 OTT를 이용하는 이용자는 평균 약 1.7개의 유료 OTT를 이용하고 있는 것으로 나타났다. 이와 같은 복수 OTT 이용자의 증가 추세는 미국과 같은 해외에서도 나타나고 있다. 미국의 경우 2020년 전체 초고속 인터넷 이용 가구의 약 61%가 복수 OTT를 이용하였고, 약 45%는 3개 이상의 유료 OTT를 이용하고 있으며, 복수 OTT 이용자수는 계속 빠르게 증가 추세에 있다.

2020년 한 해동안 국내 OTT 시장에서 넷플릭스, 유튜브와 같은 글로벌 OTT 플랫폼은 크게 성장하였다. 넷플릭스의 월간 순이용자 수는 2020년 1월부터 11월까지 약 64.2%증가하였고, OTT 사업자 순위에서도 유튜브에 이어 2위를 차지했다. 빠른 시장 성장으로 넷플릭스의 이용자 수는 2020년 9월 기준 국내 OTT 플랫폼인 웨이브, 티빙, 왓챠 플레이어의 이용자를 합친 수를 앞선 것으로 추정된다. 이와 함께 유튜브는 2020년 동영상 광고 시장 점유율 70% 이상을 기록할 만큼 국내시장에서 영향력을 확대해 가고 있다.

이와 같은 글로벌 OTT 플랫폼의 시장 성장은 세계적인 현상이라고 볼 수 있다. 넷플릭스는 2020년 이미 전 세계 가입자 수 2억 명을 돌파하였으며, 2021년에는 더 많은 가입자 수를 확보하면서 빠르게 성장하고 있다. 그러나 최근 글로벌 OTT 시장에서 넷플릭스는 2019년 출시된 디즈니플러스(Disney+)의 강력한 도전을 받고 있으며, 향후 디즈니플러스가 넷플릭스의 가입자 수를 앞설 수 있다는 추정과 함께 이와 같은 글로벌 OTT 플랫폼의 성장 추세에 따라 2026년에는 디즈니플러스, 넷플릭스, 아마존 프라임 비디오 등 시장 상위 3개 구독형 OTT 플랫폼이 전세계 OTT 비디오 시장의 50%이상을 차지할 것이라는 예측이 나오고 있다. 또한 디즈니플러스 등 글로벌 OTT 업체의 국내 통신사업자와의 전략제휴를 통한 국내 OTT 시장 진출은 국내 OTT 시장에 새로운 변화를 가져올 것으로 보인다.

이와 같은 글로벌 OTT 플랫폼의 전 세계 확산과 성장은 넷플릭스와 같은 글로벌 OTT 플랫폼을 통한 K-콘텐츠의 확산이라는 뚜렷한 변화를 가져왔다. 2021년 9월 넷플릭스 오리지널 시리즈로 공개된 <오징어게임>은 작품 공개 이후 17일만에 1억 가구 이상이 시청한 넷플릭스 최초의 콘텐츠가 되었으며, 넷플릭스가 정식 서비스 되는 모든 국가에서 1위를 차지한 최초의 작품이 되었다. <킹덤>, <스위트홈> 등으로 시작된 K-콘텐츠의 열풍으로 2020년 넷플릭스 전세계 TOP 100 인기드라마에 9개의 K-콘텐츠가 순위권에 올라있으며, 넷플릭스를 통한 K-콘텐츠의 약진에 따라 일본과 동남아시아 등 한류 확산 지역에서는 4차 한류 붐이 일어나고 있다.

[넷플릭스 전세계 TOP 100 K-드라마순위]

순위	작품명
19	사이코지만 괜찮아
32	스타트업
48	청춘기록
59	사랑의 불시착
70	슬기로운 의사생활
72	우리 사랑했을까
73	스위트홈
90	쌍갑포차
99	비밀의 숲

출처: FlixPatrol(2020), <https://flixpatrol.com/>

이와 같은 넷플릭스 K-콘텐츠의 위력은 넷플릭스의 과감한 K-콘텐츠에 대한 투자의산물로 볼 수 있다. 넷플릭스는 2020년 이전에 <킹덤>(200억), <아스달연대기>(540억)과 같은 대형 콘텐츠를 제작해왔고, 2020년 <스위트홈>에 300억 원 이상의 총 제작비용을 쏟아 부었

다, 넷플릭스가 2016년부터 2020년까지 국내 콘텐츠 제작에 투자한 비용은 총 7,700억 원으로 추정되고 있으며, 2021년에도 5,500억 원 이상의 투자를 진행하였다.

3) 메타버스(Metaverse)의 확산

‘메타버스(Metaverse)’는 일반적으로 가상, 초월을 뜻하는 메타(Meta)와 우주, 세계를 뜻하는 유니버스(universe)의 합성어로 현실을 초월한 세계를 의미하며 현실과 비현실 모두 공존할 수 있는 생활형, 게임형 가상세계라는 의미로 사용되어 왔다. 최근 메타버스의 확산은 AR 및 VR 하드웨어 기기의 발전과 진화, 5G 네트워크의 확산, 2020년 코로나19의 장기화 등으로 가속화 되고 있다. 2025년 메타버스 관련 기술시장은 4,700억 달러 (한화 530조 원) 규모로 성장할 것으로 예상되고 있으며, 미국 10대의 메타버스 플랫폼인 로블록스 사용시간은 하루 평균 156분으로 틱톡, 유튜브 보다 많고, 유튜브 사용 시간의 4.45배 정도일 만큼 빠르게 성장하고 있다.

국내 기업의 경우 네이버가 얼굴 인식과 증강현실을 이용해 아바타와 가상세계를 만들어 생활 및 의류 아이템 등도 거래할 수 있는 ‘제페토’를 출시하여 최근 글로벌 가입 수 2억 명을 돌파한 바 있다. 제페토는 향후 브이 라이브와 위버스를 통합하는 글로벌 팬 플랫폼, 네이버 웹툰 오리지널 지적재산권(IP)의 제페토를 통한 확장 등 네이버 콘텐츠 생태계 내에서 다양한 시너지를 발생시킬 것으로 보인다.

제페토와 같은 메타버스 플랫폼에 가장 빠르게 반응한 이들은 디지털 기기와 문화에 익숙한 Z세대이다. Z세대는 소셜플랫폼 등 다양한 정보통신기술(ICT) 및 서비스 이용과 소비에 익숙할 뿐만 아니라 직접 미디어 ICT서비스를 경험하고 소비하는 것을 즐기며, 소통에 적극적이고, 새로운 것들을 추구하는 데 흥미를 느끼는 등 혁신서비스를 다른 세대보다 빨리 수용할 가능성이 높은 세대라고 볼 수 있다. 이와 같은 메타버스 플랫폼 안에서 아바타로 게임을 즐기고, 재화와 서비스를 자유롭게 교환하는 경제활동을 하고, 콘서트를 즐기는 것 등은 Z세대에게 매우 새롭고 흥미로운 경험을 제공할 수 있었다고 볼 수 있다. 향후 메타버스 상에서 서로 다른 메타버스 및 실물세계가 연동되는 경제체계까지 마련될 수 있을 것으로 기대되고 있으며, 또한 콘텐츠 제작 시장 및 환경에도 커다란 변화가 올 것으로 예상하고 있다.

2. 산업의 성장성

국내 OTT 시장에서의 경쟁이 치열해지면서 각 주요 OTT 플랫폼 관련 기업들의 콘텐츠 투자도 크게 증가하고 있다. 앞서서도 언급했듯이 넷플릭스는 국내진출 이후 약 1조 원 이상을 콘텐츠에 투자했으며, 넷플릭스의 투자 액수 증가는 표와 같이 국내 주요 OTT 플랫폼의 콘텐츠 투자 계획에도 영향을 주어 웨이브, 티빙, 시즌 등 주요 OTT 플랫폼은 큰 규모의 콘텐츠 투자계획을 발표하였고, 이와 같은 주요 OTT 플랫폼의 콘텐츠 투자 증가는 최근 방송영상제작 시장에서 상당한 변화를 초래하고 있다.

[국내 주요 OTT 플랫폼 콘텐츠 21년 이후 투자계획]

관련 OTT 플랫폼	콘텐츠 투자액	투자 기간	연간 투자액
넷플릭스	5,500억 원	1년	약 5,500억 원
웨이브	1조 원	5년	약 2,000억 원
티빙	4,000억 원	3년	약 1,200억 원 이상
시즌	4,000억 원	3년	약 1,200억 원 이상
카카오 TV	3,000억 원	3년	약 1,000억 원
쿠팡 플레이	1,000억 원	1년	약 1,000억 원

주) NH 투자증권의 리서치본부 자료를 추가 및 재구성.

OTT 플랫폼 기업들의 오리지널 콘텐츠 제작을 통해 경쟁우위를 확보하려는 전략 추구는 국내 및 글로벌 OTT 사업자와 기존 방송 사업자가 콘텐츠 제작 인력 등 생산요소시장에서 경쟁이 더 심화되는 결과를 초래하고 있으며, 이는 프리미엄 콘텐츠 제작수요 증가를 초래하고 있다. 넷플릭스와 같은 글로벌 OTT 사업자들은 높은 수준의 제작 역량을 지닌 한국 제작 업체들의 콘텐츠가 최대의 효과를 볼 수 있다고 보고 있다. 이와 같은 콘텐츠 제작 투자 증가로 인해 글로벌 OTT와 작품 계약을 하는 방송영상 제작 업체가 늘어나고 있으며, 이에 따라 제작 스튜디오 등 제작 인프라에 대한 수요도 급증하고 있다.

문화체육관광부와 한국콘텐츠진흥원에서 발간한 <2021년 방송영상 산업백서>(2020년 기준)에 따르면 방송영상산업 매출액은 2020년 기준 21조 9,647억 원으로 전년 대비 1조 1,217억 원 증가한 5.4% 성장을 기록했다. 2016년부터 2020년 연평균 증감률은 6.1%로 나타났다.

[방송영상산업총괄]

구분	사업체 수(개)	종사자 수(명)	매출액 ⁵⁶⁾ (백만 원)	수출액(천 달러)	수입액(천 달러)
2016년	957	43,662	17,331,138	411,212	129,111
2017년	1,054	45,337	18,043,595	362,403	110,196
2018년	1,148	50,286	19,762,210	478,447	106,004
2019년	1,062	51,006	20,843,016	539,214	97,366
2020년	1,070	50,239	21,964,721	692,790	60,969
전년 대비 증감률(%)	0.8	△1.5	5.4	28.5	△37.4
연평균 증감률(%)	2.8	3.6	6.1	13.9	△17.1

(출처 : 한국콘텐츠진흥원, 2021 방송영상산업백서)

이중 당사가 해당하는 방송영상독립제작사의 연도별 매출액 역시 꾸준한 증가세를 보이고 있으며, 2020년 12월말 기준, 국내 방송영상독립제작사의 총매출액은 3조 9,530억 원으로 전년도 3조 1,713억 원에 비하여 7,817억 원 증가한 것으로 나타났다. 이 중 프로그램 제작/납품관련 매출은 3조 2,839억 원으로 이는 총매출액 중 83.1%를 차지한다. 한편 프로그램 제작/납품이외 매출액은 6,690억으로 나타났다. 프로그램 제작/납품 관련 매출액 규모는 전체 매출액 대비 차지하는 비중은 2019년 85.8%에서 2020년 83.1%로 2.7% 감소하였다. 반면 2017년 감소세에 있던 프로그램 제작/납품 이외 매출액은 2020년에 소폭 증가한 것으로

나타났다.

[방송영상독립제작사 매출액 구성내역]

구분	사업체 수 (개)	매출액 (백만 원)	프로그램 제작/납품 관련 매출액		프로그램 제작/납품 이외 매출액	
			금액(백만 원)	비율(%)	금액(백만 원)	비율(%)
2014년	496	1,051,715	626,871	59.6	424,844	40.4
2015년	532	1,143,498	748,208	65.4	395,290	34.6
2016년	554	1,428,813	855,874	59.9	572,939	40.1
2017년	631	1,531,422	942,790	61.6	588,632	38.4
2018년	728	2,456,536	1,908,449	77.7	548,087	22.3
2019년	658	3,171,316	2,722,129	85.8	449,187	14.2
2020년	671	3,952,961	3,283,916	83.1	669,045	16.9

(출처 : 한국콘텐츠진흥원, 2021 방송영상산업백서)

3. 경기변동의 특성

2020년 우리의 일상을 한순간에 바꿔놓은 코로나19는 방송계 전반에 걸쳐 영향을 미치고 있다. 가장 일반적인 대면 제작 방식이 일반적일 수 없는 특수한 상황이 되었으며, 야외 촬영은 최소화 되고 스튜디오 또는 한정된 공간에서 최소 인원으로 방송 프로그램을 제작해야 하는 상황을 맞게 되었다. 콘텐츠 제작 방식 변화에 따른 포맷의 변화와 언택트 방식을 도입한 새로운 포맷의 시도, 과거 영상 아카이브를 활용한 콘텐츠 재활용의 미학, 차별화된 종편의 콘텐츠 경쟁력 확대, 쇼트폼 콘텐츠의 인기, OTT의 주도권 경쟁과 IP 확보, 라이브 커머스의 확산 등이 주요 이슈가 되고 있다. 코로나라는 불가항력적인 특수한 환경적 요소가 방송영상콘텐츠 생태계 전반을 변화시키고 있는 가운데 이러한 자생적 변화가 오히려 콘텐츠의 새로운 발전을 가능케 하는 기회로 작용하고 있다.

4. 경쟁요소

. 방송영상 비즈니스 측면에서 2020년부터의 새로운 변화 중 하나는 틱톡 (TikTok) 같은 쇼트폼 동영상 플랫폼 서비스의 성장과 쇼트폼 콘텐츠의 이용 확산이다. 쇼트폼은 통상적으로 15초~1분 내외의 짧은 영상 콘텐츠라고 볼 수 있다. 2020년 12월 TikTok의 글로벌 다운로드 수는 26억 회를 돌파한 것으로 추정되고 있으며, 이와 같은 쇼트폼 동영상 콘텐츠의 인기의 영향으로 넷플릭스와 같은 기존의 OTT 플랫폼 서비스도 러닝타임 약 15분의 <It's Bruno> 와 같은 쇼트폼 동영상 콘텐츠를 제공한 바 있으며, 국내 OTT 플랫폼에서 방송했던 <라끼남>은 1회 러닝타임 10분 내외의 쇼트폼 코너가 옴니버스 형식으로 구성된 사례라고 볼 수 있다. 웹드라마의 경우에도 쇼트폼 형태의 제작이 증가하고 있다.

쇼트폼 영상 콘텐츠의 인기와 이용 확산은 방송콘텐츠를 제작하는 제작사에게 새로운 기회가 될 수 있으나, 반대로 쇼트폼 콘텐츠에 익숙한 MZ 세대로부터 정통적인 방송콘텐츠에 대한 선호도가 줄어드는 양날의 문제를 가지고 있다. 또한 최근에는 주목도 높은 5~6초 길이의 쇼트폼 콘텐츠를 이용한 광고와 마케팅도 확산되고 있어, 틱톡과 같은 쇼트폼 동영상 플랫폼은 이미 확보한 이용자 기반을 토대로 향후 라이브커머스 영역으로의 진출 전략을 모색

하고 있다.

5. 관련 법령 또는 정부의 규제 등

2020년 9월 8일 영상미디어 콘텐츠 산업 진흥을 위한 영상진흥기본법 전부개정법률안이 발의 되었으며, 이 개정 법률안은 OTT의 등장으로 영상물의 기획, 제작, 유통, 소비 방식이 급속도로 다양해지는 환경 변화에 따른 국내 영상 미디어 콘텐츠 생태계의 기호와 위기 요인이 공존함에 따라 국내 영상미디어콘텐츠산업진흥을 위한 범정부적 추진체계 및 각종 행정적, 재정적 지원 근거를 마련하고자 하였다. 영상미디어콘텐츠 자체등급 분류제도 도입 등을 내용으로 하는 이 개정안은 변화된 산업환경에서 기존 방송채널을 중심으로 제작, 유통되는 ‘방송영상콘텐츠’와 최근 정보통신망을 중심으로 활발히 제작, 유통되는 ‘온라인영상콘텐츠’를 포괄하는 ‘영상미디어콘텐츠’의 개념을 재정립하여, 새롭게 등장한 분야를 포함하는 영상미디어콘텐츠산업 진흥의 법적 기반을 마련하고 문화체육관광부 장관 소속 영상미디어콘텐츠산업 진흥위원회를 설치하여 관련 산업을 지원함에 목적이 있다.

[2020년 제 개정 방송영상 법과 시행령 주요 내용]

부문	구분	내용	시행일	개정일
문화산업진흥기본법	법	• 방송영상독립제작사 신고 의무화 및 임금체불 금지 등 규정 • 표준계약서 사용 방송영상독립제작사 우선 지원 근거 마련	2021.6.9.	2020.12.8.
	법	• 과기부장관, PP 5년이상 미방송, 신고없이 폐업한 경우 등록취소	2020.6.11.	2019.12.10.
방송법	시행령	• 종합유선방송 사업자등 '종편' 채널구성·운영 의무 폐지 • 비상업적 공익광고 편성시간대별 가중치, 면제기준 등 개정 • 종합유선방송 사업자등 허가조건이행 점검, 중앙전파관리소장	2020.3.11..	2019.12.10.
	법	• 과기부장관, PP등록 취소 폐업신고 등 확인	2020.6.11.	2020.6.9.
방송광고판매대행법	법	• 방송광고판매대행자의 대표자 결격사유중 피한정후견인 삭제 • 결격사유 해소 때 바로 허가	2020.12.8.	2020.12.8.
	시행령	• 금지행위위반 조사위해 미디어업, 자상파에 자료제출 요청	2020.6.11.	2019.12.10.
한국교육방송공사법	법	• 금지행위 조사관련 자료제출 요청대상 등 규정	2020.6.11.	2020.6.9.
	시행령	• EBS '원격교육시스템의 설치·운영 및 관리' 업무 추가	2020.12.8.	2020.12.8.

(출처 : 한국콘텐츠진흥원, 2021 방송영상산업백서)

6. 상표권 현황

번호	구분	내용	권리자	출원일	등록일	적용제품	주무관청
1	상표권	뿌리깊은나무들	당사	2014.04.25	2015.03.13	드라마 등	특허청
2	상표권	육룡이 나르샤	당사	2015.11.05	2016.10.19	드라마 등	특허청
3	상표권	우주의크리스마스	당사	2016.06.01	2016.10.17	드라마 등	특허청
4	상표권	청담동여고동창	당사	2016.06.01	2016.10.17	드라마 등	특허청

5	상표권	에이앤드유	당사	2018.10.02	2019.10.23	드라마 등	특허청
---	-----	-------	----	------------	------------	-------	-----

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

※ 재무제표 사용시 유의사항

당사는 당기(2021년)에 레드우즈 주식회사 지분을 2021년 4월 28일자에 취득하였습니다. 이에 따라 당사는 연결대상 종속기업을 보유하게 되어 연결재무제표와 별도재무제표를 작성하게 되었으며, 비교표시되는 제11기(2020년) 재무제표는 개별재무제표입니다. 2020년말 개별재무제표 및 개별재무제표의 주석 그리고 감사보고서는 금융감독원 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>)에 공시되어 있으므로 참고해주시기 바랍니다.

1-1) 요약연결재무상태표

뿌리깊은나무들주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구분	2021년도	2020년도	2019년도
	(제12기)	(제11기)	(제10기)
회계처리 기준	한국채택국제회계기준	한국채택국제회계기준	한국채택국제회계기준
감사인(감사의견)	적정	적정	적정
자 산			
유동자산	913,942,715	1,457,064,195	1,566,702,662
비유동자산	7,473,073,593	7,940,841,317	8,165,879,575
자 산 총 계	8,387,016,308	9,397,905,512	9,732,582,237
부 채			
유동부채	15,721,439,606	11,638,811,004	13,102,075,942
비유동부채	280,300,471	69,379,026	240,953,251
부 채 총 계	16,001,740,077	11,708,190,030	13,343,029,193
자 본			
자본금	3,078,118,000	2,968,588,500	1,290,775,000
자본잉여금	1,694,934,959	1,604,989,322	2,506,860,447
기타자본	49,355,803	(40,317,633)	115,406,020
기타포괄손익누계	528,193,526	213,841,284	213,841,284
결손금	(12,832,567,893)	(7,057,385,991)	(7,995,890,165)
비지배지분	(132,758,164)	-	258,560,458
자 본 총 계	(7,614,723,769)	(2,310,284,518)	(3,610,446,956)
자본및부채총계	8,387,016,308	9,397,905,512	9,732,582,237

1-2) 요약연결손익계산서

뿌리깊은나무들주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

구분	2021년도	2020년도	2019년도
	(제12기)	(제11기)	(제10기)
회계처리 기준	한국채택국제회계기준	한국채택국제회계기준	한국채택국제회계기준
감사인(감사의견)	적정	적정	적정
매출액	776,151,780	3,641,282,089	1,826,881,842
매출총이익	(24,191,285)	2,545,554,988	267,805,839
영업이익(손실)	(2,712,686,801)	736,811,611	(2,082,804,833)
법인세비용차감전순이익	(5,927,862,041)	588,833,269	(5,642,968,205)
당기순이익	(5,927,862,041)	588,833,269	(5,950,025,607)
지배기업 소유주지분	(5,791,103,877)	588,833,269	(5,898,847,425)
비지배지분	(136,758,164)	-	(51,178,182)
기타포괄이익	261,116,723	-	(956,292,566)
당기총포괄이익	(5,597,587,825)	588,833,269	(6,906,318,173)

1-3) 요약재무상태표

뿌리깊은나무들주식회사

(단위 : 원)

구분	2021년도	2020년도	2019년도
	(제12기)	(제11기)	(제10기)
회계처리 기준	한국채택국제회계기준	한국채택국제회계기준	한국채택국제회계기준
감사인(감사의견)	적정	적정	적정
자 산			
유동자산	1,135,031,732	1,457,064,195	1,240,682,911
비유동자산	7,475,859,351	7,940,841,317	8,334,675,956
자 산 총 계	8,610,891,083	9,397,905,512	9,575,358,867
부 채			
유동부채	15,607,418,970	11,638,811,004	12,972,177,185
비유동부채	280,300,471	69,379,026	122,518,190
부 채 총 계	15,887,719,441	11,708,190,030	13,094,695,375
자 본			
자본금	3,078,118,000	2,968,588,500	1,290,775,000
자본잉여금	1,694,934,959	1,604,989,322	2,506,860,447
기타자본	49,355,803	(40,317,633)	115,406,020
기타포괄손익누계	528,193,526	213,841,284	213,841,284
결손금	(12,627,430,646)	(7,057,385,991)	(7,646,219,259)
자 본 총 계	(7,276,828,358)	(2,310,284,518)	(3,519,336,508)
자본및부채총계	8,610,891,083	9,397,905,512	9,575,358,867

1-4) 요약손익계산서

뿌리깊은나무들주식회사

(단위 : 원)

구분	2021년도	2020년도	2019년도
	(제12기)	(제11기)	(제10기)
회계처리 기준	한국채택국제회계기준	한국채택국제회계기준	한국채택국제회계기준
감사인(감사의견)	적정	적정	적정
매출액	776,151,780	3,641,282,089	1,471,023,508
매출총이익	(24,191,285)	2,545,554,988	186,970,884
영업이익(손실)	(2,371,088,457)	736,811,611	(1,938,129,205)
법인세비용차감전순이익	(5,585,966,630)	588,833,269	(5,540,591,365)
당기순이익	(5,585,966,630)	588,833,269	(5,847,648,767)
기타포괄이익	330,274,216	-	(956,292,566)
당기총포괄이익	(5,255,692,414)	588,833,269	(6,803,941,333)

2. 연결재무제표

※ 재무제표 사용시 유의사항

당사는 당기(2021년)에 레드우즈 주식회사 지분을 2021년 4월 28일자에 취득하였습니다. 이에 따라 당사는 연결대상 종속기업을 보유하게 되어 연결재무제표와 별도재무제표를 작성하게 되었으며, 비교표시되는 제11기(2020년) 재무제표는 개별재무제표입니다. 2020년말 개별재무제표 및 개별재무제표의 주석 그리고 감사보고서는 금융감독원 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>)에 공시되어 있으므로 참고해주시기 바랍니다.

연결재무상태표

제 12(당) 기 기말

2021년 12월 31일 현재

제 11(전) 기 기말

2020년 12월 31일 현재

뿌리깊은나무들주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제12(당)기	제11(전)기
자산			
Ⅰ. 유동자산		913,942,715	1,457,064,195
현금및현금성자산	4,5,6,7	357,003,508	623,356,718
당기손익금융자산	4,5,6,8	51,113,093	143,288
기타금융자산	4,5,6,8	-	2,111,000
매출채권및기타채권	4,5,6,9,36	318,408,719	569,288,254
계약자산	28	4,096,774	-

기타유동자산	10	120,275,531	261,467,145
당기법인세자산		63,045,090	697,790
II.비유동자산		7,473,073,593	7,940,841,317
기타포괄손익금융자산	4,5,11	1,000,000	51,000,000
유형자산	12,14	7,233,837,993	6,418,436,230
무형자산	13	2,038,600	1,324,007,250
기타비유동자산	14	236,197,000	147,397,837
자산총계		8,387,016,308	9,397,905,512
부채			
I.유동부채		15,721,439,606	11,638,811,004
매입채무및기타채무	4,5,6,15,21	326,007,211	240,259,615
단기차입금	4,5,6,17	10,685,175,000	6,462,000,000
프로젝트차입금	4,5,6,20	-	2,000,000,000
기타유동부채	14,16,36	554,392,800	593,543,265
계약부채	28	56,429,946	-
상환전환우선주부채	4,5,6,19	1,088,166,224	1,032,700,317
전환사채	4,5,6,18	92,120,784	176,907,577
파생상품부채	4,5,6,19	2,919,147,641	1,133,400,230
II.비유동부채		280,300,471	69,379,026
퇴직급여부채	21	82,330,434	32,841,847
기타비유동부채	14	197,970,037	36,537,179
부채 총계		16,001,740,077	11,708,190,030
자본			
I.지배기업 소유주지분		(7,481,965,605)	(2,310,284,518)
자본금	23	3,078,118,000	2,968,588,500
자본잉여금	24	1,694,934,959	1,604,989,322
기타자본구성요소	25,26	49,355,803	(40,317,633)
기타포괄손익누계액		528,193,526	213,841,284
미처리결손금	27	(12,832,567,893)	(7,057,385,991)
II.비지배지분	39	(132,758,164)	-
자본총계		(7,614,723,769)	(2,310,284,518)
부채와자본총계		8,387,016,308	9,397,905,512

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주1) 상기 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성하였습니다.

주2) 제12기의 재무제표는 2022년 3월 29일에 개최될 정기주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생할 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 12 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 11 (전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

뿌리깊은나무들주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제12(당)기	제11(전기)
매출액	29,38	776,151,780	3,641,282,089
매출원가	29,30	800,343,065	1,095,727,101
매출총이익		(24,191,285)	2,545,554,988
판매비와관리비	30,31	2,688,495,516	1,808,743,377
영업이익(손실)		(2,712,686,801)	736,811,611
금융수익	32	20,370,575	314,621,383
금융비용	32	2,300,943,850	898,110,657
기타수익	33	136,569,862	584,069,786
기타비용	33	1,071,171,827	148,558,854
법인세비용차감전순이익(손실)		(5,927,862,041)	588,833,269
법인세비용	22	-	-
당기순이익(손실)		(5,927,862,041)	588,833,269
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)		(5,791,103,877)	588,833,269
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	39	(136,758,164)	-
기타포괄손익		330,274,216	-
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소		15,921,974	-
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목			
재평가잉여금		314,352,242	-
당기포괄순이익(손실)		(5,597,587,825)	588,833,269
지배기업의 소유주에게 귀속되는 총포괄순이익(손실)		(5,460,829,661)	588,833,269
비지배지분에 귀속되는 총포괄순이익(손실)		(136,758,164)	-
주당이익			
기본및희석주당이익(손실)	34	(998)	110

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주1) 상기 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성하였습니다.

주2) 제12기의 재무제표는 2022년 3월 29일에 개최될 정기주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생할 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 12 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
제 11 (전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

뿌리깊은나무들주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	지배기업 소유주지분					합계	비지배지분	자본총계
	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익	이익잉여금 (결손금)			
2020년 1월 1일(전기초)	1,290,775,000	2,506,860,447	115,406,020	213,841,284	(7,995,890,165)	(3,869,007,414)	258,560,458	(3,610,446,956)
무상증자	1,290,775,000	(1,207,475,000)	(83,300,000)	-	-	-	-	-
유상증자	364,963,500	235,036,494	-	-	-	599,999,994	-	599,999,994
전환사채 전환	22,075,000	70,567,381	-	-	-	92,642,381	-	92,642,381
주식매수선택권	-	-	(72,423,653)	-	-	(72,423,653)	-	(72,423,653)
당기순이익(손실)	-	-	-	-	588,833,269	588,833,269	-	588,833,269
연결범위변동	-	-	-	-	349,670,905	349,670,905	(258,560,458)	91,110,447
2020년 12월 31일(전기말)	2,968,588,500	1,604,989,322	(40,317,633)	213,841,284	(7,057,385,991)	(2,310,284,518)	-	(2,310,284,518)
2021년 1월 1일(당기초)	2,968,588,500	1,604,989,322	(40,317,633)	213,841,284	(7,057,385,991)	(2,310,284,518)	-	(2,310,284,518)
유상증자	109,529,500	89,945,637	-	-	-	199,475,137	-	199,475,137
주식매수선택권	-	-	89,673,436	-	-	89,673,436	-	89,673,436
재평가잉여금	-	-	-	314,352,242	-	314,352,242	-	314,352,242
종속기업 설립	-	-	-	-	-	-	4,000,000	4,000,000
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(5,791,103,877)	(5,791,103,877)	(136,758,164)	(5,927,862,041)
순확정급여의 재측정요소	-	-	-	-	15,921,975	15,921,975	-	15,921,975
2021년 12월 31일(당기말)	3,078,118,000	1,694,934,959	49,355,803	528,193,526	(12,832,567,893)	(7,481,965,605)	(132,758,164)	(7,614,723,769)

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주1) 상기 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성하였습니다.

주2) 제12기의 재무제표는 2022년 3월 29일에 개최될 정기주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생할 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

연결 현금흐름표

제 12 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 11 (전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

뿌리깊은나무들주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(1,846,980,891)		1,292,273,624
1. 영업에서 창출된 현금흐름		(1,846,980,891)		1,292,273,624	
가. 당기순이익(손실)		(5,927,862,041)		588,833,269	
나. 조정	35	3,732,866,818		755,022,562	
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	35	348,014,332		(51,582,207)	
2. 법인세의 납부		-		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(249,070,354)		41,169,054
금융상품의 취득		(1,360,011,705)		(2,243,221)	
금융상품의 처분		1,307,078,913			
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		124,408,891		-	
단기대여금의 회수		178,000,000		64,141,744	
단기대여금의 대여		(20,000,000)		(242,141,744)	
장기대여금의 회수		-		50,000,000	
종속기업투자로 인한 유입		4,000,000		205,049,000	
기타비유동자산의 증가		(97,932,000)		(3,654,000)	
기타비유동자산의 감소		13,002,000		56,500,000	
유형자산의 취득		(405,214,346)		(92,204,908)	
이자의 수취		7,597,893		5,722,183	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			1,829,662,720		(1,114,418,653)
단기차입금의 차입		15,553,800,000		5,971,405,000	
단기차입금의 상환		(12,355,000,000)		(5,893,170,813)	
프로젝트투자금의 상환		(1,000,000,000)		-	
유상증자		199,475,137		599,999,994	
전환사채의 발행		-		-	
전환사채의 상환		(100,000,000)		(1,290,000,000)	
유동성장기부채의 상환		-		-	
리스부채의 상환		(208,043,910)		(160,394,470)	
이자의 지급		(260,568,507)		(342,258,364)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III)			(266,388,525)		219,024,025
V. 기초의 현금및현금성자산			623,356,718		423,432,531
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			35,315		(19,099,837)
VII. 기말의 현금및현금성자산			357,003,508		623,356,718

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주1) 상기 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성하였습니다.

주2) 제12기의 재무제표는 2022년 3월 29일에 개최될 정기주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생할 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

3. 연결재무제표 주석

※ 재무제표 사용시 유의사항

당사는 당기(2021년)에 레드우즈 주식회사 지분을 2021년 4월 28일자에 취득하였습니다. 이에 따라 당사는 연결대상 종속기업을 보유하게 되어 연결재무제표와 별도재무제표를 작성하게 되었으며, 비교표시되는 제11기(2020년) 재무제표는 개별재무제표입니다. 2020년말 개별재무제표 및 개별재무제표의 주석 그리고 감사보고서는 금융감독원 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>)에 공시되어 있으므로 참고해주시기 바랍니다.

제12(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제11(전)기말 2020년 12월 31일 현재

뿌리깊은나무들주식회사 와 그 종속기업

제12(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제11(전)기말 2020년 12월 31일 현재

뿌리깊은나무들주식회사 와 그 종속기업

1. 일반적 사항

(1) 지배기업의 개요

뿌리깊은나무들주식회사(이하 "지배기업"이라 함)는 2010년 4월 28일 경영컨설팅, 방송용 프로그램 제작 및 수입 등을 주목적으로 설립되었으며, 2017년 6월 9일에 코넥스 시장에 상장되었습니다.

지배기업은 서울특별시 강남구 학동로82길 7에 소재하고 있으며, 2020년 4월 8일자로 상호를 앤유엔터테인먼트주식회사에서 뿌리깊은나무들주식회사로 변경하였습니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주는 다음과 같습니다.

구분	주주명	보유주식수(단위: 주)	지분율
보통주	이재원	1,780,803	28.93%
	Pastoral investment limited	1,119,501	18.18%
	알지투자개발	235,844	3.83%
	임우성	111,111	1.80%
	이소영	100,000	1.62%

	기타 소액 주주	2,475,777	40.22%
	소계	5,823,036	
우선주	기술보증기금	333,200	5.41%
	소계	333,200	
합계		6,156,236	100.00%

(2) 종속기업의 개요

지배기업은 당기 중 종속기업인 레드우즈(주)를 설립하였습니다. 이러한 변화로 지배기업은 당기부터 연결재무제표를 작성합니다(이하 지배기업 및 종속기업을 "연결회사"라 함). 따라서, 당기의 재무제표는 연결재무제표이며, 당기 재무제표에 비교표시한 전기 재무제표는 개별재무제표입니다.

(단위 : 천원)						
회사명	업종	장부가액	지분율		결산일	소재지
			제 12(당)기말	제 11(전)기말		
레드우즈(주) (*)	금융 및 보험업	6,000	60.00%	-	12.31	한국

(*) 당기 중 신규로 설립하였습니다.

(3) 종속기업의 재무정보

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
레드우즈(주)	8,259,457	8,591,353	(331,895)	-	(341,895)	(341,895)

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표의 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 고려하였습니다.

(1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 - 기업회계기준서 제 1116호 '리스'(개정)

연결회사는 코로나19의 직접적인 결과로 인한 임차료의 할인 등에 대해 리스이용자가 적용할 수 있는 실무적 간편법을 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료의 감면에도 적용할 수 있도록 하는 '2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인(기업회계기준서 제1116호 개정)'을 적용하였습니다.

동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음.
- 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인 등이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2022년 6월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함).
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음.

- 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

연결회사는 당기에 ‘이자율지표개혁 2단계- 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1104호, 제1107호 및 제1116호(개정)’를 도입하였습니다. 연결회사는 동 개정사항을 도입하여 연결재무제표의 정보이용자에게 유용한 정보를 제공하지 못할 회계적 영향을 발생시키지 않으면서, 은행간대출금리(IBOR)에서 대체지표 이자율(무위험이자율 또는 RFR)로의 전환을 반영할 수 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1117호 ‘보험계약’(제정)

기업회계기준서 제1117호는 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고, 기업회계기준서 제1104호 보험계약을 대체합니다.

기업회계기준서 제1117호는 직접참가특성이 있는 보험계약에 대해 변동수수료접근법을 적용하는 수정된 일반모형을 설명합니다. 특정 요건을 충족하는 경우 보험료배분접근법을 이용하여 잔여보장부채를 측정함으로써 일반모형은 단순화됩니다.

일반모형은 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성을 추정하기 위해 현행의 가정을 이용하며, 그러한 불확실성에 대한 원가를 명시적으로 측정합니다. 시장이자율과 보험계약자의 옵션 및 보증의 영향을 고려합니다.

기업회계기준서 제1117호는 실무적으로 불가능하여 수정소급법이나 공정가치법이 적용되는 경우가 아니라면 소급적으로 적용되어야 합니다.

경과규정의 목적상 최초적용일은 동 기준서를 최초로 적용하는 회계연도의 개시일이며, 전환일은 최초적용일의 직전기간의 기초시점입니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 연결재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고, 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’ - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계(‘개념체계’(2007)) 대신 ‘개념체계’(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 ‘한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정’에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 ‘유형자산’ - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 연결포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 연결포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 연결재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급적용합니다. 동 개정사항의 최초적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는적절하다면자본의다른구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채, 우발자산’ - 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접 관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접 관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’, 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’, 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’, 기업회계기준서 제1041호 ‘농림어업’에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’

동 개정사항은 금융부채의 제거여부를 평가하기 위해 ‘10%’ 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 ‘농림어업’

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ 및 국제회계기준 실무서2 ‘중요성에 대한 판단’(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, ‘유의적인 회계정책’이라는 모든 용어를 ‘중요한 회계정책 정보’로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 ‘중요성 과정의 4단계’의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류'(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 “측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액”입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정예에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

연결회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 회사가 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 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사

업결합 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.

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

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 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. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 파생상품

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

2.7 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 유형자산의 인식시점 이후의 측정('후속측정방법')은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하는 방법(원가모형), 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 유형자산에 대하여 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하는 방법(재평가모형)을 선택적으로 적용할 수 있습니다. 이에 연결회사는 유형자산 중 토지에 대하여 재평가모형을 선택하고 있으며 보고기간 종료일에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 재평가를 수행하고 있습니다. 토지의 분류에 해당하는 유형자산은 재평가일의 공정가치에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식하며, 그 증가액 중 자산에 대하여 이전에 손익으로 인식한 재평가액 감소분에 해당하는 금액은 당기이익으로 인식하고 있습니다. 한편, 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에는 그 감소액은 당기손실로 인식하고, 감소액 중 그 자산과 관련된 기타포괄이익의 잔액에 해당하는 금액은 기타포괄이익에서 차감하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수(5년) 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

연결회사는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고, 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다. 유형자산의 폐기 및 처분으로 발생하는 이익이나 손실은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고, 이를 기타수익 또는 기타비용으로 인식하고 있습니다.

2.9 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식 됩니다. 자산관련 보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.11 무형자산

개별취득하는 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 산업재산권은 10년, 소프트웨어는 5년의 기간 동안, 드라마제작과 관련된 판권(완성프로그램)은 자산의 경제적 효익이 소비될 것으로 예상되는 형태를 반영하여 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

무형자산의 잔존가치와 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고, 재검토결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리합니다. 다만, 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 않고 적어도 매 보고기간 말에 정기적인 손상평가를 수행하고 있습니다.

(1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

(2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 미완성프로그램

제작활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 제작 개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 작품의 개발이나 연결회사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

(3) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다. 관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

2.12 비금융자산의 손상

영업권을 비롯한 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 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 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기 간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

(2) 제거

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

2.15 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실총당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.16 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채 및 상환전환우선주입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.17 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.18 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 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.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 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 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

2.19 종업원급여

(1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

(2) 퇴직급여채무

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 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 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 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.

2.20 수익인식

연결회사는 2019년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 수행의무의 식별

연결회사는 방송프로그램제작수입의 경우 회차별로 방송프로그램을 제작완료하여 고객에게 제공완료하는 시점에 관련 매출을 인식하고 있습니다. 방송프로그램은 회차별로 제작되어 제공되기에 이후 별도의 수행의무는 존재하지 않습니다. 연결회사는 이와 같이 일정기간에 걸쳐 회차별로 제작되어 고객에게 제공되는 방송프로그램제작수입의 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다.

또한, 연결회사의 판권매출의 경우 완성프로그램 또는 미완성프로그램의 판권을 고객에게 부여하는 방식으로 관련 매출을 인식하고 있습니다. 완성프로그램의 판권의 경우 해당 계약에 의하여 제공해야 할 자료(주로 드라마 등의 대본, OST 트랙, 이미지, 아트워크 및 마스터 테이프 등으로서 이미 완성된 것)이 제공될 때 관련 매출을 인식하고 있어 이후 별도의 수행의무는 존재하지 않으나, 미완성프로그램에 대한 판권을 고객에게 부여할 경우에는 프로그램 완성의무 및 계약에 의하여 고객에게 제공해야 할 자료 제공의무의 이행 정도에 따라 관련 수익을 배분해야 합니다.

다만, 소속 연기자 매출의 경우 각각의 계약 조건에 따라 수익 인식 조정이 필요할 수 있으나 회계연도 안에 수행 의무(주로 드라마 출연료수입은 방영회차별, 광고 수입은광고제작 완성일, 영화 출연료수입은 제작계약기간으로 계약서 상 명시된 기간)가 종결될 수 있도록 계약 진행하고 있습니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결회사는 초단기간에 용역수익 및 기타수익이 이루어지기 때문에 이에 대해서는 수익가득 과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

(3) 변동대가

연결회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 인식하고, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 환불자산으로 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

(4) 거래가격의 배분

연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법' 등을 사용합니다.

- 판권의 사용

제작, 투자 또는 판권을 취득한 드라마의 경우 판권사용계약에 따라 판권을 인도한 후 취소 및 환불이 불가능하고 추가의무부담이 없는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

- 용역의 제공

연결회사는 수익가득과정이 완료되었거나 실질적으로 거의 완료되었고, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높을 때 발생기준에 따라 합리적인 방법으로 수익을 인식하고 있습니다.

- 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식됩니다.

2.21 리스

연결회사는 사무실, 장비, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~4년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

연결회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 부동산 : 리스적용 대상 자산이 부동산인 경우에는 회사의 시설담보 차입금 이자율 중에서 최고 이자율을 적용함
- 차량운반구 : 리스적용 대상 자산이 차량운반구인 경우 회사의 담보 및 보증이 제공되지 않은 신용차입금 중에서 최고 이자율을 적용함.

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

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 연결회사는 유형자산으로 표시된 토지를 재평가하지만 연결회사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

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

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 차량운반구 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결회사가 행사할 수 있습니다.

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 연결회사는 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

2.22 자본금

연결회사의 재무제표에 표시된 자본금은 보통주자본금과 우선주 자본금으로 구성되어 있습니다.

연결회사는 자기주식을 취득하는 경우, 직접거래원가(법인세효과를 차감한 순액)를 포함하는 지급대가는 취득한 자기주식이 소각되거나 재발행될때까지 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가(직접거래원가 및 관련 법인세효과를 차감한 순액)는 연결회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

2.23 주당이익

연결회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.24 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 보고기간 말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

2.25 주식기준보상거래

연결회사는 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있는데 해당 임직원에게 주식선택권을 부여하는 제도로써 주식결제형 주식기준보상거래제도를 운영하고 있습니다.

보상원가는 이에 대응하여 자본을 증가시키며 용역제공조건이 성취되는 기간에 걸쳐인식되며 관련 임직원이 보상을 받을 자격이 되는 시점까지 인식하고 있습니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될지분상품의 수에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기손익계산서에 가감됩니다.

궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 서비스조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건이 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 할 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

주식결제형보상이 취소될 경우 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다. 이 경우 기업이나 종업원의 통제하에 있는 비가득조건이 충족되지 않은 주식기준보상을 포함하고 있습니다. 그러나, 만약 새로운 보상을 부여하고 그 새 지분상품을 부여한 날에 새로운 지분상품이 취소한 지분상품을 대체하는 것으로 식별하는 경우 취소된 보상과 새로운 보상은 상기 문단에서 설명하고 있는 것처럼 기존 보상의 변경으로 보아 회계처리하고 있습니다.

2.26 유동성/비유동성분류

연결회사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다. 자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 자산/부채는 비유동자산/부채로 분류하고 있습니다.

2.27 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 38 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고이사결정자로 보고 있습니다.

2.28 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2022년 2월 4일자 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2022년 3월 29일에 개최될 예정인 정기주주총회에서 수정승인 될 수도 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

당기말 현재 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 2020년 COVID-19 확산에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, 당기말 현재 COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 13 참조).

(2) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다. 이러한 과정에서 연결회사는 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다

(5) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

사무실을 리스한 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

연결회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 재무위험 관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 연결회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험-환율	기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	-
시장위험 - 이자율	변동금리 단기 차입금	민감도 분석	이자율 스왑
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품, 채무상품, 계약자산	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용한도, 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 제공하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

① 외환위험

당기말 및 전기말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 연결회사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
	외화종류 : USD	외화종류 : USD
금융자산	428	205,684
차입금	296,375	272,000

② 연결회사의 위험

연결회사는 대한민국을 기반으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험에 중요하게 노출되어 있지는 않습니다. 다만, 차입금 중 상기 외화차입금은 금액적으로 크지 않은 금액이므로 이로인한 환율변동의 위험이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 민감도 분석

연결회사의 주요 환위험은 USD 환율에 기인하므로 손익의 변동성은 주로 USD 표시 금융상품으로부터 발생하며 자본의 기타 항목에의 영향은 현금흐름 위험회피수단으로 지정된 통화선도계약으로부터 발생합니다.

(단위: 천원)

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국 달러/원	10% 상승시	(23,084)	(5,173)	(23,084)	(5,173)
	10% 하락시	23,084	5,173	23,084	5,173

(2) 이자율위험

① 이자율위험

연결회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 장기 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다. 연결회사의 변동금리부 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
변동이자율 금융자산	-	-
변동이자율 금융부채	570,000	570,000

② 연결회사의 위험

연결회사는 이자율 변동 위험을 최소화하기 위해 채용자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등 다양한 방법을 검토하여 연결회사 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안으로 의사결정하고 있습니다.

③ 민감도 분석

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하다고 가정하면 변동이자율 금융상품 이자율변동이 향후 1년간 자본과 당기순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	자본		당기순이익	
	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시
이자비용	(2,850)	2,850	(2,850)	2,850

4.1.2 신용 위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 못하여 손실이 발생할 위험입니다. 이는 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다. 연결회사는 매출채권, 미수금 등 영업활동 및 금융기관 예금, 외환거래, 기타 금융상품 등 재무활동으로 인한 신용위험에 노출되어 있습니다.

(1) 위험관리

연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결회사는 금융기관 채권의 경우 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산, 금융자산 등을 예치하고 있으므로 금융기관 관련 신용위험은 제한적입니다. 한편, 이외의 기타채권의 경우 거래처의 공개된 재무정보, 과거 경험 및 기타요소를 고려하여 신용도를 평가하고 있습니다. 또한, 회수가 지연되는 기타채권에 대해서는 정기적으로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있으며, 당기 보고기간 종료일 현재 연결회사는 기타채권에 대한 신용위험은 제한적이라고 판단하고 있습니다.

(2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

(3) 금융자산의 장부금액

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	357,004	623,357
당기손익금융자산	51,113	143
기타금융자산	-	2,111
매출채권및기타채권	318,409	569,288
기타포괄손익 금융자산	1,000	51,000
합 계	727,525	1,245,899

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 차입금 한도(주석37 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다.

연결회사의 경영진은 예상현금흐름에 기초하여 추정되는 현금 및 현금성자산과 차입금 한도 약정을 모니터링하고 있습니다. 연결회사의 유동성 위험 관련 정책은 필요 현금흐름을 추정하여 이를 충족하기 위한 유동성 자산의 현황을 고려하고, 자금조달계획을 실행하기 위해 관리합니다.

유동성위험 분석에서는 연결회사의 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금지출예산과 실제 현금지출액을 지속적으로 분석, 검토하고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동 현금흐름과 금융자산 및 투자활동의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 당기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름			
		합계	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상
단기차입금	10,685,175	10,983,609	10,983,609	-	-
전환사채	92,121	106,000	106,000	-	-
상환전환우선주부채	1,088,166	1,409,792	1,409,792	-	-
매입채무및기타채무	326,007	326,007	326,007	-	-
금융부채 계	12,191,469	12,825,409	12,825,409	-	-

② 전기말

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름			
		합계	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상
단기차입금	6,462,000	6,500,150	6,500,150	-	-
전환사채	176,908	188,908	188,908	-	-
상환전환우선주부채	1,032,700	1,036,865	1,036,865	-	-
매입채무및기타채무	240,260	240,260	240,260	-	-
프로젝트차입금	2,000,000	2,000,000	2,000,000	-	-
금융부채 계	9,911,868	9,966,183	9,966,183	-	-

4.2. 자본위험 관리

(1) 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것입니다. 한편, 연결회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

(2) 부채비율

연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
총부채 (A)	16,001,740	11,708,190
총자본 (B)	(7,614,724)	(2,310,285)
부채비율 (A / B)	-	-

5. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	장부금액		공정가치	
	당기말	전기말	당기말	전기말
금융자산				
현금및현금성자산(*)	357,004	623,357	357,004	623,357
당기손익금융자산	51,113	143	51,113	143
기타금융자산(*)	-	2,111	-	2,111
매출채권 및 기타채권(*)	318,409	569,288	318,409	569,288
기타포괄손익 금융자산	1,000	51,000	1,000	51,000
합계	727,525	1,245,899	727,525	1,245,899
금융부채				
매입채무및기타채무(*)	326,007	240,260	326,007	240,260
단기차입금(*)	10,685,175	6,462,000	10,685,175	6,462,000
프로젝트차입금(*)	-	2,000,000	-	2,000,000
상환전환우선주부채(*)	1,088,166	1,032,700	1,088,166	1,032,700
전환사채(*)	92,121	176,908	92,121	176,908
파생상품부채	2,919,148	1,133,400	2,919,148	1,133,400
합계	15,110,617	11,045,268	15,110,617	11,045,268

(*) 상각후원가로 인식된 금융자산 및 상각후원가로 측정된 금융부채 입니다.

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입 변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

(3) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치가 공시되는 자산				
당기손익금융자산	51,113	-	-	51,113
기타포괄손익 금융자산	-	-	1,000	1,000
공정가치가 공시되는 부채				
파생상품부채	-	2,919,148	-	2,919,148

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치가 공시되는 자산				
당기손익금융자산	143	-	-	143
기타포괄손익 금융자산	-	-	51,000	51,000
공정가치가 공시되는 부채				
파생상품부채	-	1,133,400	-	1,133,400

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당기 및 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 대체는 없었습니다.

6. 범주별 금융상품

당기말 및 전기말 현재 회사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

① 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정	상각후원가측정금 용자산	합 계
<유동>				
현금및현금성자산	-	-	357,004	357,004
당기손익인식금융자산	51,113	-	-	51,113
매출채권및기타채권	-	-	318,409	318,409
<비유동>				
기타포괄손익 금융자산	-	1,000	-	1,000
합 계	51,113	1,000	675,412	727,525

② 금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융부채	상각후원가금융부채	합 계
<유동>			
매입채무및기타채무	-	280,599	280,599
단기차입금	-	9,685,175	9,685,175
프로젝트차입금	-	1,000,000	1,000,000
<비유동>			
상환전환우선주부채	-	1,088,166	1,088,166
전환사채	-	92,121	92,121
파생상품부채	2,919,148	-	2,919,148
합 계	2,919,148	12,146,061	15,065,209

상기 금융상품과 관련하여 손익으로 인식한 금융수익과 금융원가는 각각 3,560천원과 455,710천원입니다.

(2) 전기말

① 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정	상각후원가측정금 용자산	합 계
<유동>				
현금및현금성자산	-	-	623,357	623,357
당기손익인식금융자산	143	-	-	143
기타금융자산	-	-	2,111	2,111
매출채권및기타채권	-	-	569,288	569,288
<비유동>				
기타포괄손익 금융자산	-	51,000	-	51,000
합 계	143	51,000	1,194,756	1,245,899

② 금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융부채	상각후원가금융부채	합 계
<유동>			
매입채무및기타채무	-	240,260	240,260
단기차입금	-	6,462,000	6,462,000
프로젝트차입금	-	2,000,000	2,000,000
<비유동>			
상환전환우선주부채	-	1,032,700	1,032,700
전환사채	-	176,908	176,908
파생상품부채	1,133,400	-	1,133,400
합 계	1,133,400	9,911,868	11,045,268

상기 금융상품과 관련하여 손익으로 인식한 금융수익과 금융원가는 각각 12,956천원과 250,294천원입니다.

7. 현금및현금성자산

연결회사의 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
요구불예금	357,004	623,357

8. 금융자산

(1) 연결회사의 당기말 및 전기말 현재 당기손익금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
MMF	51,113	143

(2) 연결회사의 당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
국민주택채권	-	2,111

9. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	51,912	16,539
대손충당금	-	-
소 계	51,912	16,539
미수금	246,300	303,268
미수수익	7,443	11,481
대손충당금	(7,247)	-
대여금	80,000	238,000
대손충당금	(60,000)	-
소 계	266,497	552,749
합 계	318,409	569,288

(2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지도 손상되지도 않은 채권	318,409	569,288
연체되었으나 손상되지 않은 채권	-	-
6개월~1년이하	-	-
1년초과~1년6개월이하	-	-
1년6개월초과	-	-
손상된 채권	67,247	-
합 계	385,655	569,288

연결회사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별 분석을 통해 회수가능가액을 산정하고 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다.

10. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	803,168	-	442,976	-
대손충당금	(780,341)	-	(400,000)	-
소 계	22,827	-	42,976	-
선급비용	97,449	-	218,491	-
보증금	-	236,197	-	147,398
합 계	120,276	236,197	261,467	147,398

11. 기타포괄손익 금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
한국콘텐츠공제조합	1,000	1,000
TP-콘텐츠 제1호 사모투자조합	-	50,000
합 계	1,000	51,000

시장성 없는 지분증권은 활성시장이 존재하지 않고 신뢰성 있는 공정가치를 측정할 수 없어 취득원가로 계상하였습니다.

12. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	5,648,025	5,333,673
시설장치	43,764	43,764
감가상각누계액	(29,445)	(22,573)
차량운반구	19,924	19,924
감가상각누계액	(19,923)	(19,923)
비품	96,983	86,585
감가상각누계액	(63,876)	(52,961)
건설중인자산	1,196,492	801,675
사용권자산	525,988	467,601
감가상각누계액	(184,093)	(239,328)
합 계	7,233,838	6,418,436

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초 장부금액	취득액	처분액	재평가	감가상각비	기말장부금액
토지	5,333,673	-	-	314,352	-	5,648,025
시설장치	21,191	-	-	-	(6,873)	14,318
차량운반구	1	-	-	-	-	1
비품	33,623	10,398	-	-	(10,915)	33,107
건설중인자산	801,675	394,816	-	-	-	1,196,492
사용권자산	228,273	410,934	(79,124)	-	(218,188)	341,895
합 계	6,418,436	816,149	(79,124)	314,352	(235,975)	7,233,838

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초 장부금액	취득액	처분액	재평가	감가상각비	기말장부금액
토지	5,333,673	-	-	-	-	5,333,673
시설장치	27,650	-	-	-	(6,459)	21,191
차량운반구	3,985	-	-	-	(3,984)	1
비품	22,771	22,205	-	-	(11,353)	33,623
건설중인자산	731,675	70,000	-	-	-	801,675
사용권자산	253,956	168,674	(33,019)	-	(161,339)	228,273
합계	6,373,711	260,879	(33,019)	-	(183,135)	6,418,436

(3) 유형자산 재평가

연결회사는 2021년 12월 31일을 기준으로 토지에 대해 재평가모형을 적용하고 있습니다.

① 재평가기준일 : 2021년 12월 31일

② 공정가치 추정에 사용한 방법과 중요한 가정

연결회사는 혁신도시 조성 및 발전에 관한 특별법에 따라 토지의 취득일로부터 2021년 12월 31일까지의 생산자물가상승률(한국은행)을 곱하여 계산한 금액으로 평가하였습니다.

③ 재평가된 유형자산이 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액

(단위: 천원)

분류별 유형자산	재평가 금액	원가모형으로 평가하는 경우 장부금액
토지	5,648,025	5,059,517

(4) 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지(*)	5,648,025	10,200,000	차입금 (주석 17)	7,845,861	MG새마을금고

(*) 주석37에서 설명하는 바와 같이 차입금을 위하여 부동산 담보신탁계약을 체결하였으며, 동 신탁계약을 통하여 발행한 수익권증서를 해당 담보권자에게 담보로 제공하고 있습니다.

13. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
산업재산권	1,603	2,051
소프트웨어	436	1,127
완성프로그램	-	-
미완성프로그램	-	690,341
영업권	-	630,488
합계	2,039	1,324,007

(2) 무형자산의 변동내역

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	손 상	대 체	상 각	기 말
산업재산권	2,051	-	-	-	(448)	1,603
소프트웨어	1,127	-	-	-	(691)	436
완성프로그램	-	-	-	-	-	-
미완성프로그램	690,341	-	(30,000)	(660,341)	-	-
영업권	630,488	-	(630,488)	-	-	-
합계	1,324,007	-	(660,488)	(660,341)	(1,139)	2,039

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	손 상	대 체	상 각	기 말
산업재산권	2,499	-	-	-	(448)	2,051
소프트웨어	3,008	-	-	-	(1,882)	1,127
완성프로그램	-	-	-	-	-	-
미완성프로그램	717,341	-	(27,000)	-	-	690,341
영업권	630,488	-	-	-	-	630,488
합계	1,353,337	-	(27,000)	-	(2,330)	1,324,007

(3) 영업권의 손상 평가

경영진은 영업의 유형에 근거하여 영업성과를 검토하고 있으며, 영업권을 영업부문 수준에서 관리하고 있습니다. 영업권은 2018년 중 주식회사 매니지먼트에이앤디를 취득하여 별도의 사업부문(현금창출단위)이 추가되었으며, 동 취득에서 발생한 영업권이 배분되었습니다. 영업권에 대한 손상평가 결과 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과할 것으로 판단됩니다. 이에 따라 당기에 전액 손상반영 하였습니다.

14. 리스

연결회사는 리스이용자로서 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	36,910	89,812
차량운반구	304,985	138,461
합계	341,895	228,273
리스부채		
유동리스부채	127,469	180,239
리스부채	197,970	36,537
합계	325,439	216,776

(2) 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	96,530	82,903
차량운반구	121,658	78,436
합계	218,188	161,339
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	12,156	6,739

당기 중 리스의 총 현금유출액은 208,044천원(전기 160,394천원)입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	140,249	127,469	192,614	180,239
1년 초과 5년 이내	207,035	197,970	44,693	36,537
합 계	347,283	325,439	237,307	216,776

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채	127,469	180,239
비유동부채	197,970	36,537
합 계	325,439	216,776

15. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	105,369	96,950
미지급비용	220,638	143,310
합 계	326,007	240,260

16. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	32,994	-	10,754	-
선수금	393,930	-	402,550	-
리스부채	127,469	197,970	180,239	36,537
합계	554,393	197,970	593,543	36,537

17. 차입금 등

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	이자율	당기말	전기말
운전자금대출(*1)	KEB하나은행	3.91%	570,000	570,000
중소기업자금대출	기업은행	5.84%	130,000	130,000
시설자금대출(*2)	MG새마을금고	4.50%	8,500,000	-
운전자금대출(*3)	기타개인	5.00%	1,000,000	-
외화차입금	Pastoral investment limited	2.00%	296,375	272,000
원화차입금	Pastoral investment limited	4.60%	188,800	-
시설자금대출	블루다이아제십차 주식회사	4.80%	-	5,370,000
운전자금대출	기타개인	4.60%	-	120,000
합	계		10,685,175	6,462,000

(*1) 운전자금대출은 기술신용보증기금으로부터 보증(542백만원)을 제공받고 있습니다.

(*2) 시설자금대출은 원주시 소재 드라마세트장 신축공사 등 대금으로 금융기관으로부터 차입 시 회사의 토지가 담보로 제공되었으며, 대표이사의 보증이 제공되었습니다.

(*3) 프로젝트차입금이었으나, 당기 중 합의해제함에 따라 단기차입금으로 분류하였습니다.

18. 전환사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
전환사채	100,000	200,000
전환권 조정	(7,879)	(23,092)
합	92,121	176,908

(2) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제5회 무보증 사모전환사채	
	당기말	전기말
권면총액	100,000	200,000
발행일	2018년 10월 19일	
만기일	2023년 10월 19일	
표면이자	연 6%	
보장이율	-	
전환기간	2019.10.19~2023.09.19	
전환시 발행할 주식	기명식 보통주식	
전환가액 (*1)	4,525원/주	
전환가액 조정	본 사채를 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 전액가액을 조정함	
원금상환 방법	만기상환	만기일에 일시 상환
	조기상환	본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 날 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액에 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구

(*1) 제5회 무보증 사모전환사채의 무상증자를 반영 후 전환가액 2,265원 입니다.

19. 상환전환우선주부채

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
상환전환우선주부채	1,088,166	1,032,700

(2) 연결회사가 발행한 상환전환우선주는 보통주와 동일한 의결권을 가지고 있으며, 주요내역은 다음과 같습니다.

구 분	1차
발행일	2016년 11월 25일
발행주식수	333,200주
발행가액	999,600,000원
주식속성	참가적·비누적적 우선주
배당률	액면가 기준 5% 누적적, 참가적
존속기간	발행일로부터 10년
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주
전환비율 조정	우선주식의 전환 전에 우선주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채를 발행할 경우에는 전환비율을 조정함
상환기간	발행일로부터 4년이 경과한 다음날부터 우선주 존속기간 만료일까지
상환방법	청구일로부터 1개월 이내에 현금상환
상환가액	주식인수총액인 투자원금에 대하여 주금납입일 익일로부터 상환일까지 연복리 3.8%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계액으로 하되, 기 지급된 배당금은 차감

연결회사가 발행한 상환전환우선주는 복합금융상품입니다. 복합금융상품의 부채요소는 전환권 가치와 조기상환권 가치로 구성되어 있으며, 기말시점에 부채 요소를 평가하여 파생상품 영업외손익(파생상품평가손익)으로 인식됩니다.

(3) 파생상품부채

당기말 및 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	전환사채	상환전환우선주부채	합 계	전환사채	상환전환우선주부채	합 계
전환권	41,931	2,448,971	2,490,902	11,392	638,715	650,106
상환권	10,042	418,203	428,245	32,657	450,636	483,294
합 계	51,973	2,867,174	2,919,148	44,049	1,089,351	1,133,400

20. 프로젝트차입금

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
프로젝트차입금(*)	-	2,000,000

프로젝트차입금은 원주 소프트웨어진흥센터 분양수익 및 투자수익 등을 통한 수익 배분 등의 조건으로 해당 프로젝트를 대상으로 투자받은 것으로 당기 중 합의해제 하였습니다.

21. 종업원급여

(1) 확정기여제도

연결회사는 일부 직원에 대하여 확정기여형 퇴직급여제도를 도입하고 있습니다. 당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 8,750천원(전기:21,171천원)입니다.

(2) 확정급여제도

연결회사는 확정급여제도를 운영하고 있으며 순확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산 공정가치	순확정급여 (자산)부채
기초잔액	32,842	-	32,842
당기 비용으로 인식:			
당기근무원가	73,263	-	73,263
이자원가(수익)	842	-	842
과거근무원가 및 정산손익	4,275	-	4,275
소 계	78,380	-	78,380
기타포괄손익으로 인식:			
재측정손실(이익)			
보험수리적손익	(15,922)	-	(15,922)
- 인구통계적 가정	-	-	-
- 재무적 가정	(4,126)	-	(4,126)
- 경험조정	(11,796)	-	(11,796)
사외적립자산 수익	-	-	-
소 계	(15,922)	-	(15,922)
기타:			
납부한 기여금	-	-	-
급여 지급	(12,969)	-	(12,969)
소 계	(12,969)	-	(12,969)
기말잔액	82,330	-	82,330

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산 공정가치	순확정급여 (자산)부채
기초잔액	53,770	-	53,770
당기 비용으로 인식:			
당기근무원가	14,856	-	14,856
이자원가(수익)	-	-	-
과거근무원가 및 정산손익	-	-	-
소 계	14,856	-	14,856
기타포괄손익으로 인식:			
재측정손실(이익)			
보험수리적손익	-	-	-
- 인구통계적 가정	-	-	-
- 재무적 가정	-	-	-
- 경험조정	-	-	-
사외적립자산 수익	-	-	-
소 계	-	-	-
기타:			
납부한 기여금	-	-	-
급여 지급	(35,784)	-	(35,784)
소 계	(35,784)	-	(35,784)
기말잔액	32,842	-	32,842

① 보험수리적 가정

당기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적 가정(가중평균)은 다음과 같습니다.

구분	당기말
할인율	3.00%
미래 급여인상률	3.83%

② 민감도분석

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

(단위: 천원)		
구분	증가	감소
할인율 (1% 변동)	8,946	(7,603)
미래 급여인상률 (1% 변동)	8,954	(7,748)

(3) 기타장단기종업원급여부채

단기종업원급여부채는 연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액과 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 장기유급휴가 중 보고기간말 후 12개월이 되기 전에 결제될 것으로 예상되는 금액이 포함되어 있습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	31,176	21,400

22. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 연결회사는 세무상 누적된 결손금으로 인하여 납부할 법인세가 없으며, 미래 차감할 일시적차이 및 이월결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식하지 아니 하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

항목	일시적차이			이연법인세자산(부채)
	기초	증감	기말	
대손충당금	396,110	408	396,518	87,234
미지급퇴직급여	105,100	78,659	183,759	40,427
연차충당부채	19,966	837	20,803	4,577
무형자산손상차손	80,720	660,488	741,208	163,066
재평가잉여금	(274,156)	(314,352)	(588,508)	(129,472)
현재가치할인차금	3,869	(3,869)	-	-
사용권자산	(225,855)	(112,826)	(338,681)	(74,510)
리스부채	229,002	93,164	322,166	70,876
퇴직급여충당부채	-	82,330	82,330	18,113
부의적립금	83,300	-	83,300	18,326
미수수익	(11,481)	(732)	(12,213)	(2,687)
상환권파생상품	483,294	(55,049)	428,245	94,214
상환전환우선주부채	1,204,517	(204,917)	999,600	219,912
전환권파생상품	650,106	1,840,796	2,490,902	547,999
전환사채	16,730	63,957	80,687	17,751
합계	2,761,222	2,128,895	4,890,117	1,075,826
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	-	-	-	(1,075,826)
이연법인세자산(부채)	-	-	-	-

② 전기

(단위 : 천원)

항목	일시적차이			이연법인세자산(부채)
	기초	증감	기말	
대손충당금	530,298	(134,188)	396,110	87,144
미지급퇴직급여	119,712	(14,612)	105,100	23,122
연차충당부채	11,926	8,040	19,966	4,392
무형자산손상차손	1,637,372	(1,556,652)	80,720	17,758
재평가잉여금	(274,156)	-	(274,156)	(60,314)
파생상품평가손실	895,452	(895,452)	-	-
파생상품평가이익	(283,591)	283,591	-	-
현재가치할인차금	7,307	(3,438)	3,869	851
사용권자산	(401,060)	175,205	(225,855)	(49,688)
리스부채	398,036	(169,034)	229,002	50,380
외화환산손실	25,186	(25,186)	-	-
부의적립금	-	83,300	83,300	18,326
미수수익	-	(11,481)	(11,481)	(2,526)
상환권파생상품	-	483,294	483,294	106,325
상환전환우선주부채	-	1,204,517	1,204,517	264,994
전환권파생상품	-	650,106	650,106	143,023
전환사채	-	16,730	16,730	3,681
합계	2,666,482	94,740	2,761,222	607,468
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	-	-	-	(607,468)
이연법인세자산(부채)	-	-	-	-

23. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 지배기업이 발행한 주식에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
① 발행할 주식의 총수	100,000,000 주	10,000,000 주
② 1주당 액면금액	500 원	500 원
③ 발행한 주식의 수		
보통주	5,823,036 주	5,603,977 주
우선주	333,200 주	333,200 주
④ 자본금		
보통주	2,911,518,000 원	2,801,988,500 원
우선주	166,600,000 원	166,600,000 원

(2) 당기 및 전기 중 발생한 지배기업의 보통주자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

변동사유	발행주식수	자본금	주식발행초과금
전기초	2,414,950	1,207,475	2,488,137
무상증자	2,414,950	1,207,475	(1,207,475)
유상증자	729,927	364,964	235,036
전환사채 전환	44,150	22,075	77,925
전기말	5,603,977	2,801,989	1,593,623
유상증자	219,059	109,530	89,946
당기말	5,823,036	2,911,518	1,683,569

24. 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	1,676,212	1,586,266
전환권대가 소멸이익	18,723	18,723
합계	1,694,935	1,604,989

25. 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	215,956	126,282
부의적립금	(166,600)	(166,600)
합 계	49,356	(40,318)

26. 주식기준보상

(1) 연결회사는 주주총회 결의에 의거 연결회사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 당기말 현재 유효한 주식기준보상의 주요 사항은 다음과 같습니다.

구 분	7차	8차
부여방법	주식교부	주식교부
부여일	2020년 3월 30일	2021년 3월 29일
행사가능기간	2022.03.30 ~ 2025.03.29	2023.03.29 ~ 2026.03.28
부여수량	210,000주	160,000주
행사가격	919원	1,491원
가득조건	부여일 이후 2년간 근무조건	부여일 이후 2년간 근무조건

(2) 당기 및 전기 중 주식선택권의 수량의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	주식선택권 수량(단위: 주)	
	당기	전기
기초	210,000	105,000
부여	160,000	210,000
취소(또는 행사)	(100,000)	(105,000)
기말	270,000	210,000

(3) 주식선택권의 공정가치는 이항옵션가격결정모형에 따라 산정하였으며, 산정 시 적용한 주요변수는 다음과 같습니다.

구 분	7차	8차
부여일 주식가격	783원	1,800원
기대변동성	124.74%	54.53%
기대 만기	5년	5년
무위험수익률	1.33%	1.53%

(4) 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 89,673천원(전기 : (-)72,423천원)으로 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 금액으로 판매비와관리비(전기 : 기타수익)로 처리하였습니다.

27. 결손금

당기말 및 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(12,832,567)	(7,057,386)

28. 계약자산과 계약부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
계약자산		
서비스 계약에 대한 계약자산	4,097	-
대손충당금	-	
계약자산 합계	4,097	-
계약부채		
선수금	56,430	-
계약부채 합계	56,430	-

(2) 계약자산과 계약부채의 유의적인 변동

가격이 확정된 계약으로서 대가를 받기 이전에 용역을 제공하는 계약이 증가함에 따라 계약 자산이 증가하였으며 계약부채는 서비스를 제공하기 전에 대가를 미리 받기로 한 계약의 증가로 인해 계약부채가 증가하였습니다.

29. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기의 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형		
방송프로그램제작수입	779	2,978
서비스매출	775,373	3,638,304
합 계	776,152	3,641,282
수익인식시기		
기간에 걸쳐 이행	776,152	3,641,282
주요 지리적 시장		
국내매출	776,152	3,641,282

(2) 당기 및 전기의 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
방송프로그램제작원가	-	-
서비스매출원가	800,343	1,095,727
합 계	800,343	1,095,727

30. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
종업원급여	946,234	626,657
복리후생비	100,565	75,794
감가상각비	235,975	183,135
무형자산상각비	1,139	2,330
여비교통비	66,473	32,335
지급임차료	5,628	32,034
지급수수료	1,381,913	1,416,552
기타비용	750,911	535,634
합 계	3,488,839	2,904,470

상기 금액은 손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와관리비의 합계입니다.

31. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	774,158	626,657
퇴직급여	87,130	11,555
복리후생비	100,565	75,794
여비교통비	56,034	18,919
접대비	252,527	130,932
통신비	9,684	7,566
수도광열비	2,819	2,512
세금과공과금	105,316	106,330
감가상각비	235,975	183,135
지급임차료	4,623	11,534
수선비	1,905	4,217
보험료	7,430	7,862
차량유지비	62,472	43,491
운반비	1,317	895
교육훈련비	7,146	56
도서인쇄비	1,759	2,450
회의비	3,491	2,360
소모품비	14,730	18,610
지급수수료	769,087	519,631
광고선전비	12,368	9,852
사무실관리비	19,900	19,200
무형고정자산상각	1,139	2,330
대손상각비	67,247	-
주식보상비용	89,673	-
리스료	-	2,857
합 계	2,688,496	1,808,743

32. 금융수익 및 금융원가

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	7,430	16,395
외환차익	2,283	1,657
외화환산이익	35	25,054
전환사채상환이익	10,623	271,516
금융수익 합계	20,371	314,621
이자비용	467,866	257,033
외환차손	-	48,807
외화환산손실	25,306	19,158
파생상품평가손실	1,807,772	573,113
금융비용 합계	2,300,944	898,111

33. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타수익		
유형자산처분이익	-	822
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	74,409	-
리스해지이익	244	-
대손충당금환입	-	80,298
주식보상비용환입	-	72,424
잡이익	61,917	430,526
기타수익 합계	136,570	584,070
기타비용		
기타의대손상각비	380,341	-
금융자산 처분손실	4,074	
무형자산손상차손	660,488	27,000
기부금	20,000	-
종속기업투자 처분손실	-	117,446
리스해지손실	124	
잡손실	6,144	4,112
기타비용 합계	1,071,172	148,559

34. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당순이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구 분	당기	전기
지배주주 당기순이익(손실)	(5,791,103,877)	588,833,269
÷ 가중평균유통보통주식수(*)	5,800,230	5,341,809
기본주당순이익(손실)	(998)	110

(*) 일자별 적수의 평균으로 계산하였습니다.

당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구 분	발행주식수	유통주식수	시작일	종료일	일 수	적 수
기초	5,937,177	5,603,977	2021-01-01	2021-12-31	365	2,045,451,605
유상증자	219,059	219,059	2021-02-08	2021-12-31	327	71,632,293
기말	6,156,236	5,823,036				2,117,083,898
회계기간동안의 일수						365
가중평균유통보통주식수						5,800,230

② 전기

구 분	발행주식수	유통주식수	시작일	종료일	일 수	적 수
기초	2,581,550	2,414,950	2020-01-01	2020-12-31	366	883,871,700
무상증자	2,581,550	2,414,950	2020-01-01	2020-12-31	366	883,871,700
유상증자	729,927	729,927	2020-04-27	2020-12-31	249	181,751,823
전환사채 전환	44,150	44,150	2020-08-27	2020-12-31	127	5,607,050
기말	5,937,177	5,603,977				1,955,102,273
회계기간동안의 일수						366
가중평균유통보통주식수						5,341,809

(2) 당기 및 전기는 희석효과가 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

35. 현금흐름표

연결회사의 현금흐름표는 간접법으로 작성되었습니다.

(1) 영업활동 현금흐름의 조정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
감가상각비	235,975	183,135
무형자산상각비	1,139	2,330
퇴직급여	87,130	32,842
연차수당	-	9,474
주식보상비	89,673	(72,424)
대손상각비	67,247	-
종속기업투자처분손실	-	117,446
기타의대손상각비	380,341	-
무형자산손상차손	660,488	27,000
파생상품평가손실	1,807,772	573,113
상각후금융자산처분손실	4,074	-
리스해지손실	124	-
외화환산손실	24,375	19,158
금융원가	467,866	(16,395)
금융수익	(7,430)	257,033
외화환산이익	(35)	(25,054)
유형자산처분이익	-	(822)
리스해지이익	(244)	-
대손충당금환입	-	(80,298)
전환사채상환이익	(10,623)	(271,516)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	(74,409)	-
합 계	3,733,464	755,023

(2) 영업활동과 관련한 자산부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 증가	(35,373)	(5,413)
기타채권의 감소	336,968	268,510
기타자산의 감소(증가)	59,448	(6,645)
매입채무및 기타채무의 증가(감소)	8,419	(298,960)
기타부채의 감소	(9,076)	(9,074)
퇴직금의 지급	(12,969)	-
합 계	347,417	(51,582)

(3) 당기와 전기중 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
프로젝트투자금의 단기차입금 대체	1,000,000	-

36. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 연결회사의 주요 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자 명
주주	PASTORAL INVESTMENT LTD.
기타의 특수관계자	블루다이아제십차 주식회사
주요 주주, 임원 및 경영진	대표이사 : 이재원 이사 : 이동욱, 이순철, 조원득, 감사 : 안철현

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구 분	계정과목	기초	증가	감소	기말
PASTORAL INVESTMENT LTD.	단기차입금	272,000	278,175	(65,000)	485,175
임원	단기대여금	178,000	-	(178,000)	-
블루다이아제십차 주식회사	단기차입금	5,370,000	-	(5,370,000)	-

② 전기

(단위 : 천원)

구 분	계정과목	기초	증가	감소	기말
PASTORAL INVESTMENT LTD.	단기차입금	762,983	356,410	(847,393)	272,000
임원	단기대여금	-	227,212	(49,212)	178,000
블루다이아제십차 주식회사	단기차입금	-	5,370,000	-	5,370,000

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계 정 과 목		당기말		전기말		
		임원	PASTORAL INVESTMENT LTD.	임원	PASTORAL INVESTMENT LTD.	블루다이아제십차 주식회사
채권	단기대여금	-	-	178,000	-	-
	미수금	-	242,477	-	240,895	-
채무	미지급금	-	-	-	-	-
	선수금	-	293,930	1,263	293,930	-
	단기차입금	-	485,175	-	272,000	5,370,000

(4) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	보증처	지급보증금액
대표이사	MG새마을금고	10,200,000
	기업은행	156,000
	서울보증보험	130,000
합 계		10,486,000

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 연결회사의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원진들로 구성되어 있으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기급여	363,016	251,667
퇴직급여	8,750	18,837
주식보상비용(*)	89,673	90,832
합 계	461,440	361,336

(*) 전기 취소로 인한 주식보상비용 환입은 제외한 금액입니다.

37. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금 용 기 관	약 정 사 항	한 도 금 액
KEB하나은행	운전자금대출	570,000
기업은행	기업운전자금대출	130,000
MG새마을금고	운전자금대출	8,500,000

(2) 당기말 현재 연결회사가 차입금을 위하여 부동산 담보신탁계약을 체결하였으며, 동 신탁계약을 통하여 발행한 수익권증서를 해당 담보권자에게 담보로 제공하고 있습니다. 동 부동산 담보신탁과 관련한 수익증서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
수탁자	신탁부동산	장부금액	우선수익권자	수익한도금액	거래내용	실행금액
아시아신탁(주)	토지	5,648,025	MG새마을금고	10,200,000	시설자금대출	8,500,000

(3) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	내용	금액	제공처
기술신용보증기금	대출보증	542,000	KEB하나은행
서울보증보험	공탁	130,000	-

(4) 당기말 현재 연결회사가 피소되어 계류중인 소송사건 1건(소송금액 231,450천원)으로서, 당기말 현재 그 성패여부는 예측할 수가 없습니다.

38. 부문정보

(1) 보고부문이 수익을 창출하는 용역의 유형

연결회사의 경영진은 부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 연결회사의 최고 영업의사 결정자에게 보고되는 정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있으며, 연결회사의 영업부문은 드라마제작사업부문, 매니지먼트사업부문으로 구성됩니다.

기업회계기준서 제1108호에 따른 연결회사의 보고부문은 다음과 같습니다.

드라마제작사업부문	드라마제작 용역수익 판권수익
매니지먼트사업부문	연기자 관리 수익

(2) 당기 및 전기 현재 보고부문별 수익과 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기			전기		
	드라마제작사업부문	매니지먼트사업부문	합 계	드라마제작사업부문	매니지먼트사업부문	합 계
매출액	779	775,373	776,152	1,945,288	1,695,994	3,641,282
영업이익(손실)	(2,083,067)	(629,620)	(2,712,687)	543,410	193,402	736,812

39. 비지배지분의 정보

(1) 누적비지배지분의 변동

당기에 연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	비지배지분율(%)	기초 누적 비지배지분	비지배지분의 취득	비지배지분에 배분된 당기순손익	기말 누적 비지배지분
레드우즈(주)	40.00%	-	4,000	(136,758)	(132,758)

(2) 종속기업의 요약 재무정보

당기에 비지배지분이 연결회사에 중요한 종속기업의 내부거래 제거 전 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 요약 재무상태표

(단위: 천원)	
구분	레드우즈(주)
유동자산	8,256,243
비유동자산	3,214
유동부채	8,591,353
비유동부채	-
자본	(331,895)

(2) 요약 포괄손익계산서

(단위: 천원)	
구분	레드우즈(주)
매출	-
당기순손익	(341,895)
기타포괄손익	-
총포괄손익	(341,895)

40. 보고기간말 이후 사건

연결회사는 2022년 2월 7일 원주레드우즈 신축공사와 관련하여 시공계약을 체결하였으며, 2022년 5월 중 착공예정이며, 2022년 6월 중 분양예정입니다.

41. 계속기업 관련 불확실성

기타포괄손익금융자산	4,5,10,11	1,000,000	51,000,000
종속기업투자	12, 37	6,000,000	-
유형자산	13,15	7,230,623,751	6,418,436,230
무형자산	14	2,038,600	1,324,007,250
기타비유동자산	15	236,197,000	147,397,837
자산총계		8,610,891,083	9,397,905,512
부채			
Ⅰ.유동부채		15,607,418,970	11,638,811,004
매입채무및기타채무	4,5,6,16,22	869,399,245	240,259,615
단기차입금	4,5,6,18,37	10,031,035,622	6,462,000,000
프로젝트차입금	4,5,6,21	-	2,000,000,000
기타유동부채	15,17,37	551,119,508	593,543,265
계약부채	29	56,429,946	-
상환전환우선주부채	4,5,6,20	1,088,166,224	1,032,700,317
전환사채	4,5,6,19	92,120,784	176,907,577
파생상품부채	4,5,6,20	2,919,147,641	1,133,400,230
Ⅱ.비유동부채		280,300,471	69,379,026
퇴직급여부채	22	82,330,434	32,841,847
기타비유동부채	15	197,970,037	36,537,179
부채 총계		15,887,719,441	11,708,190,030
자본			
자본금	24	3,078,118,000	2,968,588,500
자본잉여금	25	1,694,934,959	1,604,989,322
기타자본구성요소	26,27	49,355,803	(40,317,633)
기타포괄손익누계액		528,193,526	213,841,284
미처리결손금	28	(12,627,430,646)	(7,057,385,991)
자본총계		(7,276,828,358)	(2,310,284,518)
부채와자본총계		8,610,891,083	9,397,905,512

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주1) 상기 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성하였습니다.

주2) 제12기의 재무제표는 2022년 3월 29일에 개최될 정기주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생할 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 12 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 11 (전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

뿌리깊은나무들주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제12(당)기	제11(전)기
매출액	30,39	776,151,780	3,641,282,089
매출원가	30,31	800,343,065	1,095,727,101
매출총이익		(24,191,285)	2,545,554,988
판매비와관리비	31,32	2,346,897,172	1,808,743,377
영업이익(손실)		(2,371,088,457)	736,811,611
금융수익	33	20,356,336	314,621,383
금융비용	33	2,300,627,544	898,110,657
기타수익	34	244,115,478	584,069,786
기타비용	34	1,178,722,443	148,558,854
법인세비용차감전순이익(손실)		(5,585,966,630)	588,833,269
법인세비용	23	-	-
당기순이익(손실)		(5,585,966,630)	588,833,269
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소		15,921,974	-
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목			
재평가잉여금		314,352,242	-
당기포괄손익(손실)		(5,255,692,414)	588,833,269
주당이익			
기본및희석주당이익(손실)	35	(963)	110

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주1) 상기 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성하였습니다.

주2) 제12기의 재무제표는 2022년 3월 29일에 개최될 정기주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생할 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

자 본 변 동 표

제 12 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
제 11 (전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

뿌리깊은나무들주식회사

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익	이익잉여금 (결손금)	합계
2020년 1월 1일(전기초)	1,290,775,000	2,506,860,447	115,406,020	213,841,284	(7,646,219,260)	(3,519,336,509)
무상증자	1,290,775,000	(1,207,475,000)	(83,300,000)	-	-	-
유상증자	364,963,500	235,036,494	-	-	-	599,999,994
전환사채 전환	22,075,000	70,567,381	-	-	-	92,642,381
주식매수선택권	-	-	(72,423,653)	-	-	(72,423,653)
당기순이익(손실)	-	-	-	-	588,833,269	588,833,269
2020년 12월 31일(전기말)	2,968,588,500	1,604,989,322	(40,317,633)	213,841,284	(7,057,385,991)	(2,310,284,518)
2021년 1월 1일(당기초)	2,968,588,500	1,604,989,322	(40,317,633)	213,841,284	(7,057,385,991)	(2,310,284,518)
유상증자	109,529,500	89,945,637	-	-	-	199,475,137
주식매수선택권	-	-	89,673,436	-	-	89,673,436
재평가잉여금	-	-	-	314,352,242	-	314,352,242
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(5,585,966,630)	(5,585,966,630)
순확정급여의 재측정요소	-	-	-	-	15,921,975	15,921,975
2021년 12월 31일(당기말)	3,078,118,000	1,694,934,959	49,355,803	528,193,526	(12,627,430,646)	(7,276,828,358)

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

- 주1) 상기 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성하였습니다.
주2) 제12기의 재무제표는 2022년 3월 29일에 개최될 정기주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생할 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

현금흐름표

제 12 (당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 11 (전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

뿌리깊은나무들주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(1,199,781,589)		1,292,273,624
1. 영업에서 창출된 현금흐름		(1,199,781,589)		1,292,273,624	
가. 당기순이익(손실)		(5,585,966,630)		588,833,269	
나. 조정	36	3,723,519,167		755,022,562	
다. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	36	662,665,875		(51,582,207)	
2. 법인세의 납부		-		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(259,084,593)		41,169,054
금융상품의 취득		(1,360,011,705)		(2,243,221)	
금융상품의 처분		1,307,078,913		-	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		124,408,891		-	
단기대여금의 회수		178,000,000		64,141,744	
단기대여금의 대여		(20,000,000)		(242,141,744)	
장기대여금의 회수		-		50,000,000	
종속기업투자로 인한 유입		-		205,049,000	
종속기업투자로 인한 유출		(6,000,000)		-	
기타비유동자산의 증가		(97,932,000)		(3,654,000)	
기타비유동자산의 감소		13,002,000		56,500,000	
유형자산의 취득		(405,214,346)		(92,204,908)	
유형자산의 처분		-		-	
이자의 수취		7,583,654		5,722,183	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			1,185,739,648		(1,114,418,653)
단기차입금의 차입		8,099,660,622		5,971,405,000	
단기차입금의 상환		(5,555,000,000)		(5,893,170,813)	
프로젝트투자금의 상환		(1,000,000,000)		-	
유상증자		199,475,137		599,999,994	
전환사채의 발행		-		-	
전환사채의 상환		(100,000,000)		(1,290,000,000)	
유동성장기부채의 상환		-		-	
리스부채의 상환		(198,143,910)		(160,394,470)	
이자의 지급		(260,252,201)		(342,258,364)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I+II+III)			(273,126,534)		219,024,025
V. 기초의 현금및현금성자산			623,356,718		423,432,531
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			35,315		(19,099,837)
VII. 기말의 현금및현금성자산			350,265,500		623,356,718

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주1) 상기 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성하였습니다.

주2) 제12기의 재무제표는 2022년 3월 29일에 개최될 정기주주총회 승인전 재무제표이며, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생할 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

5. 재무제표 주석

제12(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제11(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

뿌리깊은나무들주식회사

1. 회사의 개요

뿌리깊은나무들 주식회사(이하 "당사"라 함)는 2010년 4월 28일 경영컨설팅, 방송용 프로그램 제작 및 수입 등을 주목적으로 설립되었으며, 2017년 6월 9일에 코넥스 시장에 상장되었습니다.

당사는 서울특별시 강남구 학동로82길 7에 소재하고 있으며, 2020년 4월 8일자로 상호를 엔유엔터테인먼트주식회사에서 뿌리깊은나무들 주식회사로 변경하였습니다.

당기말 현재 주요 주주는 다음과 같습니다.

구분	주주명	보유주식수(단위: 주)	지분율
보통주	이재원	1,780,803	28.93%
	Pastoral investment limited	1,119,501	18.18%
	알지투자개발	235,844	3.83%
	임우성	111,111	1.80%
	이소영	100,000	1.62%
	기타 소액 주주	2,475,777	40.22%
	소계	5,823,036	
우선주	기술보증기금	333,200	5.41%
	소계	333,200	
합계		6,156,236	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표의 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 - 기업회계기준서 제 1116호 '리스'(개정)

회사는 코로나19의 직접적인 결과로 인한 임차료의 할인 등에 대해 리스이용자가 적용할 수 있는 실무적 간편법을 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료의 감면에도 적용할 수 있도록 하는 '2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인(기업회계기준서 제1116호 개정)'을 적용하였습니다.

동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음.
- 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인 등이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2022년 6월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함).
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음.

- 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

회사는 당기에 '이자율지표개혁 2단계- 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1104호, 제1107호 및 제1116호(개정)'를 도입하였습니다. 회사는 동 개정사항을 도입하여 재무제표의 정보이용자에게 유용한 정보를 제공하지 못할 회계적 영향을 발생시키지 않으면서, 은행간 대출금리(IBOR)에서 대체지표 이자율(무위험이자율 또는 RFR)로의 전환을 반영할 수 있습니다. 회사는 전기 재무제표를 재작성하는 대신에 조정사항을 2021년 1월 1일 자본의 적절한 구성요소에 인식하는 방식으로 개정사항을 소급적용하였습니다.

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

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1117호는 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고, 기업회계기준서 제1104호 보험계약을 대체합니다.

기업회계기준서 제1117호는 직접참가특성이 있는 보험계약에 대해 변동수수료접근법을 적용하는 수정된 일반모형을 설명합니다. 특정 요건을 충족하는 경우 보험료배분접근법을 이용하여 잔여보장부채를 측정함으로써 일반모형은 단순화됩니다.

일반모형은 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성을 추정하기 위해 현행의 가정을 이용하며, 그러한 불확실성에 대한 원가를 명시적으로 측정합니다. 시장이자율과 보험계약자의 옵션 및 보증의 영향을 고려합니다.

기업회계기준서 제1117호는 실무적으로 불가능하여 수정소급법이나 공정가치법이 적용되는 경우가 아니라면 소급적으로 적용되어야 합니다.

경과규정의 목적상 최초적용일은 동 기준서를 최초로 적용하는 회계연도의 개시일이며, 전환일은 최초적용일의 직전기간의 기초시점입니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고, 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’ - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계(‘개념체계’(2007)) 대신 ‘개념체계’(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 중당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 ‘한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정’에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급적용합니다. 동 개정사항의 최초적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는적절하다면자본의다른구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접 관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접 관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’, 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’, 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’, 기업회계기준서 제1041호 ‘농림어업’에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’

동 개정사항은 금융부채의 제거여부를 평가하기 위해 ‘10%’ 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 ‘농림어업’

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 ‘재무제표 표시’ 및 국제회계기준 실무서2 ‘중요성에 대한 판단’(개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, ‘유의적인 회계정책’이라는 모든 용어를 ‘중요한 회계정책 정보’로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련된 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련된 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 ‘중요성 과정의 4단계’의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 ‘회계정책, 회계추정치의 변경과 오류’(개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 “측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액”입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 ‘법인세’ - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업, 공동기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 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. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.5 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 파생상품

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

2.7 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 유형자산의 인식시점 이후의 측정('후속측정방법')은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하는 방법(원가모형), 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 유형자산에 대하여 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 하는 방법(재평가모형)을 선택적으로 적용할 수 있습니다. 이에 당사는 유형자산 중 토지에 대하여 재평가모형을 선택하고 있으며 보고기간 종료일에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 재평가를 수행하고 있습니다. 토지의 분류에 해당하는 유형자산은 재평가일의 공정가치에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식하며, 그 증가액 중 자산에 대하여 이전에 손익으로 인식한 재평가액 감소분에 해당하는 금액은 당기이익으로 인식하고 있습니다. 한편, 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에는 그 감소액은 당기손실로 인식하고, 감소액 중 그 자산과 관련된 기타포괄이익의 잔액에 해당하는 금액은 기타포괄이익에서 차감하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수(5년) 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

당사는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고, 재검토 결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다. 유형자산의 폐기 및 처분으로 발생하는 이익이나 손실은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고, 이를 기타수익 또는 기타비용으로 인식하고 있습니다.

2.9 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식 됩니다. 자산관련 보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.11 무형자산

개별취득하는 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 산업재산권은 10년, 소프트웨어는 5년의 기간 동안, 드라마제작과 관련된 판권(완성프로그램)은 자산의 경제적 효익이 소비될 것으로 예상되는 형태를 반영하여 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다.

무형자산의 잔존가치와 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고, 재검토결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정의 변경으로 처리합니다. 다만, 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 않고 적어도 매 보고기간 말에 정기적인 손상평가를 수행하고 있습니다.

(1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

(2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 미완성프로그램

제작활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 다만, 제작 개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 작품의 개발이나 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

(3) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다. 관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

2.12 비금융자산의 손상

영업권을 비롯한 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 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 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.14 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

(2) 제거

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

2.15 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실총당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.16 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채 및 상환전환우선주입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.17 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.18 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 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.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 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 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

2.19 종업원급여

(1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

(2) 퇴직급여채무

당사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 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 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 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

2.20 수익인식

당사는 2019년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 수행의무의 식별

당사는 방송프로그램제작수입의 경우 회차별로 방송프로그램을 제작완료하여 고객에게 제공완료하는 시점에 관련 매출을 인식하고 있습니다. 방송프로그램은 회차별로 제작되어 제공되기에 이후 별도의 수행의무는 존재하지 않습니다. 당사는 이와 같이 일정기간에 걸쳐 회차별로 제작되어 고객에게 제공되는 방송프로그램제작수입의 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다.

또한, 당사의 판권매출의 경우 완성프로그램 또는 미완성프로그램의 판권을 고객에게 부여하는 방식으로 관련 매출을 인식하고 있습니다. 완성프로그램의 판권의 경우 해당 계약에 의하여 제공해야 할 자료(주로 드라마 등의 대본, OST 트랙, 이미지, 아트워크 및 마스터 테이프 등으로서 이미 완성된 것)이 제공될 때 관련 매출을 인식하고 있어 이후 별도의 수행의무는 존재하지 않으나, 미완성프로그램에 대한 판권을 고객에게 부여할 경우에는 프로그램 완성의무 및 계약에 의하여 고객에게 제공해야 할 자료 제공의무의 이행 정도에 따라 관련 수익을 배분해야 합니다.

다만, 소속 연기자 매출의 경우 각각의 계약 조건에 따라 수익 인식 조정이 필요할 수 있으나 회계연도 안에 수행 의무(주로 드라마 출연료수입은 방영회차별, 광고 수입은광고제작 완성일, 영화 출연료수입은 제작계약기간으로 계약서 상 명시된 기간)가 종결될 수 있도록 계약 진행하고 있습니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 초단기간에 용역수익 및 기타수익이 이루어지기 때문에 이에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

(3) 변동대가

당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 인식하고, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 가지므로 그 자산을 환불자산으로 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

(4) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법' 등을 사용합니다.

- 판권의 사용

제작, 투자 또는 판권을 취득한 드라마의 경우 판권사용계약에 따라 판권을 인도한 후 취소 및 환불이 불가능하고 추가의무부담이 없는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

- 용역의 제공

회사는 수익가득과정이 완료되었거나 실질적으로 거의 완료되었고, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높을 때 발생기준에 따라 합리적인 방법으로 수익을 인식하고 있습니다.

- 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식됩니다.

2.21 리스

당사는 사무실, 장비, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 2~4년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 당사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 당사가 리스이용자인 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

당사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 당사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 당사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 당사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

당사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 부동산 : 리스적용 대상 자산이 부동산인 경우에는 회사의 시설담보 차입금 이자율 중에서 최고 이자율을 적용함
- 차량운반구 : 리스적용 대상 자산이 차량운반구인 경우 회사의 담보 및 보증이 제공되지 않은 신용차입금 중에서 최고 이자율을 적용함.

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

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. 당사는 유형자산으로 표시된 토지를 재평가하지만 당사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

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

당사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 차량운반구 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 당사가 행사할 수 있습니다.

계약기간 동안 리스원가를 최적화하기 위해 당사는 리스와 관련하여 종종 잔존가치보증을 제공합니다.

2.22 자본금

당사의 재무제표에 표시된 자본금은 보통주자본금과 우선주 자본금으로 구성되어 있습니다.

당사는 자기주식을 취득하는 경우, 직접거래원가(법인세효과를 차감한 순액)를 포함하는 지급대가는 취득한 자기주식이 소각되거나 재발행될 때까지 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가(직접거래원가 및 관련 법인세효과를 차감한 순액)는 당사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

2.23 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 회계기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.24 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 보고기간 말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

2.25 주식기준보상거래

당사는 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있는데 해당 임직원에게 주식선택권을 부여하는 제도로써 주식결제형 주식기준보상거래제도를 운영하고 있습니다.

보상원가는 이에 대응하여 자본을 증가시키며 용역제공조건이 성취되는 기간에 걸쳐인식되며 관련 임직원이 보상을 받을 자격이 되는 시점까지 인식하고 있습니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될지분상품의 수에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기손익계산서에 가감됩니다.

궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 서비스조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건이 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 할 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

주식결제형보상이 취소될 경우 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다. 이 경우 기업이나 종업원의 통제하에 있는 비가득조건이 충족되지 않은 주식기준보상을 포함하고 있습니다. 그러나, 만약 새로운 보상을 부여하고 그 새 지분상품을 부여한 날에 새로운 지분상품이 취소한 지분상품을 대체하는 것으로 식별하는 경우 취소된 보상과 새로운 보상은 상기 문단에서 설명하고 있는 것처럼 기존 보상의 변경으로 보아 회계처리하고 있습니다.

2.26 유동성/비유동성분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다. 자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 자산/부채는 비유동자산/부채로 분류하고 있습니다.

2.27 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 38 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고이사결정자로 보고 있습니다.

2.28 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2022년 2월 4일자 이사회에서 사실상 확정되었으며, 2022년 3월 29일에 개최될 예정인 정기주주총회에서 수정승인 될 수도 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

당기말 현재 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 2020년 COVID-19 확산에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, 당기말 현재 COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석 14 참조).

(2) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다. 이러한 과정에서 당사는 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

(5) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

사무실을 리스한 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 당사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 당사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

당사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 당사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 재무위험 관리

4.1 재무위험관리요소

당사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험-환율	기능통화 이외의 표시통화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	-
시장위험 - 이자율	변동금리 단기 차입금	민감도 분석	이자율 스왑
신용위험	현금성자산, 매출채권, 파생상품, 채무상품, 계약자산	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용한도, 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재무부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 재무부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 제공하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

① 외환위험

당기말 및 전기말 현재 외환위험에 노출되어 있는 당사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
	외화종류 : USD	외화종류 : USD
금융자산	428	205,684
차입금	296,375	272,000

② 당사의 위험

당사는 대한민국을 기반으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험에 중요하게 노출되어 있지는 않습니다. 다만, 차입금 중 상기 외화차입금은 금액적으로 크지 않은 금액이므로 이로 인한 환율변동의 위험이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

③ 민감도 분석

당사의 주요 환위험은 USD 환율에 기인하므로 손익의 변동성은 주로 USD 표시 금융상품으로부터 발생하며 자본의 기타 항목에의 영향은 현금흐름 위험회피수단으로 지정된 통화선도 계약으로부터 발생합니다.

(단위: 천원)

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
미국 달러/원	10% 상승시	(23,084)	(5,173)	(23,084)	(5,173)
	10% 하락시	23,084	5,173	23,084	5,173

(2) 이자율위험

① 이자율위험

당사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 장기 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다. 당사의 변동금리부 차입금 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
변동이자율 금융자산	-	-
변동이자율 금융부채	570,000	570,000

② 당사의 위험

당사는 이자율 변동 위험을 최소화하기 위해 재융자, 기존 차입금의 갱신, 대체적인 용자 및 위험회피 등 다양한 방법을 검토하여 당사 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안으로 의사결정하고 있습니다.

③ 민감도 분석

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하다고 가정하면 변동이자율 금융상품 이자율변동이 향후 1년간 자본과 당기순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	자본		당기순이익	
	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시
이자비용	(2,850)	2,850	(2,850)	2,850

4.1.2 신용 위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 못하여 손실이 발생할 위험입니다. 이는 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다. 당사는 매출채권, 미수금 등 영업활동 및 금융기관 예금, 외환거래, 기타 금융상품 등 재무활동으로 인한 신용위험에 노출되어 있습니다.

(1) 위험관리

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 금융기관 채권의 경우 우리은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산, 금융자산 등을 예치하고 있으므로 금융기관 관련 신용위험은 제한적입니다. 한편, 이외의 기타채권의 경우 거래처의 공개된 재무정보, 과거 경험 및 기타요소를 고려하여 신용도를평가하고 있습니다. 또한, 회수가 지연되는 기타채권에 대해서는 정기적으로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있으며, 당기 보고기간 종료일 현재 당사는 기타채권에 대한 신용위험은 제한적이라고 판단하고 있습니다.

(2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

(3) 금융자산의 장부금액

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	350,266	623,357
당기손익금융자산	51,113	143
기타금융자산	-	2,111
매출채권및기타채권	318,409	569,288
기타포괄손익 금융자산	1,000	51,000
합 계	720,788	1,245,899

4.1.3 유동성 위험

당사는 차입금 한도(주석 38 참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상모니터링하고 있습니다.

당사의 경영진은 예상현금흐름에 기초하여 추정되는 현금 및 현금성자산과 차입금 한도 약정을 모니터링하고 있습니다. 당사의 유동성 위험 관련 정책은 필요 현금흐름을 추정하여 이를 충족하기 위한 유동성 자산의 현황을 고려하고, 자금조달계획을 실행하기 위해 관리합니다.

유동성위험 분석에서는 당사의 다음의 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금지출예산과 실제 현금지출액을 지속적으로 분석, 검토하고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동 현금흐름과 금융자산 및 투자활동의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다. 당기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름			
		합계	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상
단기차입금	10,031,036	10,104,901	10,104,901	-	-
전환사채	92,121	106,000	106,000	-	-
상환전환우선주부채	1,088,166	1,409,792	1,409,792	-	-
매입채무및기타채무(*1)	869,399	869,399	869,399	-	-
금융부채 계	12,080,722	12,490,093	12,490,093	-	-
금융보증계약(*2)	-	10,200,000	10,200,000	-	-

(*1) 금융보증부채를 제외한 금액입니다.

(*2) 금융보증계약의 경우에는 보증을 요구받을 수 있는 가장 이른 기간에 최대 보증금액을 배분하였습니다.

② 전기말

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름			
		합계	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 이상
단기차입금	6,462,000	6,500,150	6,500,150	-	-
전환사채	176,908	188,908	188,908	-	-
상환전환우선주부채	1,032,700	1,036,865	1,036,865	-	-
매입채무및기타채무	240,260	240,260	240,260	-	-
프로젝트차입금	2,000,000	2,000,000	2,000,000	-	-
금융부채 계	9,911,868	9,966,183	9,966,183	-	-

4.2. 자본위험 관리

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것입니다. 한편, 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

(2) 부채비율
당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
총부채 (A)	15,887,719	11,708,190
총자본 (B)	(7,276,828)	(2,310,285)
부채비율 (A / B)	-	-

5. 금융상품 공정가치

(1) 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	장부금액		공정가치	
	당기	전기	당기	전기
금융자산				
현금및현금성자산(*)	350,266	623,357	350,266	623,357
당기손익금융자산	51,113	143	51,113	143
기타금융자산(*)	-	2,111	-	2,111
매출채권 및 기타채권(*)	318,409	569,288	318,409	569,288
기타포괄손익 금융자산	1,000	51,000	1,000	51,000
합계	720,787	1,245,899	720,787	1,245,899
금융부채				
매입채무및기타채무(*)	869,399	240,260	869,399	240,260
단기차입금(*)	10,031,036	6,462,000	10,031,036	6,462,000
프로젝트차입금(*)	-	2,000,000	-	2,000,000
상환전환우선주부채(*)	1,088,166	1,032,700	1,088,166	1,032,700
전환사채(*)	92,121	176,908	92,121	176,908
파생상품부채	2,919,148	1,133,400	2,919,148	1,133,400
합계	14,999,870	11,045,268	14,999,870	11,045,268

(*) 상각후원가로 인식된 금융자산 및 상각후원가로 측정된 금융부채 입니다.

(2) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입 변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

(3) 보고기간 종료일 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치가 공시되는 자산				
당기손익금융자산	51,113	-	-	51,113
기타포괄손익 금융자산	-	-	1,000	1,000
공정가치가 공시되는 부채				
파생상품부채	-	2,919,148	-	2,919,148

② 전기말

(단위 : 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
공정가치가 공시되는 자산				
당기손익금융자산	143	-	-	143
기타포괄손익 금융자산	-	-	51,000	51,000
공정가치가 공시되는 부채				
파생상품부채	-	1,133,400	-	1,133,400

당사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당기 및 전기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 대체는 없었습니다.

6. 범주별 금융상품

당기말 및 전기말 현재 회사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

① 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정	상각후원가측정금 용자산	합 계
<유동>				
현금및현금성자산	-	-	350,266	350,266
당기손익인식금융자산	51,113	-	-	51,113
매출채권및기타채권	-	-	318,409	318,409
<비유동>				
기타포괄손익 금융자산	-	1,000	-	1,000
합 계	51,113	1,000	668,674	720,787

② 금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융부채	상각후원가금융부채	합 계
<유동>			
매입채무및기타채무	-	869,399	869,399
단기차입금	-	10,031,036	10,031,036
<비유동>			
상환전환우선주부채	-	1,088,166	1,088,166
전환사채	-	92,121	92,121
파생상품부채	2,919,148	-	2,919,148
합 계	2,919,148	12,080,722	14,999,870

상기 금융상품과 관련하여 손익으로 인식한 금융수익과 금융원가는 각각 3,546천원과 455,710천원입니다.

(2) 전기말

① 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정	상각후원가측정금 용자산	합 계
<유동>				
현금및현금성자산	-	-	623,357	623,357
당기손익인식금융자산	143	-	-	143
기타금융자산	-	-	2,111	2,111
매출채권및기타채권	-	-	569,288	569,288
<비유동>				
기타포괄손익 금융자산	-	51,000	-	51,000
합 계	143	51,000	1,194,756	1,245,899

② 금융부채

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융부채	상각후원가금융부채	합 계
<유동>			
매입채무및기타채무	-	240,260	240,260
단기차입금	-	6,462,000	6,462,000
프로젝트차입금	-	2,000,000	2,000,000
<비유동>			
상환전환우선주부채	-	1,032,700	1,032,700
전환사채	-	176,908	176,908
파생상품부채	1,133,400	-	1,133,400
합 계	1,133,400	9,911,868	11,045,268

상기 금융상품과 관련하여 손익으로 인식한 금융수익과 금융원가는 각각 12,956천원과 250,294천원입니다.

7. 현금및현금성자산

당사의 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
요구불예금	350,266	623,357

8. 금융자산

(1) 당사의 당기말 및 전기말 현재 당기손익금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
MMF	51,113	143

(2) 당사의 당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
국민주택채권	-	2,111

9. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	51,912	16,539
대손충당금	-	-
소 계	51,912	16,539
미수금	246,300	303,268
미수수익	7,443	11,481
대손충당금	(7,247)	-
대여금	80,000	238,000
대손충당금	(60,000)	-
소 계	266,497	552,749
합 계	318,409	569,288

(2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지도 손상되지도 않은 채권	318,409	569,288
연체되었으나 손상되지 않은 채권	-	-
6개월~1년이하	-	-
1년초과~1년6개월이하	-	-
1년6개월초과	-	-
손상된 채권	67,247	-
합 계	385,655	569,288

당사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별 분석을 통해 회수가능가액을 산정하고 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식하고 있습니다.

10. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	803,168	-	442,976	-
대손충당금	(780,341)	-	(400,000)	-
소 계	22,827	-	42,976	-
선급비용	386,423	-	218,491	-
보증금	-	236,197	-	147,398
합 계	409,250	236,197	261,467	147,398

11. 기타포괄손익 금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
한국콘텐츠공제조합	1,000	1,000
TP-콘텐츠 제1호 사모투자조합	-	50,000
합 계	1,000	51,000

시장성 없는 지분증권은 활성시장이 존재하지 않고 신뢰성 있는 공정가치를 측정할 수 없어 취득원가로 계상하였습니다.

12. 종속기업투자

(1) 당기말 현재 당사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	업종	장부가액	지분율	결산일	소재지
레드우즈(주) (*)	금융 및 보험업	6,000	60.00%	12.31	한국

(*) 당기 중 신규로 설립하였습니다.

(2) 당기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
레드우즈(주)	8,259,457	8,591,353	(331,895)	-	(341,895)	(341,895)

13. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
토지	5,648,025	5,333,673
시설장치	43,764	43,764
감가상각누계액	(29,445)	(22,573)
차량운반구	19,924	19,924
감가상각누계액	(19,923)	(19,923)
비품	96,983	86,585
감가상각누계액	(63,876)	(52,961)
건설중인자산	1,196,492	801,675
사용권자산	513,131	467,601
감가상각누계액	(174,450)	(239,328)
합 계	7,230,624	6,418,436

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기초 장부가액	취득액	처분액	재평가	감가상각비	기말장부가액
토지	5,333,673	-	-	314,352	-	5,648,025
시설장치	21,191	-	-	-	(6,873)	14,318
차량운반구	1	-	-	-	-	1
비품	33,623	10,398	-	-	(10,915)	33,107
건설중인자산	801,675	394,816	-	-	-	1,196,492
사용권자산	228,273	398,077	(79,124)	-	(208,545)	338,681
합 계	6,418,436	803,292	(79,124)	314,352	(226,332)	7,230,624

② 전기

(단위: 천원)

구분	기초 장부금액	취득액	처분액	재평가	감가상각비	기말장부금액
토지	5,333,673	-	-	-	-	5,333,673
시설장치	27,650	-	-	-	(6,459)	21,191
차량운반구	3,985	-	-	-	(3,984)	1
비품	22,771	22,205	-	-	(11,353)	33,623
건설중인자산	731,675	70,000	-	-	-	801,675
사용권자산	253,956	168,674	(33,019)	-	(161,339)	228,273
합계	6,373,711	260,879	(33,019)	-	(183,135)	6,418,436

(3) 유형자산 재평가

당사는 2021년 12월 31일을 기준으로 토지에 대해 재평가모형을 적용하고 있습니다.

① 재평가기준일 : 2021년 12월 31일

② 공정가치 추정에 사용한 방법과 중요한 가정

당사는 혁신도시 조성 및 발전에 관한 특별법에 따라 토지의 취득일로부터 2021년 12월 31일까지의 생산자물가상승률(한국은행)을 곱하여 계산한 금액으로 평가하였습니다.

③ 재평가된 유형자산이 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액

(단위: 천원)

분류별 유형자산	재평가 금액	원가모형으로 평가하는 경우 장부금액
토지	5,648,025	5,059,517

(4) 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자(*1)
토지(*2)	5,648,025	10,200,000	차입금 (주석 18)	7,845,861	MG새마을금고

(*1) 당사의 종속회사인 레드우즈 주식회사의 담보권자이며 당사는 레드우즈 주식회사의 차입금을 위하여 담보 제공한 내역입니다.

(*2) 주석 38에서 설명하는 바와 같이 종속회사인 레드우즈 주식회사의 차입금을 위하여 부동산 담보신탁계약을 체결하였으며, 동 신탁계약을 통하여 발행한 수익권증서를 해당 담보권자에게 담보로 제공하고 있습니다.

14. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
산업재산권	1,603	2,051
소프트웨어	436	1,127
완성프로그램	-	-
미완성프로그램	-	690,341
영업권	-	630,488
합계	2,039	1,324,007

(2) 무형자산의 변동내역

① 당기

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	손 상	대 체	상 각	기 말
산업재산권	2,051	-	-	-	(448)	1,603
소프트웨어	1,127	-	-	-	(691)	436
완성프로그램	-	-	-	-	-	-
미완성프로그램	690,341	-	(30,000)	(660,341)	-	-
영업권	630,488	-	(630,488)	-	-	-
합계	1,324,007	-	(660,488)	(660,341)	(1,139)	2,039

② 전기

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	손 상	대 체	상 각	기 말
산업재산권	2,499	-	-	-	(448)	2,051
소프트웨어	3,008	-	-	-	(1,882)	1,127
완성프로그램	-	-	-	-	-	-
미완성프로그램	717,341	-	(27,000)	-	-	690,341
영업권	630,488	-	-	-	-	630,488
합계	1,353,337	-	(27,000)	-	(2,330)	1,324,007

(3) 영업권의 손상 평가

경영진은 영업의 유형에 근거하여 영업성과를 검토하고 있으며, 영업권을 영업부문 수준에서 관리하고 있습니다. 영업권은 2018년 중 주식회사 매니지먼트에이엔디를 취득하여 별도의 사업부문(현금창출단위)이 추가되었으며, 동 취득에서 발생한 영업권이 배분되었습니다. 영업권에 대한 손상평가 결과 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과할 것으로 판단됩니다. 이에 따라 당기에 전액 손상반영 하였습니다.

15. 리스

당사는 리스이용자로서 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	33,696	89,812
차량운반구	304,985	138,461
합계	338,681	228,273
리스부채		
유동리스부채	124,196	180,239
리스부채	197,970	36,537
합계	322,166	216,776

(2) 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	86,887	82,903
차량운반구	121,658	78,436
합계	208,545	161,339
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	11,840	6,739

당기 중 리스의 총 현금유출액은 209,984천원(전기 160,394천원)입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	135,849	124,196	192,614	180,239
1년 초과 5년 이내	207,035	197,970	44,693	36,537
합 계	342,883	322,166	237,307	216,776

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채	124,196	180,239
비유동부채	197,970	36,537
합 계	322,166	216,776

16. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
미지급금	359,787	96,950
미지급비용	220,638	143,310
금융보증부채	288,974	-
합 계	869,399	240,260

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	32,994	-	10,754	-
선수금	393,930	-	402,550	-
리스부채	124,196	197,970	180,239	36,537
합계	551,120	197,970	593,543	36,537

18. 차입금 등

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	이자율	당기말	전기말
운전자금대출(*1)	KEB하나은행	3.91%	570,000	570,000
중소기업자금대출	기업은행	5.84%	130,000	130,000
시설자금대출(*2)	레드우즈(주)	4.60%	7,845,861	-
운전자금대출(*3)	기타개인	5.00%	1,000,000	-
외화차입금	Pastoral investment limited	2.00%	296,375	272,000
원화차입금	Pastoral investment limited	4.60%	188,800	-
시설자금대출	블루다이아제십차 주식회사	4.80%	-	5,370,000
운전자금대출	기타개인	4.60%	-	120,000
합	계		10,031,036	6,462,000

(*1) 운전자금대출은 기술신용보증기금으로부터 보증(542백만원)을 제공받고 있습니다.

시설자금대출은 원주시 소재 드라마세트장 신축공사 등 대금으로 레드우즈 주식회사가 금

(*2) 용기관으로부터 차입 시 회사의 토지가 담보로 제공되었으며, 회사 및 대표이사의 보증이 제공되었습니다.

(*3) 프로젝트차입금이었으나, 당기 중 합의해제함에 따라 단기차입금으로 분류하였습니다.

19. 전환사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
전환사채	100,000	200,000
전환권 조정	(7,879)	(23,092)
합	92,121	176,908

(2) 당기말 및 전기말 현재 전환사채의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제5회 무보증 사모전환사채	
	당기말	전기말
권면총액	100,000	200,000
발행일	2018년 10월 19일	
만기일	2023년 10월 19일	
표면이자	연 6%	
보장이율	-	
전환기간	2019.10.19~2023.09.19	
전환시 발행할 주식	기명식 보통주식	
전환가액 (*1)	4,525원/주	
전환가액 조정	본 사채를 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 전액가액을 조정함	
원금상환 방법	만기상환	만기일에 일시 상환
	조기상환	본 사채의 발행일로부터 2년이 되는 날 및 이후 매 3개월에 해당되는 날에 본 사채의 권면금액에 조기상환수익률을 가산한 금액의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구

(*1) 제5회 무보증 사모전환사채의 무상증자를 반영 후 전환가액 2,265원 입니다.

20. 상환전환우선주부채

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

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
상환전환우선주부채	1,088,166	1,032,700

(2) 당사가 발행한 상환전환우선주는 보통주와 동일한 의결권을 가지고 있으며, 주요내역은 다음과 같습니다.

구 분	1차
발행일	2016년 11월 25일
발행주식수	333,200주
발행가액	999,600,000원
주식속성	참가적·비누적적 우선주
배당률	액면가 기준 5% 누적적, 참가적
존속기간	발행일로부터 10년
전환비율	우선주 1주당 보통주 1주
전환비율 조정	우선주식의 전환 전에 우선주식의 전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채를 발행할 경우에는 전환비율을 조정함
상환기간	발행일로부터 4년이 경과한 다음날부터 우선주 존속기간 만료일까지
상환방법	청구일로부터 1개월 이내에 현금상환
상환가액	주식인수총액인 투자원금에 대하여 주금납입일 익일로부터 상환일까지 연복리 3.8%를 적용하여 산출한 이자금액의 합계액으로 하되, 기 지급된 배당금은 차감

당사가 발행한 상환전환우선주는 복합금융상품입니다. 복합금융상품의 부채요소는 전환권 가치와 조기상환권 가치로 구성되어 있으며, 기말시점에 부채 요소를 평가하여 파생상품 영업외손익(파생상품평가손익)으로 인식됩니다.

(3) 파생상품부채

당기말 및 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	전환사채	상환전환우선주부채	합 계	전환사채	상환전환우선주부채	합 계
전환권	41,931	2,448,971	2,490,902	11,392	638,715	650,106
상환권	10,042	418,203	428,245	32,657	450,636	483,294
합 계	51,973	2,867,174	2,919,148	44,049	1,089,351	1,133,400

21. 프로젝트차입금

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
프로젝트차입금(*)	-	2,000,000

프로젝트차입금은 원주 소프트웨어진흥센터 분양수익 및 투자수익 등을 통한 수익 배분 등의 조건으로 해당 프로젝트를 대상으로 투자받은 것으로 당기 중 합의해제 하였습니다.

22. 종업원급여

(1) 확정기여제도

당사는 일부 직원에 대하여 확정기여형 퇴직급여제도를 도입하고 있습니다. 당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 8,750천원(전기:21,171천원)입니다.

(2) 확정급여제도

당사는 확정급여제도를 운영하고 있으며 순확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산 공정가치	순확정급여 (자산)부채
기초잔액	32,842	-	32,842
당기 비용으로 인식:			
당기근무원가	73,263	-	73,263
이자원가(수익)	842	-	842
과거근무원가 및 정산손익	4,275	-	4,275
소 계	78,380	-	78,380
기타포괄손익으로 인식:			
재측정손실(이익)			
보험수리적손익	(15,922)	-	(15,922)
- 인구통계적 가정	-	-	-
- 재무적 가정	(4,126)	-	(4,126)
- 경험조정	(11,796)	-	(11,796)
사외적립자산 수익	-	-	-
소 계	(15,922)	-	(15,922)
기타:			
납부한 기여금	-	-	-
급여 지급	(12,969)	-	(12,969)
소 계	(12,969)	-	(12,969)
기말잔액	82,330	-	82,330

② 전기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산 공정가치	순확정급여 (자산)부채
기초잔액	53,770	-	53,770
당기 비용으로 인식:			
당기근무원가	14,856	-	14,856
이자원가(수익)	-	-	-
과거근무원가 및 정산손익	-	-	-
소 계	14,856	-	14,856
기타포괄손익으로 인식:			
재측정손실(이익)			
보험수리적손익	-	-	-
- 인구통계적 가정	-	-	-
- 재무적 가정	-	-	-
- 경험조정	-	-	-
사외적립자산 수익	-	-	-
소 계	-	-	-
기타:			
납부한 기여금	-	-	-
급여 지급	(35,784)	-	(35,784)
소 계	(35,784)	-	(35,784)
기말잔액	32,842	-	32,842

(3) 보험수리적 가정

당기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적 가정(가중평균)은 다음과 같습니다.

구분	당기말
할인율	3.00%
미래 급여인상률	3.83%

(4) 민감도분석

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	
	증가	감소
할인율 (1% 변동)	8,946	(7,603)
미래 급여인상률 (1% 변동)	8,954	(7,748)

(5) 기타장단기종업원급여부채

단기종업원급여부채는 연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액과 장기근속종업원에게 근속기간에 따라 지급하는 장기유급휴가 중 보고기간말 후 12개월이 되기 전에 결제될 것으로 예상되는 금액이 포함되어 있습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 12(당)기말	제 11(전)기말
단기종업원급여부채	31,176	21,400

23. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당사는 세무상 누적된 결손금으로 인하여 납부할 법인세가 없으며, 미래 차감할 일시적 차이 및 이월결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식하지 아니 하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

항목	일시적차이			이연법인세자산(부채)
	기초	증감	기말	
대손충당금	396,110	408	396,518	87,234
미지급퇴직급여	105,100	78,659	183,759	40,427
연차충당부채	19,966	837	20,803	4,577
무형자산손상차손	80,720	660,488	741,208	163,066
재평가잉여금	(274,156)	(314,352)	(588,508)	(129,472)
현재가치할인차금	3,869	(3,869)	-	-
사용권자산	(225,855)	(112,826)	(338,681)	(74,510)
리스부채	229,002	93,164	322,166	70,876
퇴직급여충당부채	-	82,330	82,330	18,113
부의적립금	83,300	-	83,300	18,326
미수수익	(11,481)	(732)	(12,213)	(2,687)
상환권파생상품	483,294	(55,049)	428,245	94,214
상환전환우선주부채	1,204,517	(204,917)	999,600	219,912
전환권파생상품	650,106	1,840,796	2,490,902	547,999
전환사채	16,730	63,957	80,687	17,751
합계	2,761,222	2,128,895	4,890,117	1,075,826
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	-	-	-	(1,075,826)
이연법인세자산(부채)	-	-	-	-

항목	일시적차이			이연법인세자산(부채)
	기초	증감	기말	
대손충당금	530,298	(134,188)	396,110	87,144
미지급퇴직급여	119,712	(14,612)	105,100	23,122
연차충당부채	11,926	8,040	19,966	4,392
무형자산손상차손	1,637,372	(1,556,652)	80,720	17,758
재평가잉여금	(274,156)	-	(274,156)	(60,314)
파생상품평가손실	895,452	(895,452)	-	-
파생상품평가이익	(283,591)	283,591	-	-
현재가치할인차금	7,307	(3,438)	3,869	851
사용권자산	(401,060)	175,205	(225,855)	(49,688)
리스부채	398,036	(169,034)	229,002	50,380
외화환산손실	25,186	(25,186)	-	-
부의적립금	-	83,300	83,300	18,326
미수수익	-	(11,481)	(11,481)	(2,526)
상환권파생상품	-	483,294	483,294	106,325
상환전환우선주부채	-	1,204,517	1,204,517	264,994
전환권파생상품	-	650,106	650,106	143,023
전환사채	-	16,730	16,730	3,681
합계	2,666,482	94,740	2,761,222	607,468
실현가능성이 낮아 인식하지 않은 이연법인세자산	-	-	-	(607,468)
이연법인세자산(부채)	-	-	-	-

24. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 발행한 주식에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
① 발행할 주식의 총수	100,000,000 주	10,000,000 주
② 1주당 액면금액	500 원	500 원
③ 발행한 주식의 수		
보통주	5,823,036 주	5,603,977 주
우선주	333,200 주	333,200 주
④ 자본금		
보통주	2,911,518,000 원	2,801,988,500 원
우선주	166,600,000 원	166,600,000 원

(2) 당기 및 전기 중 발생한 당사의 보통주자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

변동사유	발행주식수	자본금	주식발행초과금
전기초	2,414,950	1,207,475	2,488,137
무상증자	2,414,950	1,207,475	(1,207,475)
유상증자	729,927	364,964	235,036
전환사채 전환	44,150	22,075	77,925
전기말	5,603,977	2,801,989	1,593,623
유상증자	219,059	109,530	89,946
당기말	5,823,036	2,911,518	1,683,569

25. 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	1,676,212	1,586,266
전환권대가 소멸이익	18,723	18,723
합계	1,694,935	1,604,989

26. 기타자본구성요소

당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	215,956	126,282
부의적립금	(166,600)	(166,600)
합 계	49,356	(40,318)

27. 주식기준보상

(1) 당사는 주주총회 결의에 의거 당사의 임직원에게 주식선택권을 부여하였는 바, 당기말 현재 유효한 주식기준보상의 주요 사항은 다음과 같습니다.

구 분	7차	8차
부여방법	주식교부	주식교부
부여일	2020년 3월 30일	2021년 3월 29일
행사가능기간	2022.03.30 ~ 2025.03.29	2023.03.29 ~ 2026.03.28
부여수량	210,000주	160,000주
행사가격	919원	1,491원
가득조건	부여일 이후 2년간 근무조건	부여일 이후 2년간 근무조건

(2) 당기 및 전기 중 주식선택권의 수량의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	주식선택권 수량(단위: 주)	
	제 12(당) 기	제 11(전) 기
기초	210,000	105,000
부여	160,000	210,000
취소(또는 행사)	(100,000)	(105,000)
기말	270,000	210,000

(3) 주식선택권의 공정가치는 이항옵션가격결정모형에 따라 산정하였으며, 산정 시 적용한 주요변수는 다음과 같습니다.

구 분	7차	8차
부여일 주식가격	783원	1,800원
기대변동성	124.74%	54.53%
기대 만기	5년	5년
무위험수익률	1.33%	1.53%

(4) 당기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 89,673천원(전기 : (-)72,423천원)으로 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 금액으로 기관매비와관리비(전기 : 기타수익)로 처리하였습니다.

28. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(12,627,431)	(7,057,386)

(2) 당기와 전기의 결손금처리계산서(안)은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제 12(당기)		제 11(전기)	
	처리에정일 : 2022년 3월 29일		처리확정일 : 2021년 3월 30일	
I. 미처리결손금		(12,627,431)		(7,057,386)
1. 전기이월미처리결손금	(7,057,386)		(7,646,219)	
2. 당기순이익(손실)	(5,585,967)		588,833	
3. 순확정급여부채의 재측정요소	15,922		-	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(12,627,431)		(7,057,386)

29. 계약자산과 계약부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
계약자산		
서비스 계약에 대한 계약자산	4,097	-
대손충당금	-	
계약자산 합계	4,097	-
계약부채		
선수금	56,430	-
계약부채 합계	56,430	-

(2) 계약자산과 계약부채의 유의적인 변동

가격이 확정된 계약으로서 대가를 받기 이전에 용역을 제공하는 계약이 증가함에 따라 계약 자산이 증가하였으며 계약부채는 서비스를 제공하기 전에 대가를 미리 받기로 한 계약의 증가로 인해 계약부채가 증가하였습니다.

30. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기의 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재화 또는 용역의 유형		
방송프로그램제작수입	779	2,978
서비스매출	775,373	3,638,304
합 계	776,152	3,641,282
수익인식시기		
기간에 걸쳐 이행	776,152	3,641,282
주요 지리적 시장		
국내매출	776,152	3,641,282

(2) 당기 및 전기의 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
방송프로그램제작원가	-	-
서비스매출원가	800,343	1,095,727
합 계	800,343	1,095,727

31. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
종업원급여	946,234	626,657
복리후생비	100,565	75,794
감가상각비	226,332	183,135
무형자산상각비	1,139	2,330
여비교통비	66,473	32,335
지급임차료	5,364	32,034
지급수수료	1,050,298	1,416,552
기타비용	750,834	535,634
합 계	3,147,240	2,904,470

상기 금액은 손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와관리비의 합계입니다.

32. 판매비와관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
급여	774,158	626,657
퇴직급여	87,130	11,555
복리후생비	100,565	75,794
여비교통비	56,034	18,919
접대비	252,527	130,932
통신비	9,684	7,566
수도광열비	2,819	2,512
세금과공과금	105,240	106,330
감가상각비	226,332	183,135
지급임차료	4,359	11,534
수선비	1,905	4,217
보험료	7,430	7,862
차량유지비	62,472	43,491
운반비	1,317	895
교육훈련비	7,146	56
도서인쇄비	1,759	2,450
회의비	3,491	2,360
소모품비	14,730	18,610
지급수수료	437,472	519,631
광고선전비	12,368	9,852
사무실관리비	19,900	19,200
무형고정자산상각	1,139	2,330
대손상각비	67,247	-
주식보상비용	89,673	-
리스료	-	2,857
합 계	2,346,897	1,808,743

33. 금융수익 및 금융원가

당기와 전기 중 발생한 금융수익 및 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	7,415	16,395
외환차익	2,283	1,657
외화환산이익	35	25,054
전환사채상환이익	10,623	271,516
파생상품평가이익	-	-
금융수익 합계	20,356	314,621
이자비용	467,550	257,033
외환차손	-	48,807
외화환산손실	25,306	19,158
파생상품평가손실	1,807,772	573,113
금융비용 합계	2,300,628	898,111

34. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타수익		
유형자산처분이익	-	822
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	74,409	
리스해지이익	244	-
대손충당금환입	-	80,298
주식보상비용환입	-	72,424
수수료수익	107,551	-
잡이익	61,912	430,526
기타수익 합계	244,115	584,070
기타비용		
기타의대손상각비	380,341	-
금융자산 처분손실	4,074	
무형자산손상차손	660,488	27,000
기부금	20,000	-
종속기업투자 처분손실	-	117,446
리스해지손실	124	
기타수수료	107,551	-
잡손실	6,144	4,112
기타비용 합계	1,178,722	148,559

35. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당순이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	(5,585,966,630)	588,833,269
÷ 가중평균유통보통주식수(*)	5,800,230	5,341,809
기본주당순이익(손실)	(963)	110

(*) 일자별 적수의 평균으로 계산하였습니다.

당기 및 전기의 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구분	발행주식수	유통주식수	시작일	종료일	일수	적수
기초	5,937,177	5,603,977	2021-01-01	2021-12-31	365	2,045,451,605
유상증자	219,059	219,059	2021-02-08	2021-12-31	327	71,632,293
기말	6,156,236	5,823,036				2,117,083,898
회계기간동안의 일수						365
가중평균유통보통주식수						5,800,230

② 전기

구분	발행주식수	유통주식수	시작일	종료일	일수	적수
기초	2,581,550	2,414,950	2020-01-01	2020-12-31	366	883,871,700
무상증자	2,581,550	2,414,950	2020-01-01	2020-12-31	366	883,871,700
유상증자	729,927	729,927	2020-04-27	2020-12-31	249	181,751,823
전환사채 전환	44,150	44,150	2020-08-27	2020-12-31	127	5,607,050
기말	5,937,177	5,603,977				1,955,102,273
회계기간동안의 일수						366
가중평균유통보통주식수						5,341,809

(2) 당기 및 전기는 희석효과가 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

36. 현금흐름표

당사의 현금흐름표는 간접법으로 작성되었습니다.

(1) 영업활동 현금흐름의 조정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
감가상각비	226,332	183,135
무형자산상각비	1,139	2,330
퇴직급여	87,130	32,842
연차수당	-	9,474
주식보상비	89,673	(72,424)
대손상각비	67,247	-
종속기업투자처분손실	-	117,446
기타의대손상각비	380,341	-
무형자산손상차손	660,488	27,000
파생상품평가손실	1,807,772	573,113
상각후금융자산처분손실	4,074	-
리스해지손실	124	-
기타수수료	107,551	-
외화환산손실	24,375	19,158
금융원가	467,550	(16,395)
금융수익	(7,415)	257,033
외화환산이익	(35)	(25,054)
유형자산처분이익	-	(822)
리스해지이익	(244)	-
대손충당금환입	-	(80,298)
전환사채상환이익	(10,623)	(271,516)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	(74,409)	-
수수료수익	(107,551)	-
합 계	3,723,519	755,023

(2) 영업활동과 관련한 자산부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 증가	(35,373)	(5,413)
기타채권의 감소	336,968	268,510
기타자산의 감소(증가)	120,595	(6,645)
매입채무및 기타채무의 증가(감소)	262,836	(298,960)
기타부채의 감소	(9,392)	(9,074)
퇴직금의 지급	(12,969)	-
합 계	662,666	(51,582)

(3) 당기와 전기 중 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
프로젝트투자금의 단기차입금 대체	1,000,000	-

37. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 당사의 주요 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자 명
주주	PASTORAL INVESTMENT LTD.
종속회사 (*)	레드우즈(주)
기타의 특수관계자	블루다이아제십차 주식회사
주요 주주, 임원 및 경영진	대표이사 : 이재원 이사 : 이동욱, 이순철, 조원득, 감사 : 안철현

(*) 당기 신규 설립하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구분	계정과목	기초	증가	감소	기말
PASTORAL INVESTMENT LTD.	단기차입금	272,000	278,175	(65,000)	485,175
레드우즈(주)	단기차입금		7,845,861		7,845,861
레드우즈(주)	종속기업투자		6,000		6,000
임원	단기대여금	178,000	-	(178,000)	-
블루다이아제십차 주식회사	단기차입금	5,370,000	-	(5,370,000)	-

② 전기

(단위 : 천원)

구분	계정과목	기초	증가	감소	기말
PASTORAL INVESTMENT LTD.	단기차입금	762,983	356,410	(847,393)	272,000
임원	단기대여금	-	227,212	(49,212)	178,000
블루다이아제십차 주식회사	단기차입금	-	5,370,000	-	5,370,000

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목		당기말			전기말		
		임원	PASTORAL INVESTMENT LTD.	레드우즈	임원	PASTORAL INVESTMENT LTD.	블루다이아제십차 주식회사
채권	단기대여금	-	-	-	178,000	-	-
	미수금	-	242,477	-	-	240,895	-
채무	미지급금	-	-	-	-	-	-
	선수금	-	293,930	-	1,263	293,930	-
	단기차입금	-	485,175	7,845,861	-	272,000	5,370,000

(4) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	보증처	지급보증금액
대표이사	MG새마을금고(*)	10,200,000
	기업은행	156,000
	서울보증보험	130,000
합 계		10,486,000

(*) 종속회사인 레드우즈 주식회사의 차입금을 위하여 제공한 내역입니다.

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공받는 자	보증처	지급보증금액
레드우즈 주식회사	MG새마을금고(*)	10,200,000

(*) 당사가 보유하고 있는 유형자산을 담보로 제공하고 있습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 당사의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원진들로 구성되어 있으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기급여	363,016	251,667
퇴직급여	8,750	18,837
주식보상비용(*)	89,673	90,832
합 계	461,440	361,336

(*) 전기 취소로 인한 주식보상비용 환입은 제외한 금액입니다.

38. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금 융 기 관	약 정 사 항	한 도 금 액
KEB하나은행	운전자금대출	570,000
기업은행	기업운전자금대출	130,000

(2) 당기말 현재 당사는 종속회사인 레드우즈 주식회사의 차입금을 위하여 부동산 담보신탁 계약을 체결하였으며, 동 신탁계약을 통하여 발행한 수익권증서를 해당 담보권자에게 담보로 제공하고 있습니다. 동 부동산 담보신탁과 관련한 수익증서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

수탁자	신탁부동산	장부금액	우선수익권자	수익한도금액	거래내용	실행금액
아시아신탁(주)	토지	5,648,025	MG새마을금고	10,200,000	시설자금대출	8,500,000

(3) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	내용	금액	제공처
기술신용보증기금	대출보증	542,000	KEB하나은행
서울보증보험	공탁	130,000	-

(4) 당기말 현재 당사가 피소되어 계류중인 소송사건 1건(소송금액 231,450천원)으로서, 당기말 현재 그 성패여부는 예측할 수가 없습니다.

39. 부문정보

(1) 보고부문이 수익을 창출하는 용역의 유형

당사의 경영진은 부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 당사의 최고 영업 의사 결정자에게 보고되는 정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있으며, 당사의 영업부문은 드라마제작사업부문, 매니지먼트사업부문으로 구성됩니다.

기업회계기준서 제1108호에 따른 당사의 보고부문은 다음과 같습니다.

드라마제작사업부문	드라마제작 용역수익 판권수익
매니지먼트사업부문	연기자 관리 수익

(2) 당기 및 전기 현재 보고부문별 수익과 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기			전기		
	드라마제작사업부문	매니지먼트사업부문	합 계	드라마제작사업부문	매니지먼트사업부문	합 계
매출액	779	775,373	776,152	1,945,288	1,695,994	3,641,282
영업이익(손실)	(1,603,516)	(629,620)	(2,233,136)	543,410	193,402	736,812

40. 보고기간말 이후 사건

당사는 2022년 2월 7일 원주레드우즈 신축공사와 관련하여 시공계약을 체결하였으며, 2022년 5월 중 착공예정이며, 2022년 6월 중 분양예정입니다.

41. 계속기업 관련 불확실성

당사의 재무제표는 당사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서 당사의 자산과 부채가 정상적인 영업활동 과정을 통하여 장부가액으로 회수되거나 상환될 수 있다는 가정하에 회계처리되었습니다.

당사는 당기 2,371백만원의 영업손실과 5,586백만원의 당기순손실이 발생하였으며, 당기말 현재 12,627백만원의 누적결손금을 계상하고 있습니다. 또한, 당기말 현재 유동부채가 유동자산을 14,472백만원 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 당사의 계속기업으로서의 존속능력에 중대한 의문을 제기하는 중요한 불확실성이 존재한다는 것을 의미하며, 이에 따라 향후 당사는 안정적인 영업이익 달성을 통한 재무구조 개선이 필요한 상황입니다.

당사는 당기말 현재 원주혁신도시내 당사 소유 토지에 방송통신시설, 오피스텔 및 근린생활시설로 사용될 건물을 건설하여 분양할 계획을 가지고 있으며, 2022년 상반기 중 건설공사 및 오피스텔 등 분양이 개시될 예정입니다.

당기말 현재 당사는 차기 자금운영계획과 사업으로부터 안정적인 영업이익 달성을 통한 재무 및 경영 개선계획의 성패에 따라 결정되는 중요한 유동성위험이 존재하고 있습니다. 만일 이러한 당사의 유동성확보 계획에 차질이 있는 경우에는 당사의 자산과 부채는 정상적인 영업활동 과정을 통하여 장부가액으로 회수되거나 상환되지 못할 수도 있습니다. 이와 같은 불확실성의 최종 결과로 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 당기 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

6. 배당에 관한 사항

가. 배당 관련 정관

당사는 정관에서 배당에 관한 사항에 대하여 다음과 같이 정하고 있습니다.

제 10 조의 3 (신주의 배당기산일)

회사가 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 발행한 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 신주를 발행한 때가 속하는 영업연도의 직전영업연도말에 발행된 것으로 본다.

제 41 조 (이익배당)

- ① 이익의 배당은 금전 또는 금전 외의 재산으로 할 수 있다.
- ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 종류주식을 발행 한 때에는 각각 그와 같은 종류의 주식으로 할 수 있다.
- ③ 제1항의 배당은 매 결산기말 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.
- ④ 이익배당은 주주총회의 결의로 정한다.

제 42 조 (배당금지급 청구권의 소멸 시효)

배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성 되며, 시효의 완성으로 인한 배당금은 이 회사에 귀속된다

나. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제12기	제11기	제10기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		-5,928	-	-5,950
(별도)당기순이익(백만원)		-5,586	589	-5,848
(연결)주당순이익(원)		-998	110	-1,327
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	-	-	-

해당사항 없습니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

가. 증자(감자)현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

주식발행	발행(감소)	발행(감소)한 주식의 내용
------	--------	----------------

(감소)일자	형태	종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2010.05.10	-	보통주	2,000	5,000	5,000	설립자본
2012.10.13	유상증자(주주배정)	보통주	16,000	5,000	5,000	유상증자
2013.12.03	유상증자(주주배정)	보통주	75,000	5,000	5,000	유상증자
2013.12.17	유상증자(주주배정)	보통주	25,000	5,000	5,000	유상증자
2014.02.25	전환권행사	보통주	18,000	5,000	5,000	전환권행사
2014.09.20	유상증자(제3자배정)	보통주	2,000	5,000	5,000	유상증자
2015.05.02	주식분할	액면분할	1,242,000	500	-	액면분할
2016.03.30	무상증자	보통주	160,000	500	500	주주배정
2016.04.12	유상증자(제3자배정)	보통주	18,750	500	6,400	유상증자
2016.07.20	전환권행사	보통주	400,000	500	5,000	전환권행사
2016.11.26	유상증자(제3자배정)	우선주	166,600	500	6,000	유상증자
2017.03.04	유상증자(제3자배정)	우선주	51,667	500	6,000	유상증자
2018.07.27	유상증자(제3자배정)	보통주	117,922	500	4,665	유상증자
2018.09.03	유상증자(제3자배정)	보통주	117,577	500	-	합병신주발행
2019.08.01	전환권행사	보통주	26,988	500	4,815	전환권행사
2019.08.12	전환권행사	우선주	51,667	500	-4,274	우선주전환
2019.08.12	전환권행사	보통주	51,667	500	4,274	우선주전환
2019.10.01	전환권행사	보통주	10,384	500	4,815	전환권행사
2019.11.12	유상증자(제3자배정)	보통주	131,652	500	5,317	유상증자
2020.01.17	무상증자	보통주	2,414,950	500	500	주주배정
2020.01.17	무상증자	우선주	166,600	500	500	주주배정
2020.04.28	유상증자(제3자배정)	보통주	729,927	500	822	유상증자
2020.08.27	전환권행사	보통주	44,150	500	2,265	전환권행사
2021.02.08	유상증자(제3자배정)	보통주	219,059	500	913	유상증자

미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

종류 \ 구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록) 총액	전환대상 주식의 종 류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가 액	권면(전자등록) 총액	전환가능 주식수	
무보증 전환사채	5회차	2018.10. 19	2023.10. 19	1,050,000,000	기명식 보통주	2019.10.19 ~ 2023.09.19	100	2,265	100,000,000	44,150	-
합 계	-	-	-	1,050,000,000	-	-	-	-	100,000,000	44,150	-

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 천원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자 등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
앤유엔터테인먼트(주)	회사채	사모	2018.10.19	1,050,000	6.00	-	2023.10.19	일부상환	-
합 계	-	-	-	1,050,000	-	-	-	-	-

주1) 당사의 상호는 2020년 3월 30일 앤유엔터테인먼트(주)에서 뿌리깊은나무들 주식회사로 변경되었습니다.

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 천원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 천원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	100,000	-	-	-	100,000
	합계	-	-	-	100,000	-	-	-	100,000

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-

	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-
--	----	---	---	---	---	---	---	---	---	---

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 천원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

가. 공모자금의 사용내역

해당사항 없습니다.

나. 사모자금의 사용내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	회 차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
제3자배정 유상증자	9	2018.07.26	현물출자	550	지분인수	550	-
무보증전환사채	4	2018.07.31	운용자금	720	운용자금	720	-
무보증전환사채	5	2018.10.19	운용자금	1,050	운용자금	1,050	-
무보증전환사채	6	2019.06.05	운용자금	4,500	운용자금	4,500	-
제3자배정 유상증자	11	2019.11.11	운용자금	700	운용자금	300	4억원 출자전환
제3자배정 유상증자	17	2020.04.27	운용자금	600	운용자금	600	-
제3자배정 유상증자	18	2021.02.08	운용자금	200	운용자금	200	-

다. 미사용자금의 운용내역

해당사항 없습니다.

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

해당사항 없습니다.

나. 대손충당금 설정현황

1) 계정과목별 대손충당금 설정내용(연결기준)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구분	계정과목	채권금액	대손충당금	대손설정율
제 12기	단기대여금	80,000	60,000	75.00%
	미수수익	7,443	7,247	97.36%
	선급금	803,168	780,341	97.16%
	합계	890,611	847,588	95.17%
제 11기	선급금	442,976	400,000	90.30%
	합계	442,976	400,000	90.30%
제 10기	매출채권	216,326	205,498	94.99%
	단기대여금	922,734	641,745	69.55%
	선급금	636,331	400,000	62.86%
	합계	1,775,391	1,247,243	70.25%

2) 대손충당금 변동현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

구분	제 12기	제 11기	제 10기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	400,000	1,347,243	870,777
2. 순대손처리액(①-②±③)	-	-	-
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	447,588	-947,243	476,466
4. 기말 대손충당금 잔액 합계	847,588	400,000	1,347,243

3) 대손충당금 설정방침

상기 매출채권 및 미수금은 대여금 및 수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다. 당사의 매출에 대한 평균 신용공여기간은 90일입니다. 당사는 90일 경과 매출채권에 대해서는 과거 채무불이행 경험에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

4) 경과기간별 매출채권 잔액현황

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지도 손상되지도 않은 채권	318,409	569,288
연체되었으나 손상되지 않은 채권	-	-
6개월~1년이하	-	-
1년초과~1년6개월이하	-	-
1년6개월초과	-	-
손상된 채권	67,247	-
합 계	385,655	569,288

다. 재고자산 현황

해당사항 없습니다.

라. 수주계약 현황

해당사항 없습니다.

마. 공정가치평가 내역

(1) 금융상품의 공정가치

1) 보고기간종료일 현재 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정	상각후원가측정금 용자산	합 계
<유동>				
현금및현금성자산	-	-	357,004	357,004
당기손익인식금융자산	51,113	-	-	51,113
매출채권및기타채권	-	-	318,409	318,409
<비유동>				
기타포괄손익 금융자산	-	1,000	-	1,000
합 계	51,113	1,000	675,412	727,525

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정	상각후원가측정금 용자산	합 계
<유동>				

현금및현금성자산	-	-	623,357	623,357
당기손익인식금융자산	143	-	-	143
기타금융자산	-	-	2,111	2,111
매출채권및기타채권	-	-	569,288	569,288
<비유동>				
기타포괄손익 금융자산	-	51,000	-	51,000
합 계	143	51,000	1,194,756	1,245,899

2) 보고기간종료일 현재 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.
(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융부채	상각후원가금융부채	합 계
<유동>			
매입채무및기타채무	-	280,599	280,599
단기차입금	-	9,685,175	9,685,175
프로젝트차입금	-	1,000,000	1,000,000
<비유동>			
상환전환우선주부채	-	1,088,166	1,088,166
전환사채	-	92,121	92,121
파생상품부채	2,919,148	-	2,919,148
합 계	2,919,148	12,146,061	15,065,209

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식금융부채	상각후원가금융부채	합 계
<유동>			
매입채무및기타채무	-	240,260	240,260
단기차입금	-	6,462,000	6,462,000
프로젝트차입금	-	2,000,000	2,000,000
<비유동>			
상환전환우선주부채	-	1,032,700	1,032,700
전환사채	-	176,908	176,908
파생상품부채	1,133,400	-	1,133,400
합 계	1,133,400	9,911,868	11,045,268

3) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입 변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

(2) 유형자산 재평가

연결회사는 2021년 12월 31일을 기준으로 토지에 대해 재평가모형을 적용하고 있습니다.

① 재평가기준일 : 2021년 12월 31일

② 공정가치 추정에 사용한 방법과 중요한 가정

연결회사는 혁신도시 조성 및 발전에 관한 특별법에 따라 토지의 취득일로부터 2021년 12월 31일까지의 생산자물가상승률(한국은행)을 곱하여 계산한 금액으로 평가하였습니다.

③ 재평가된 유형자산이 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액

(단위: 천원)

분류별 유형자산	재평가 금액	원가모형으로 평가하는 경우 장부금액
토지	5,648,025	5,059,517

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측 정보에 대한 주의 사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상, 예측한 활동, 사건 또는 현상은, 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부 환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측 정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업 보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 수정할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

당사의 이사회는 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지 제12기 사업연도의 회계 및 업무에 대한 경영진단을 실시하여 다음과 같이 진단한 의견을 제출합니다. 회사의 경영에 대한 전반적인 사항을 파악하기 위하여 장부와 관계서류를 열람하고 재무제표 및 동 부속명세서에 대해서도 면밀히 검토하였습니다.

경영진단을 위하여 필요하다고 인정되는 서류에 대한 보고를 받았으며 중요한 업무에 관한 서류를 열람하고 그 내용을 면밀히 검토하는 등 적정한 방법을 사용하여 회사경영에 대한 내용을 파악하였습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

가. 재무상태

(단위 : 천원)

구 분	제 12(당) 기말	제 11(전) 기말
[자산]		
Ⅰ.유동자산	913,943	1,457,064
Ⅱ.비유동자산	7,473,073	7,940,841
자 산 총 계	8,387,016	9,397,906
[부채]		
Ⅰ.유동부채	15,721,440	11,638,811
Ⅱ.비유동부채	280,300	69,379
부 채 총 계	16,001,740	11,708,190
[자본]		

I.자본금	3,078,118	2,968,589
II.자본잉여금	1,694,935	1,604,989
III.기타자본	49,356	(40,318)
IV.기타포괄손익누계액	528,193	213,841
IV.결손금	(12,832,568)	(7,057,386)
비지배지분	(132,758)	-
자 본 총 계	(7,614,724)	(2,310,285)
부채와자본총계	8,387,016	9,397,906

주1) 당사는 제8기부터 한국채택 국제회계기준을 적용하였으며, 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2016년 1월 1일입니다.

주2) 당사는 당기에 연결대상 종속기업을 보유하게 되어 연결재무제표를 작성하였으며 비교표시되는 제11기(2020년) 재무제표는 개별재무제표입니다.

- 제 12기 자산총계는 전기대비 약 7.9억원 감소한 86억원입니다. 자산의 주요감소 원인은 무형자산 손상처리 및 대여금 회수 등이 자산의 감소에 기인합니다.

- 부채총계는 전기대비 약 42.8억원 증가한 158.9억원이며, 자본은 전기대비 49.7억원 증가한 -72.8억원입니다. 부채의 증가 원인은 원주 사업관련 차입금 대환이 유동부채의 증가에 기인합니다.

나. 경영성과

(단위 : 천원)

과 목	제 12(당) 기	제 11(전) 기
매출액	776,152	3,641,282
매출총이익	(24,191)	2,545,555
영업이익(손실)	(2,712,687)	736,812
법인세비용차감전순이익	(5,927,862)	588,833
당기순이익	(5,927,862)	588,833
지배기업 소유주지분	(5,791,104)	588,833
비지배지분	(136,758)	-
당기총포괄손익	(5,597,588)	588,833

주1) 당사는 제8기부터 한국채택 국제회계기준을 적용하였으며, 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2016년 1월 1일입니다.

주2) 당사는 당기에 연결대상 종속기업을 보유하게 되어 연결재무제표를 작성하였으며 비교표시되는 제11기(2020년) 재무제표는 개별재무제표입니다.

4. 유동성 및 자금조달 지출

당사는 제12기에 원주 사업관련 차입금을 대환하며, 차입금 비율이 전기대비 증가하였습니다. 드라마 제작 및 원주소프트웨어진흥센터 건립을 위한 시설자금을 대환하였으며, 향후 건설 프로젝트파이낸싱 자금조달을 통하여, 그외 차입금 상황에도 무리가 없을 것으로 판단됩니다.

1) 유동성 현황

(단위 : 천원)

과 목	제 12(당) 기	제 11(전) 기
영업활동으로 인한 현금흐름	(1,846,981)	1,292,274
투자활동으로 인한 현금흐름	(249,070)	41,169
재무활동으로 인한 현금흐름	1,829,663	(1,114,419)
현금의 증가(감소)	(266,388)	219,024
기초의 현금	623,357	442,805
기말의 현금	357,003	623,357

주1) 당사는 제8기부터 한국채택 국제회계기준을 적용하였으며, 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2016년 1월 1일입니다.

주2) 당사는 당기에 연결대상 종속기업을 보유하게 되어 연결재무제표를 작성하였으며 비교표시되는 제11기(2020년) 재무제표는 개별재무제표입니다.

2) 자본조달 내역 및 상환계획

① 단기차입금

(단위: 천원)

구분	차입처	제 12(당)기말	제 11(전)기말
운전자금대출(*1)	KEB하나은행	570,000	570,000
중소기업자금대출	기업은행	130,000	130,000
시설자금대출(*2)	레드우즈(주)	7,845,861	-
운전자금대출(*3)	기타개인	1,000,000	-
외화차입금	Pastoral investment limited	296,375	272,000
원화차입금	Pastoral investment limited	188,800	-
시설자금대출	블루다이아제심차	-	5,370,000
운전자금대출	기타개인	-	120,000
합 계		10,031,036	6,462,000

(*1) 운전자금대출은 기술신용보증기금으로부터 보증(542백만원)을 제공받고 있습니다.

(*2) 시설자금대출은 원주시 소재 드라마세트장 신축공사 등 대금으로 레드우즈 주식회사가 금융기관으로부터 차입 시 회사의 토지가 담보로 제공되었으며, 회사 및 대표이사의 보증이 제공되었습니다.

(*3) 프로젝트차입금이었으나, 당기 중 합의해제함에 따라 단기차입금으로 분류하였습니다.

5. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

- 본 보고서 제출기준일 현재 해당사항 없습니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계 감사인의 감사의견 등

1) 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제12기(당기)	우리회계법인	적정	주1)	없음
제11기(전기)	우리회계법인	적정	주2)	없음
제10기(전전기)	신우회계법인	적정	주3)	없음

주1) 재무제표에 대한 주석 41에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 41와 같이 회사는 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 당기 2,371백만원의 영업손실과 5,586백만원의 당기순손실이 발생하였으며, 당기말 현재 12,627백만원의 누적결손금을 계상하고 있습니다. 또한, 당기말 현재 유동부채가 유동자산을 14,472백만원 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 회사의 계속기업으로서의 존속능력에 중대한 의문을 제기하는 중요한 불확실성이 존재한다는 것을 의미하며, 이에 따라 향후 회사는 안정적인 영업이익 달성을 통한 재무구조 개선이 필요한 상황입니다.

회사는 당기말 현재 원주혁신도시내 당사 소유 토지에 방송통신시설, 오피스텔 및 근린생활시설로 사용될 건물을 건설하여 분양할 계획을 가지고 있으며, 2022년 상반기 중 건설공사 및 오피스텔 등 분양이 개시될 예정입니다.

주2) 재무제표에 대한 주석 39에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 39와 같이 회사는 2020년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 737백만원의 영업이익과 589백만원의 당기순이익이 발생하였으나, 2020년 12월 31일 현재 7,057백만원의 누적결손금을 계상하고 있고 유동부채가 유동자산을 10,182백만원 초과하고 있습니다. 주석 39에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 주석 39에서 설명하고 있는 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다.

한편, 회사는 원주혁신도시내 회사 소유 토지에 방송통신시설, 오피스텔 및 근린생활시설로 사용될 건물을 건설하여 분양할 계획을 가지고 있습니다. 이와 관련하여, 2021년 3월 5일에 원주시 건축심의를 통과하였으며, 국내 1군 대형건설사의 시공참여의향서를 받았고 동 건설의 자금조달은 다수의 금융기관이 참여의사를 밝혀 프로젝트 파이낸싱(PF)을 통해 진행될 계획입니다.

주3) 연결재무제표에 대한 주석 40에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 40는 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간에 2,083백만원의 영업손실과 5,950백만원의 당기순손실이 발생하여 당기말 현재 7,995백만원의 누적결손금을 계상하고 있으며, 재무제표일 현재로 기업의 유동부채가 유동자산보다 11,535백만원만큼 초과하고 있음을 나타내고 있습니다. 주석 40에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 주석 40에서 설명하고 있는 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 연결회사는 보고기간말 이후 2020년 3월 25일자로 소속배우의 매니지먼트 권리매매 및 양도 계약을 20억원에 체결하였고, 2020년 3월 27일자로 제3자 배정방식으로 유상증자 6억원을 이사회에서 결의하였습니다.

2) 감사용역 체결현황

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제12기(당기)	우리회계법인	회계감사수수료	64백만원	-	64백만원	653
제11기(전기)	우리회계법인	회계감사수수료	56백만원	-	56백만원	656
제10기(전전기)	신우회계법인	회계감사수수료	43백만원	-	43백만원	644

3) 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제12기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제11기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제10기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

2. 회계감사인의 변경

당사는 제11기 (2020년)부터 금융감독원 감사인 지정으로 우리회계법인에 외부감사를 받았 습니다.

2. 내부통제에 관한 사항

1) 내부회계관리제도

외부감사인은 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하 여 검토를 실시하였습니다. 경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 검토결 과, 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

1) 이사회 구성

본 보고서 작성 기준일 현재 당사의 이사회는 사내이사(상근) 2인, 사외이사(비상근) 2인의 합계 총 4인의 이사로 구성되어 있으며, 이사회 의장은 정관 및 이사회 결의에 따라 이사회 소집 및 진행의 효율성을 담보하기 위하여 대표이사(이재원)가 담당하고 있습니다. 이사회 내 별도의 위원회는 없습니다. 각 이사의 주요 이력 및 업무분장사항 등은 【Ⅷ. 임원 및 직원 등에 관한 사항】을 참고하시기 바랍니다.

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	2	2	-	1

※ 2021년 정기 주주총회 결과

2) 주요 의결사항

회차	개최일자	의안내용	가결여부	이사의 성명								
				이재원	이상영	이동욱	홍강식	김상일	안철현	이순철	조원득	
				(출석률 :100%)	(출석률 :100%)	(출석률 :100%)	(출석률:67%)	(출석률 :100%)	(출석률 :100%)	(출석률 :100%)	(출석률 :100%)	
21-1	2021-01-04	제1회 사모사채 말소의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-	-	
21-2	2021-01-28	제3차 유상증자의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-	-	
21-3	2021-03-12	금전소비대처에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-	-	
21-4	2021-03-12	정기주주총회 소집의 건	가결	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-	-	
21-5	2021-04-02	원주 혁신도시 레드우즈 복합시설 PM용역계약 체결	가결	찬성	-	찬성	불참	찬성	-	찬성	찬성	
21-6	2021-04-26	SPC 설립 및 출자	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	
21-7	2021-05-06	대출약정, 금전소비대처계약 등 체결 등 승인의 건	가결	찬성	-	찬성	찬성	찬성	-	찬성	찬성	
21-8	2021-08-25	금전소비대처에 관한 건	가결	찬성	-	찬성	-	찬성	-	찬성	찬성	
21-9	2021-09-16	대출약정체결의 건 외	가결	찬성	-	찬성	-	찬성	-	찬성	찬성	
21-10	2021-09-23	금전소비대처계약 체결 승인의 건	가결	찬성	-	찬성	-	찬성	-	찬성	찬성	
21-11	2021-10-29	차입금 일부상환에 관한 건	가결	찬성	-	찬성	-	찬성	-	찬성	찬성	
21-12	2021-12-22	커스텀차 판매유동권 계약에 관한 건 외	가결	찬성	-	찬성	-	-	-	찬성	찬성	

주) 홍강식 사내이사는 2021년 3월29일 정기주총에서 신규 선임
 이순철 사외이사는 2021년 3월29일 정기주총에서 신규 선임
 조원득 사외이사는 2021년 3월29일 정기주총에서 신규 선임
 이상영 사내이사는 2021년 3월29일 일신상의 사유로 사임
 안철현 사외이사는 2021년 3월29일 일신상의 사유로 사임

홍강식 사내이사는 2021년 6월30일 일신상의 사유로 사임
 김상일 사외이사는 2021년 11월01일 임기만료로 퇴임

- 이사회에서의 사외이사의 주요활동내역

회차	개최일자	의안내용	사외이사 참석 인원	안건별 찬반여부
21-1	2021-01-04	제1회 사모사채 말소의 건	2/(2)	찬성
21-2	2021-01-28	제3자 유상증자의 건	2/(2)	찬성
21-3	2021-03-12	금전소비대차에 관한 건	2/(2)	찬성
21-4	2021-03-12	정기주주총회 소집의 건	2/(2)	찬성
21-5	2021-04-02	원주 혁신도시 레드우즈 복합시설 PM용역계약 체결	3/(3)	찬성
21-6	2021-04-26	SPC 설립 및 출자	3/(3)	찬성
21-7	2021-05-06	대출약정, 금전소비대차계약 등 체결 등 승인의 건	3/(3)	찬성
21-8	2021-08-25	금전소비대차에 관한 건	3/(3)	찬성
21-9	2021-09-16	대출약정체결의 건 외	3/(3)	찬성
21-10	2021-09-23	금전소비대차계약 체결 승인의 건	3/(3)	찬성
21-11	2021-10-29	차입금 일부상환에 관한 건	3/(3)	찬성
21-12	2021-12-22	커스텀차 판매유통권 계약에 관한 건 외	2/(2)	찬성

3) 이사의 독립성

당사는 보고서 작성 기준일 현재 사외이사 후보추천위원회를 별도로 설치하고 있지 않습니다. 이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회가 선정하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다. 당사의 이사 4인(사외이사 포함)에 대한 각각의 추천인 및 선임 배경 등은 다음과 같습니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일)

직명	성명	임기 (연임여부)	추천인	선임배경	활동분야	회사와의 거래	최대주주 등과의 관계
대표이사	이재원	2023.03.30 (연임)	이사회	폭넓은 경험과 전문성을 겸비하여 기업경영 및 기업성장에 도움이 될 것으로 판단	경영총괄	-	본인
사내이사	이동욱	2023.03.30 (신규선임)	이사회	폭넓은 경험과 전문성을 겸비하여 기업경영 및 기업성장에 도움이 될 것으로 판단	엔터테인먼트 사업부 총괄	-	-
사외이사	이순철	2024.03.29 (신규선임)	이사회	경영투명성 강화 및 경영전반에 대한 주요 의사결정	사외이사	-	-
사외이사	조원득	2024.03.29 (신규선임)	이사회	경영투명성 강화 및 경영전반에 대한 주요 의사결정	사외이사	-	-

4) 사외이사의 전문성

(1) 사외이사 지원조직 현황

회사 내 이사회 및 지원부서는 사외이사가 이사회에서 전문적인 직무수행이 가능하도록 보조하고 있습니다. 이사회 전에 해당 안건 내용을 충분히 검토할 수 있도록 사전에 자료를 제공하고 기타 사내 주요 현안에 대해서도 수시로 정보를 제공하고 있습니다.

사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	당사의 사외이사는 충분한 자격 요건을 갖추어 교육을 미실시 하였습니다.

2. 감사제도에 관한 사항

1) 감사위원회(감사) 설치여부, 구성방법 등

회사는 상법 제409조 및 정관 제37조의3에 근거하여 보고서 제출일 현재 1인의 비상근 감사를 두고 있으며, 감사위원회는 별도로 설치하고 있지 않습니다. 감사는 주주총회에서 선임하며 회사 정관에 규정된 감사의 주요 권한과 책임은 아래와 같습니다.

구분	내용
감사의 수 (정관 제37조의 3)	당 회사의 감사는 1명 이상으로 한다.
감사의 직무 등 (정관 제37조의 6)	<ol style="list-style-type: none"> 1) 감사는 회사의 회계와 업무를 감사한다. 2) 감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있다. 3) 감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다. 4) 감사에 대해서는 제32조 제3항의 규정을 준용한다. 5) 감사는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다. 6) 감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 적은 서면을 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다.) 7) 제6항의 청구를 하였는데도 이사가 지체 없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사가 이사회를 소집할 수 있다.

2) 감사의 업무에 필요한 경영정보접근을 위한 내부장치 마련여부

회사는 감사 업무에 필요한 경영정보접근을 위하여 정관 및 이사회운영규정 상 다음과 같은 조항을 명시하고 있습니다.

구분	조항	내용
----	----	----

정 관	제37조의 6 (감사의 직무 등)	1) 감사는 회사의 회계와 업무를 감사한다. 2) 감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있다. 3) 감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다. 4) 감사에 대해서는 제32조 제3항의 규정을 준용한다. 5) 감사는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다. 6) 감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 적은 서면을 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다. 7) 제6항의 청구를 하였는데도 이사가 지체 없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사가 이사회를 소집할 수 있다.
이사회 운영규정	제9조 (이사 아닌 자의 출석)	이사회는 필요하다고 인정되는 때에는 감사, 상담역 또는 고문의 출석을 요구하고 그 의견을 청취할 수 있다.

3) 감사위원회(감사)의 인적사항

성명	사외이사 여부	경력	회계·재무전문가 관련		
			해당 여부	전문가 유형	관련 경력
안철현	-	現) 법무법인 로투스 대표변호사	-	-	-

4) 감사의 주요활동내역

회차	개최일자	의안내용	가결여부	감사의 성명	
				문영배 (출석률:100%)	안철현 (출석률:100%)
21-1	2021-01-04	제1회 사모사채 말소의 건	가결	찬성	-
21-2	2021-01-28	제3차 유상증자의 건	가결	찬성	-
21-3	2021-03-12	금전소비대차에 관한 건	가결	찬성	-
21-4	2021-03-12	정기주주총회 소집의 건	가결	찬성	-
21-5	2021-04-02	원주 혁신도시 레드우즈 복합시설 PM용역계약 체결	가결	-	찬성
21-6	2021-04-26	SPC 설립 및 출자	가결	-	찬성
21-7	2021-05-06	대출약정, 금전소비대차계약 등 체결 등 승인의 건	가결	-	찬성
21-8	2021-08-25	금전소비대차에 관한 건	가결	-	찬성
21-9	2021-09-16	대출약정체결의 건 외	가결	-	찬성
21-10	2021-09-23	금전소비대차계약 체결 승인의 건	가결	-	찬성
21-11	2021-10-29	차입금 일부상환에 관한 건	가결	-	찬성
21-12	2021-12-22	커스텀차 판매유통권 계약에 관한 건 외	가결	-	찬성

주1) 문영배 감사는 2021년 3월 29일 일신상의 사유로 사임

5) 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	감사의 전문적인 직무수행이 가능하도록 회사의 사업 현황, 외부 감사인의 회계감사 결과 및 내부통제에 관한 점검 결과 등을 충실히 제공하고 있어 별도의 교육은 실시하지 않고 있습니다. 필요할 경우 내부교육을 별도로 실시할 예정입니다

6) 감사 지원조직 현황

보고서 작성기준일 현재 회사 내에 감사의 직무수행을 보조하기 위한 별도의 지원조직이 없습니다.

7) 준법지원인 등 지원조직 현황

해당사항이 없습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	미도입
실시여부	미실시	미실시	미실시

나. 소수주주권

해당사항 없습니다.

다. 경영권 경쟁

해당사항 없습니다.

라. 의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	5,823,036	-
	우선주	333,200	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된	보통주	-	-

주식수(C)	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	5,823,036	-
	우선주	333,200	-

마. 주식사무

구분	내용
정관상 신주인수권	<p>제 10 조 (신주인수권)</p> <p>① 당 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다.</p> <p>② 제1항의 본문 규정에 불구하고 다음 각호의 경우에는 이사회 결의로 주주외의 자에게 신주를 배정할 수 있다</p> <ol style="list-style-type: none"> 발행주식 총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의6에 따라 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 상법 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선 배정하는 경우 발행주식 총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산, 판매, 자본제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 주권을 코스닥시장에 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 인수인에게 인수하게 하는 경우 우리사주조합을 대상으로 사전 배정하는 경우 <p>③ 제2항 각 호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다.</p> <p>④ 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단수주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회 결의로 정한다.</p>
결산일	12월 31일
주주명부 폐쇄시기	매년 1월 1일부터 1월 15일까지
주권종류	전자등록기관의 전자등록계좌부에 주식 및 신주인수권증서에 표시되어야 할 권리를 전자등록.
명의개서대리인	KB국민은행 증권대행부
공고방법	홈페이지(http://www.redwoods.co.kr)또는 한국경제신문

바. 주주총회 의사록 요약

개최일자	구분	의안내용	가결여부	비고
2019.03.27	정기주주총회	제1호 의안 : 제9기(2018년 1월 1일~2018년 12월 31일) 별도 및 연결재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 개정의 건 제3호 의안 : 사내이사 선임의 건 제4호 의안 : 주식매수선택권 부여의 건 제5호 의안 : 이사 보수한도액 승인의 건 제6호 의안 : 감사 보수한도액 승인의 건	가결	-
2020.03.30	정기주주총회	제1호 의안 : 제10기(2019년 1월 1일~2019년 12월 31일) 별도 및 연결재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건 제3호 의안 : 이사 선임의 건 제3-1호 의안 : 대표이사겸 사내이사 선임의 건(후보:이재원) 제3-2호 의안 : 사내이사 선임의 건 (후보:이동욱) 제3-3호 의안 : 사외이사 선임의 건 (후보:안철현) 제4호 의안 : 주식매수선택권 부여의 건 제5호 의안 : 이사 보수한도액 승인의 건 제6호 의안 : 감사 보수한도액 승인의 건	가결	-
2021.03.29	정기주주총회	제1호 의안: 제11기(2020년 1월 1일 ~ 2020년 12월 31일) 재무제표 승인의 건 제2호 의안: 정관 일부 변경의 건 제3호 의안: 이사(사외이사 포함) 선임의 건 제3-1호 의안: 사내이사 홍강식 선임의 건 제3-2호 의안: 사외이사 이순철 선임의 건 제3-3호 의안: 사외이사 조원득 선임의 건 제4호 의안: 감사 선임의 건 제4-1호 의안: 감사 안철현 선임의 건 제5호 의안: 주식매수선택권 부여의 건 제6호 의안: 이사 보수한도액 승인의 건 제7호 의안: 감사 보수한도액 승인의 건	가결	-

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(1) 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
이재원	본인	보통주	1,561,744	26.30	1,780,803	28.93	-
이상영	임원	보통주	235,844	3.97	0	0	-
계		보통주	1,797,588	30.28	1,780,803	28.93	-
		우선주	-	-	-	-	-

(2) 최대주주의 주요경력 및 개요

직명	성명	약력	담당업무
대표이사	이재원	2010.06~현재 뿌리깊은나무들 대표이사 2005.07~2010.06 IMM네트웍스(주) 이사 2004.07~2005.07 아이에이치큐(주) 전략기획이사 2003.01~2004.07 아이에이치큐(주)재무이사	경영총괄

2. 주식의 분포

(1) 주식 소유현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	이재원	1,780,803	28.93	보통주
	PASTORAL INVESTMENT	993,845	16.14	보통주
	기술보증기금	333,200	5.41	우선주
우리사주조합		-	-	-

소액주주현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고

	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	185	201	92.04	1,534,290	6,156,236	24.92	-

주) 상기 소액주주는 발행주식총수의 1%에 미달하는 주식수를 소유한 주주를 말합니다.

3. 주가 및 주식거래실적

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

종류		7월	8월	9월	10월	11월	12월
보통주	최고	2,700	2,800	3,000	2,900	2,900	2,750
	최저	1,930	2,485	2,495	2,515	2,520	2,495
	평균	2,400	2,603	2,746	2,739	2,726	2,596
거래량	월간거래량	83,700	150,846	16,117	20,687	28,782	11,839
	(일)최고	23,227	129,321	4,651	4,088	12,892	2,650
	(일)최저	7	0	14	44	1	3

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
이재원	남	1973.12	대표	사내이사	상근	경영총괄	前) 싸이더스에이치큐(주)재무이사 前) 아이에이치큐(주) 전략기획이사 前) IMM네트웍스(주) 이사 現) 뿌리깊은나무들(주) 대표이사	1,780,803	-	본인	12년	2023년 03월 29일
이동욱	남	1979.02	이사	사내이사	상근	엔터테인먼트 부문 총괄	前) 킹콩 바이 스타쉽 이사 現) 뿌리깊은나무들(주) 엔터테인먼트 부문 총괄	-	-	-	21개월	2023년 03월 29일
이순철	남	1961.04	이사	사외이사	비상근	사외이사	1985 연세대학교 2009-2011 MBC Sports+ 해설위원 2012-2013 기아타이거즈 코치 2014-現) SBS Sports 해설위원	-	-	-	9개월	2024년 03월 29일
조원득	남	1971.08	이사	사외이사	비상근	사외이사	2001 연세대학교 체육학 박사 1993-現) 한국프로골프협회(KPGA) 프로 2015-現) 명지대학교 체육학과 교수 2020-現) JTBC 골프 해설위원	-	-	-	9개월	2024년 03월 29일
안철현	남	1969.01	감사	감사	비상근	감사	제41회 사법시험 합격 송파경찰서 경찰발전위원회 강남구청 인사위원회 위원 現) 법무법인 로투스 대표변호사	-	-	-	9개월	2024년 03월 29일

주) 이순철 이사는 2021년 3월 29일 정기주주총회에서 사외이사로 선임 되었습니다.
 조원득 이사는 2021년 3월 29일 정기주주총회에서 사외이사로 선임 되었습니다.
 안철현 감사는 2021년 3월 29일 정기주주총회에서 감사로 선임 되었습니다.

나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2022년 03월 29일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	육현수	남	1975.08	사내이사	2011-2018 6엔터테인먼트 대표 2019-2021 열음엔터테인먼트 대표	2022.03.29	해당없음
선임	김상일	남	1949.12	사외이사	1992-2006 월드티즈니코리아 사장 2012-현재 (주)태평소금 대표이사	2022.03.29	해당없음

※ 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예정입니다.

다. 직원 등 현황

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
경영관리	남	3	-	-	-	3	1년3개월	125,782	41,927				-
경영관리	여	2	-	-	-	2	3년3개월	33,492	16,746				-
레드우즈개발사업	남	1	-	-	-	1	2년9개월	60,000	60,000				-
엔터테인먼트	남	9	-	-	-	9	9개월	215,880	23,987	-	-	-	-
엔터테인먼트	여	2	-	-	-	2	1년3개월	51,561	25,781				-
스포츠마케팅	여	1	-	-	-	1	5개월	31,613	31,613				-
합 계		18	-	-	-	18	-	518,328	28,796				-

라. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2021.12.31)

(단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	2	67,613	33,806	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	6	500,000	-
감사	1	30,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
9	268,106	29,790	-

주1) 상기 보수총액은 퇴임한 임원의 보수를 합한 금액입니다.

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	4	238,003	59,501	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	3	21,000	7,000	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	2	9,102	4,551	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 :)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
----	----	------	------------------

-	-	-	-
---	---	---	---

2. 산정기준 및 방법

(단위 :)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
기타소득		-	-	

<주식매수선택권의 부여 및 행사현황>

<표1>

(단위 : 원)

구분	인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사	1	124,110	-
사외이사	-	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	-	-	-
계	1	124,110	-

<표2>

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말 미행사수량	행사기간	행사 가격
						행사	취소	행사	취소			
이상영	등기임원	2019.03.27	신주교부	보통주	60,000	-	-	-	-	60,000	2년이 경과한 날로 부터 5년 이내	6,210
이동욱	등기임원	2020.03.30	신주교부	보통주	150,000	-	-	-	-	150,000	2년이 경과한 날로 부터 5년 이내	919
이동욱	등기임원	2021.03.30	신주교부	보통주	30,000	-	-	-	-	30,000	2년이 경과한 날로 부터 5년 이내	1,491
조민국	직원	2021.03.30	신주교부	보통주	30,000	-	-	-	-	30,000	2년이 경과한 날로 부터 5년 이내	1,491

주1) 이상영 사내이사는 2021년 3월29일 일신상의 사유로 사임하였습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
-	-	-	-

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

나. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	1	1	-	6,000	-	6,000
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	1	1	-	6,000	-	6,000

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여 등

해당사항 없습니다.

2. 대주주와의 자산양수도 등

해당사항 없습니다.

3. 대주주와의 영업거래

해당사항 없습니다.

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

해당사항 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

해당사항 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건 등

해당사항 없습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

해당사항 없습니다.

다. 채무보증 현황

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관과 체결한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

금융기관	약정사항	한도금액
KEB하나은행	운전자금대출	570,000
기업은행	기업운전자금대출	130,000

(2) 당기말 현재 당사는 종속회사인 레드우즈 주식회사의 차입금을 위하여 부동산 담보신탁 계약을 체결하였으며, 동 신탁계약을 통하여 발행한 수익권증서를 해당 담보권자에게 담보로 제공하고 있습니다. 동 부동산 담보신탁과 관련한 수익증서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

수탁자	신탁부동산	장부금액	우선수익권자	수익한도금액	거래내용	실행금액
아시아신탁(주)	토지	5,648,025	MG새마을금고	10,200,000	시설자금대출	8,500,000

(3) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	내용	금액	제공처
기술신용보증기금	대출보증	542,000	KEB하나은행
서울보증보험	공탁	130,000	-

라. 채무인수약정 현황

해당사항 없습니다.

마. 기타의 우발부채 등

해당사항 없습니다.

바. 신용보강 제공 현황

해당사항 없습니다.

사. 장래매출채권 유동화 현황 및 채무비중

해당사항 없습니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제재현황

해당사항 없습니다.

나. 한국거래소 등으로부터 받은 제재

해당사항 없습니다.

다. 단기매매차익의 발생 및 반환에 관한 사항

해당사항 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

1) 신규시설 투자 등

1. 투자구분	원주 혁신도시 레드우즈 복합시설 신축	
2. 투자내역	투자금액(원)	113,200,000,000
	자기자본(원)	3,078,118,000
	자기자본대비(%)	3,677.57
	최근 사업연도말 자산총액(원)	9,397,905,512
	자산총액대비(%)	1,204.52
3. 투자목적	신규사업 진행을 위한 원주 혁신도시 레드우즈 복합시설 신축 공사	
4. 투자기간	시작일	2022-02-07
	종료일	2025-03-31
5. 이사회결의일(결정일)	2022-02-07	

- 사외이사참 석여부	참석(명)	3
	불참(명)	-
- 감사(감사위원)참석여부		참석
6. 기타 투자판단과 관련된 중요사항		
<p>1. 상기 투자내역의 자기자본은 자본잠식에 따라 2020년말 개별재무제표(K-IFRS) 기준 자본금에 현재까지의 자본금 증감액을 반영하여 대체 기재하였습니다.</p> <p>2. 상기 투자금액은 부가세를 제외한 금액이며, 기취득한 토지에 건물을 증축함에 따라 토지 취득금액은 포함되어 있지 않습니다.</p> <p>3. 상기 투자기간의 시작일은 이사회 결의일이며, 종료일은 준공 예상일자입니다. 착공예정일은 2022년 5월 중이며, 공사기간은 실착공일로부터 34개월입니다.</p> <p>4. 상기 투자금액과 투자기간은 경영환경 및 공사 진행결과에 따라 일부 변동될 수 있습니다.</p>		
※ 관련공시	-	

나. 중소기업기준 검토표

※ 제3쪽의 작성방법을 읽고 작성해 주시기 바랍니다.

(4쪽 중 제1쪽)

사업연도	2021. 01. 01. ~ 2021. 12. 31.	중소기업 등 기준검토표	법인명	푸리값은나무들 주식회사
			사업자등록번호	220-87-88832

구분	① 요건	② 검토내용			③ 적합여부	④ 적정여부																								
		업태별 (01) (02) (03) 계	기준비율 코드 (04) 921204 (05) (08)	사업수입금액 (07) 776,151,780 (08) (09)																										
중소기업	○ 「조세특례제한법 시행령」 제29조제3항에 따른 소비성 서비스업에 해당하지 않는 사업	<table border="1"> <tr> <td>업태별</td> <td>기준비율 코드</td> <td>사업수입금액</td> </tr> <tr> <td>(01)</td> <td>(04)</td> <td>(07)</td> </tr> <tr> <td>{ 정보통신 }업</td> <td>921204</td> <td>776,151,780</td> </tr> <tr> <td>(02)</td> <td>(05)</td> <td>(08)</td> </tr> <tr> <td>{ }업</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>(03)</td> <td>(08)</td> <td>(09)</td> </tr> <tr> <td>그 밖의 사업</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>계</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>	업태별	기준비율 코드	사업수입금액	(01)	(04)	(07)	{ 정보통신 }업	921204	776,151,780	(02)	(05)	(08)	{ }업			(03)	(08)	(09)	그 밖의 사업			계					(17) 적합(Y) 부적합(N)	(26)
	업태별	기준비율 코드	사업수입금액																											
	(01)	(04)	(07)																											
	{ 정보통신 }업	921204	776,151,780																											
(02)	(05)	(08)																												
{ }업																														
(03)	(08)	(09)																												
그 밖의 사업																														
계																														
○ 아래 요건 ①, ②를 동시에 충족할 것 ① 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준('평균 매출액'은 '매출액'으로 봄) 이내일 것 ② 졸업제도 -자산총액 5천억원 미만	가. 매출액 - 당 회사(10) (7.7 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 1의 규모기준(11) (억원) 이하 나. 자산총액(12) (86.1 억원)			(18) 적합(Y) 부적합(N)	적(Y)																									
○ 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제3호에 적합한 기업일 것	* 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단에 속하는 회사 또는 같은 법 제14조제3에 따라 상호출자제한기업집단등의 소속회사로 편입·통지된 것으로 보는 회사에 해당하지 아니할 것 * 자산총액 5천억원 이상인 법인이 주식등의 30퍼센트 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대출자자인 기업이 아닐 것 * 「중소기업기본법 시행령」 제2조제3호에 따른 관계기업에 속하는 기업으로서 같은 영 제7조의4에 따라 산정한 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제2조제1항제1호에 따른 중소기업기준(영의① 기준) 이내일 것			(19) 적합(Y) 부적합(N)	부(N)																									
① 중소기업이 규모의 확대 등으로 영의 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 매년마다 판단 ② 「중소기업기본법 시행령」 제3조제1항제2호, 별표 1 및 별표 2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄	○ 사유발생 연도(13) (년)			(20) 적합(Y) 부적합(N)																										
○ 사업요건 및 독립성요건을 충족할 것 ○ 자산총액이 5천억원 미만으로서 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준('평균매출액'은 '매출액'으로 본다) 이내일 것	중소기업 업종(10)을 주된사업으로 영위하고, 독립성요건(10)을 충족하는지 여부 ○ 매출액 - 당 회사(14) (7.7 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준(15) (50 억원) 이하			(21) 적합(Y), (N) (22) 적합(Y), (N)	(27) 적(Y) 부(N)																									

210mm x 297mm [백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

구분	① 요건	② 검토내용	(4쪽 중 제2쪽)	
			③ 적합 여부	④ 지정 여부
중 간 기 업	㉞ 「조세특례제한법」상 중소기업 업종을 주된 사업으로 영위할 것	중소기업이 아니고, 중소기업 업종(㉞)을 주된 사업으로 영위하는지 여부	(26) (Y) (N)	
	㉟ 소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중간기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제2항제1호에 적합할 것	<ul style="list-style-type: none"> 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사에 해당하지 아니할 것 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제17조제1항에 따른 상호출자제한기업집단 지정기준인 자산총액 이상인 법인이 주식등의 30%이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대출자자인 기업이 아닐 것(「중간기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제3항에 해당하는 기업은 제외) 	(24) (Y) (N)	(28) 적 (Y) 부 (N)
	㊱ 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중간기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것 ① 중소기업 등 무자세액공제(「조세특례제한법」 제5조제1항: 1천5백만원 미만(신규성장 중간기업에 한함)) ② 연구·인력개발비에 대한 세액공제(「조세특례제한법」 제10조제1항제3호나목3): 5천만원 미만 ③ 기타 중간기업 대상 세액공제: 3천만원 미만	직전 3년 과세연도 매출액의 평균금액 직전 3년 직전 2년 직전 1년 평균 (억원) (억원) (억원) (억원)	(25) (Y) (N)	

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
레드우즈(주)	2021.04.28	서울 강남구 학동로82길 7	금융 및 보험업	8,259,457	지분율 60% 소유	여

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	-	-	-
		-	-

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
레드우즈(주)	비상장	2021.04.28	부동산 개발	6,000	-	-	-	6,000	6,000	-	6,000	60	6,000	8,259,457	-341,895
합 계					-	-	-	6,000	6,000	-	6,000	60	6,000	8,259,457	-341,895

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없습니다.