

주식회사 제이와이피엔터테인먼트와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
감 사 보 고 서

제 28 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 27 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

이정회계법인

# 목 차

|      |                |    |
|------|----------------|----|
| I.   | 독립된 감사인의 감사보고서 | 1  |
| II.  | (첨부)연결재무제표     |    |
|      | 연결재무상태표        | 7  |
|      | 연결포괄손익계산서      | 8  |
|      | 연결자본변동표        | 9  |
|      | 연결현금흐름표        | 11 |
|      | 주석             | 13 |
| III. | 외부감사 실시내용      | 75 |

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 제이와이피엔터테인먼트

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 15일

## 감사의견

우리는 주식회사 제이와이피엔터테인먼트와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결 재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

### (1) 금융자산의 평가

#### - 핵심감사사항으로 결정된 이유

2022년 12월 31일 현재 연결회사가 보유한 공정가치로 측정된 금융자산은 34,008,155 천원으로 금융자산의 금액이 유의적이며, 금융자산 공정가치 측정에 사용된 가치 평가기법의 선택 및 투입변수에 대하여 연결회사 경영진의 유의적인 판단과 회계추정치를 수반하므로 우리는 금융자산의 공정가치 측정을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

#### - 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 금융자산 공정가치 측정 관련 위험평가에 따른 회계정책, 프로세스 및 내부통제의 이해
- 금융자산 공정가치 측정에 대한 내부통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
- 경영진측 전문가의 적격성 및 독립성 확인
- 추출한 표본에 대하여 경영진이 적용한 공정가치 측정방법의 적합성 및 투입변수의 합리성 평가

### (2) 영업권 손상평가

영업권 손상평가지 경영진은 사용가치모형을 사용하여 회수가능액을 평가하였습니다. 현금창출단위의 사용가치 결정에는 예상 미래현금흐름의 추정을 위한 미래 영업수익, 인건비, 영구성장률, 그리고 할인율 등과 관련한 경영진 및 감사인의 유의적인

판단을 필요로 합니다. 경영진이 회수가능액을 추정하기 위하여 사용된 주요 가정이 회수가능액 산정에 미치는 영향이 유의적이며, 해당 가정에 불확실성이 존재한다고 판단되어, 우리는 영업권 손상평가를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

- 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

본 핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 내부의 평가전문가를 활용하여 예상 미래현금흐름의 추정을 위한 미래 영업수익, 인건비 및 영구성장률 등의 주요 가정을 과거 재무성과 및 산업 보고서와 비교하여 그 합리성을 평가
- 연결회사가 사용한 할인율을 시장 자료 등에 근거한 우리의 기대치와 비교하여 그 적정성을 확인
- 주요 가정의 변경으로 인한 경영진의 손상평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 할인율 및 영구 성장률에 대한 민감도 분석을 수행
- 미래 예상 현금흐름을 경영진이 승인한 사업계획과 비교하여 그 합리성을 평가

### **연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임**

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### **연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임**

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 안영현입니다.

서울특별시 서초구 반포대로 306 (잠원동, 우진빌딩 5층)

이정회계법인

대표이사 김선엽

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

## (첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 제이와이피엔터테인먼트와 그 종속기업

### 제 28 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

### 제 27 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 제이와이피엔터테인먼트 대표이사 정욱

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강동구 강동대로 205

(전 화) 02-2225-8101

# 연결재무상태표

제28(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제27(전)기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 제이와이피엔터테인먼트와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과목                   | 주식         | 제28(당)기말        | 제27(전)기말         |
|----------------------|------------|-----------------|------------------|
| 자산                   |            |                 |                  |
| I 유동자산               |            | 237,105,821,049 | 159,186,900,028  |
| 현금및현금성자산             | 4,534      | 139,647,280,323 | 49,138,232,915   |
| 당기손익-공정가치측정금융자산(유동)  | 4,34       | -               | 5,675,597,350    |
| 기타유동금융자산             | 4,634      | 20,010,696,834  | 51,878,745,542   |
| 매출채권및기타채권            | 4,722,34   | 68,206,650,598  | 46,946,321,942   |
| 재고자산                 | 8          | 2,397,304,762   | 1,433,494,363    |
| 기타유동자산               | 9          | 6,843,109,192   | 4,106,281,094    |
| 당기법인세자산              |            | 779,340         | 8,226,822        |
| II 비유동자산             |            | 174,016,489,083 | 158,231,406,055  |
| 당기손익-공정가치측정금융자산(비유동) | 4,34       | 32,552,923,079  | 34,910,724,585   |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산    | 4,34       | 1,455,231,985   | 2,909,699,380    |
| 기타비유동금융자산            | 4,634      | 11,145,264,155  | 8,808,688,517    |
| 관계기업투자               | 10         | 48,302,838,434  | 42,570,591,708   |
| 유형자산                 | 11         | 37,763,727,474  | 38,286,277,286   |
| 무형자산                 | 12         | 41,506,863,178  | 29,545,607,468   |
| 기타비유동자산              | 9          | 3,820,326       | 2,140,349        |
| 이연법인세자산              | 29         | 1,285,820,452   | 1,197,676,762    |
| 자산총계                 |            | 411,122,310,132 | 317,418,306,083  |
| 부채                   |            |                 |                  |
| I 유동부채               |            | 101,383,995,470 | 58,331,683,486   |
| 매입채무및기타채무            | 4,13,34    | 31,556,538,448  | 14,514,656,591   |
| 기타유동금융부채             | 4,11,14,34 | 3,214,591,918   | 2,392,309,254    |
| 선수금                  | 22         | 25,416,661,186  | 16,931,443,246   |
| 기타유동부채               | 15         | 25,811,243,282  | 15,814,007,089   |
| 당기법인세부채              |            | 15,384,960,636  | 8,679,267,306    |
| II 비유동부채             |            | 5,237,213,426   | 8,437,233,761    |
| 기타비유동금융부채            | 4,11,14,34 | 3,378,038,152   | 1,767,291,595    |
| 충당부채                 | 16         | 78,243,008      | 61,913,876       |
| 기타비유동부채              | 15         | 1,178,196,309   | 4,735,861,713    |
| 이연법인세부채              | 29         | 602,735,957     | 1,872,166,577    |
| 부채총계                 |            | 106,621,208,896 | 66,768,917,247   |
| I. 지배기업 소유지분         |            | 300,557,951,078 | 246,621,849,131  |
| 자본금                  | 17         | 17,943,451,500  | 17,943,451,500   |
| 자본잉여금                | 17,18      | 76,955,682,199  | 76,955,682,199   |
| 자본조정                 | 19         | (9,591,249,638) | (11,900,795,990) |
| 기타포괄손익누계액            | 20         | (2,296,310,605) | 1,347,673,851    |
| 이익잉여금                | 21         | 217,546,377,622 | 162,275,837,571  |
| II. 비지배지분            |            | 3,943,150,158   | 4,027,539,705    |
| 자본총계                 |            | 304,501,101,236 | 250,649,388,836  |
| 부채와자본총계              |            | 411,122,310,132 | 317,418,306,083  |

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

### 연결포괄손익계산서

제28(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제27(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 제이와이프엔터테인먼트와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과목                            | 주 석   | 제28(당)기         | 제27(전)기         |
|-------------------------------|-------|-----------------|-----------------|
| I 매출액                         | 22,35 | 345,892,110,215 | 193,899,561,773 |
| II 매출원가                       | 22,23 | 189,329,525,299 | 89,745,860,121  |
| III 매출총이익                     |       | 156,562,584,916 | 104,153,701,652 |
| IV 판매비와관리비                    | 23,25 | 59,931,044,946  | 46,249,940,539  |
| V 영업이익                        |       | 96,631,539,970  | 57,903,761,113  |
| 기타수익                          | 4,26  | 335,224,145     | 609,074,468     |
| 기타비용                          | 4,27  | 2,112,162,593   | 3,167,628,460   |
| 금융수익                          | 4,28  | 5,898,372,520   | 18,482,931,348  |
| 금융비용                          | 4,28  | 7,327,785,447   | 2,600,977,793   |
| 관계기업투자손익                      | 10    | 695,391,798     | 14,685,257,283  |
| VI 법인세차감전이익                   |       | 94,120,580,393  | 85,912,417,959  |
| 법인세비용                         | 29    | 26,619,321,899  | 18,411,687,983  |
| VII 당기순이익                     |       | 67,501,258,494  | 67,500,729,976  |
| 당기순이익(손실)의귀속:                 |       |                 |                 |
| 지배기업소유주지분                     |       | 67,483,723,822  | 67,460,902,491  |
| 비지배지분                         |       | 17,534,672      | 39,827,485      |
| VIII 기타포괄손익                   |       | (3,745,908,675) | 1,845,141,829   |
| 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익) |       | (2,681,989,854) | 1,664,304,641   |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익(채무상품)   |       | -               | 180,434,719     |
| 해외사업환산손익                      |       | (2,681,989,854) | 1,483,869,922   |
| 당기손익으로 재분류되지 않는 항목(세후기타포괄손익)  |       | (1,063,918,821) | 180,837,188     |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익         |       | (1,106,377,397) | 213,729,164     |
| 관계기업 기타포괄손익 변동에 대한 지분         |       | 42,458,576      | (32,891,976)    |
| IX 총포괄손익                      |       | 63,755,349,819  | 69,345,871,805  |
| 지배기업소유주지분                     |       | 63,839,739,366  | 68,893,899,634  |
| 비지배지분                         |       | (84,389,547)    | 451,972,171     |
| X 지배기업 지분 주당순이익               |       |                 |                 |
| 기본주당이익                        | 30    | 2,039           | 2,038           |
| 희석주당이익                        | 30    | 2,038           | 2,037           |

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결자본변동표

제28(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제27(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 제이와이피엔터테인먼트와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과목                     | 지배기업 소유주       |                |                  |                 |                  |                  | 비지배지분         | 총자본              |
|------------------------|----------------|----------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
|                        | 자본금            | 자본잉여금          | 자본조정             | 기타포괄손익누계액       | 이익잉여금            | 합계               |               |                  |
| 2021.01.01(전기초자본)      | 17,943,451,500 | 76,955,682,199 | (12,054,078,634) | (85,323,292)    | 99,912,036,166   | 182,671,767,939  | 3,575,567,534 | 186,247,335,473  |
| 총포괄손익:                 |                |                |                  |                 |                  |                  |               |                  |
| 당기순이익                  | -              | -              | -                | -               | 67,460,902,491   | 67,460,902,491   | 39,827,485    | 67,500,729,976   |
| 기타포괄손익:                |                |                |                  |                 |                  |                  |               |                  |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익 | -              | -              | -                | 394,163,883     | -                | 394,163,883      | -             | 394,163,883      |
| 해외사업환산손익               | -              | -              | -                | 1,071,725,236   | -                | 1,071,725,236    | 412,144,686   | 1,483,869,922    |
| 관계기업 기타포괄손익 변동에 대한 지분  | -              | -              | -                | (32,891,976)    | -                | (32,891,976)     | -             | (32,891,976)     |
| 총기타포괄손익                | -              | -              | -                | 1,432,997,143   | -                | 1,432,997,143    | 412,144,686   | 1,845,141,829    |
| 총포괄손익                  | -              | -              | -                | 1,432,997,143   | 67,460,902,491   | 68,893,899,634   | 451,972,171   | 69,345,871,805   |
| 소유주와의 거래:              |                |                |                  |                 |                  |                  |               |                  |
| 배당금의지급                 | -              | -              | -                | -               | (5,097,101,086)  | (5,097,101,086)  | -             | (5,097,101,086)  |
| 주식보상비용                 | -              | -              | 67,347,123       | -               | -                | 67,347,123       | -             | 67,347,123       |
| 관계기업 자본변동에 대한 지분       | -              | -              | 85,935,521       | -               | -                | 85,935,521       | -             | 85,935,521       |
| 소유주와의 거래 총액            | -              | -              | 153,282,644      | -               | (5,097,101,086)  | (4,943,818,442)  | -             | (4,943,818,442)  |
| 2021.12.31(전기말자본)      | 17,943,451,500 | 76,955,682,199 | (11,900,795,990) | 1,347,673,851   | 162,275,837,571  | 246,621,849,131  | 4,027,539,705 | 250,649,388,836  |
| 2022.01.01(당기초자본)      | 17,943,451,500 | 76,955,682,199 | (11,900,795,990) | 1,347,673,851   | 162,275,837,571  | 246,621,849,131  | 4,027,539,705 | 250,649,388,836  |
| 총포괄손익:                 |                |                |                  |                 |                  |                  |               |                  |
| 당기순이익                  | -              | -              | -                | -               | 67,483,723,822   | 67,483,723,822   | 17,534,672    | 67,501,258,494   |
| 기타포괄손익:                |                |                |                  |                 |                  |                  |               |                  |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익 | -              | -              | -                | (1,106,377,397) | -                | (1,106,377,397)  | -             | (1,106,377,397)  |
| 해외사업환산손익               | -              | -              | -                | (2,580,065,635) | -                | (2,580,065,635)  | (101,924,219) | (2,681,989,854)  |
| 관계기업 기타포괄손익 변동에 대한 지분  | -              | -              | -                | 42,458,576      | -                | 42,458,576       | -             | 42,458,576       |
| 총기타포괄손익                | -              | -              | -                | (3,643,984,456) | -                | (3,643,984,456)  | (101,924,219) | (3,745,908,675)  |
| 총포괄손익                  | -              | -              | -                | (3,643,984,456) | 67,483,723,822   | 63,839,739,366   | (84,389,547)  | 63,755,349,819   |
| 소유주와의 거래:              |                |                |                  |                 |                  |                  |               |                  |
| 배당금의지급                 | -              | -              | -                | -               | (12,213,183,771) | (12,213,183,771) | -             | (12,213,183,771) |
| 주식보상비용                 | -              | -              | 315,150,000      | -               | -                | 315,150,000      | -             | 315,150,000      |
| 관계기업 자본변동에 대한 지분       | -              | -              | 1,994,396,352    | -               | -                | 1,994,396,352    | -             | 1,994,396,352    |

| 과목                | 지배기업 소유주       |                |                 |                 |                  |                 | 비지배지분         | 총자본             |
|-------------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------|-----------------|
|                   | 자본금            | 자본잉여금          | 자본조정            | 기타포괄손익누계액       | 이익잉여금            | 합계              |               |                 |
| 소유주와의 거래 총액       | -              | -              | 2,309,546,352   | -               | (12,213,183,771) | (9,903,637,419) | -             | (9,903,637,419) |
| 2022.12.31(당기말자본) | 17,943,451,500 | 76,955,682,199 | (9,591,249,638) | (2,296,310,605) | 217,546,377,622  | 300,557,951,078 | 3,943,150,158 | 304,501,101,236 |

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

### 연결현금흐름표

제28(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제27(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 제이와이피엔터테인먼트와 그 종속기업

(단위 : 원)

| 과목                    | 제28(당)기          | 제27(전)기          |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 영업활동현금흐름              | 87,648,404,245   | 45,832,695,228   |
| 1. 영업에서 창출된 현금흐름      | 107,481,945,053  | 56,273,118,699   |
| 당기순이익                 | 67,501,258,494   | 67,500,729,976   |
| 조정사항                  | 34,771,200,051   | (3,506,889,458)  |
| 감가상각비                 | 4,324,161,942    | 4,134,400,560    |
| 무형자산상각비               | 1,720,534,478    | 556,385,309      |
| 대손상각비                 | (751,856,861)    | 904,600,017      |
| 기타의대손상각비              | -                | 10,000,000       |
| 주식보상비용                | 315,150,000      | 67,347,123       |
| 이자수익                  | (1,207,368,451)  | (739,212,186)    |
| 이자비용                  | 90,358,064       | 37,574,163       |
| 당기손익-공정가치금융자산처분이익     | (84,931,116)     | (1,298,498,558)  |
| 당기손익-공정가치금융자산처분손실     | -                | 62,599,397       |
| 당기손익-공정가치금융자산평가이익     | (1,086,960,000)  | (15,496,712,886) |
| 당기손익-공정가치금융자산평가손실     | 3,894,761,506    | 2,285,478,217    |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실 | -                | 179,935,979      |
| 장기금융상품평가이익            | (496,260)        | (693,198)        |
| 외화환산이익                | (389,342,526)    | (160,413,129)    |
| 외화환산손실                | 1,432,032,528    | 28,679,393       |
| 재고자산평가손실              | 8,186,500        | -                |
| 손실충당금환입               | (71,048,011)     | (1,797,757)      |
| 유형자산처분이익              | (599,108)        | (12,545,962)     |
| 유형자산처분손실              | 592,697,040      | 73,385,009       |
| 무형자산처분이익              | -                | (37,549,415)     |
| 무형자산처분손실              | 26,633,334       | 1,012,907        |
| 무형자산손상차손              | -                | 2,171,519,095    |
| 지분법이익                 | (2,657,262,180)  | 6,181,840,339    |
| 지분법손실                 | 749,028,046      | 375,434,916      |
| 관계기업투자주식손상차손          | -                | 801,022,983      |
| 관계기업투자처분손실            | 1,212,842,336    | -                |
| 관계기업투자처분이익            | -                | (22,043,555,521) |
| 해외사업장처분손실             | -                | 990,614          |
| 잡이익                   | -                | (5,584,103)      |
| 잡손실                   | 35,356,891       | 5,779,253        |
| 법인세비용                 | 26,619,321,899   | 18,411,687,983   |
| 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동   | 5,209,486,508    | (7,720,721,819)  |
| 매출채권및기타채권의 감소(증가)     | (24,226,158,357) | (28,807,168,547) |

| 과목                    | 제28(당)기          | 제27(전)기           |
|-----------------------|------------------|-------------------|
| 기타유동자산의 감소(증가)        | (3,106,330,329)  | (832,223,413)     |
| 채고자산의 감소(증가)          | (919,322,971)    | (985,020,140)     |
| 기타비유동자산의 감소(증가)       | (1,259,540)      | 9,700,522         |
| 매입채무및기타채무의 증가(감소)     | 18,479,635,707   | 3,534,359,110     |
| 선수금의 증가(감소)           | 8,671,471,635    | 13,388,423,173    |
| 기타유동부채의 증가(감소)        | 10,163,196,718   | 6,449,454,338     |
| 기타비유동금융부채의 증가(감소)     | (15,990,182)     | (300,000,000)     |
| 기타비유동부채의 증가(감소)       | (3,835,756,173)  | (178,246,862)     |
| 2. 이자수취액              | 971,856,312      | 635,516,770       |
| 3. 이자지급액              | (90,525,850)     | -                 |
| 4. 법인세의납부             | (20,714,871,270) | (11,075,940,241)  |
| 투자활동현금흐름              | 17,078,167,460   | (25,630,103,967)  |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액    | 83,619,981,334   | 99,142,685,473    |
| 기타유동금융자산의 감소          | 77,752,117,957   | 74,549,620,969    |
| 당기손익-공정가치측정금융자산의 감소   | 5,752,469,207    | 21,422,907,332    |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 감소 | -                | 338,360,760       |
| 기타비유동금융자산의 감소         | 93,652,036       | 2,772,044,041     |
| 유형자산의 처분              | 21,742,134       | 3,990,890         |
| 무형자산의 처분              | -                | 55,761,481        |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액    | (66,541,813,874) | (124,772,789,440) |
| 기타유동금융자산의 증가          | (38,192,982,401) | (68,841,060,624)  |
| 당기손익-공정가치측정금융자산의 증가   | (450,000,000)    | (20,450,597,729)  |
| 기타비유동금융자산의 증가         | (10,097,028,117) | (8,444,746,300)   |
| 관계기업투자의 취득            | (3,000,000,000)  | (25,925,960,000)  |
| 유형자산의 취득              | (1,323,864,808)  | (442,865,467)     |
| 무형자산의 취득              | (13,477,938,548) | (667,559,320)     |
| 재무활동현금흐름              | (12,796,064,553) | (6,461,270,856)   |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액    | 1,504,500,000    | 860,000,000       |
| 기타유동금융부채의 증가          | -                | 300,000,000       |
| 기타비유동금융부채의 증가         | 1,504,500,000    | 560,000,000       |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액    | (14,300,564,553) | (7,321,270,856)   |
| 리스부채의 감소              | (1,631,220,782)  | (1,704,169,770)   |
| 기타유동금융부채의 감소          | (456,160,000)    | (520,000,000)     |
| 배당금의 지급               | (12,213,183,771) | (5,097,101,086)   |
| 현금및현금성자산의 순증가         | 91,930,507,152   | 13,741,320,405    |
| 기초현금및현금성자산            | 49,138,232,915   | 34,542,244,171    |
| 현금및현금자산에 대한 환율변동효과    | (1,421,459,744)  | 854,668,339       |
| 기말현금및현금성자산            | 139,647,280,323  | 49,138,232,915    |

첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

## 주석

제28(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제27(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 제이와이피엔터테인먼트와 그 종속기업

### 1. 일반사항

#### (1) 지배기업의 개요

주식회사 제이와이피엔터테인먼트(이하 '회사')는 1996년 4월에 설립되었으며, 2001년 8월에 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다. 회사 및 종속기업(이하 주식회사 제이와이피엔터테인먼트와 그 종속기업을 일괄하여 '연결회사')은 소속연예인의 엔터테인먼트 활동(광고, 드라마출연, 공연 등)과 음반(CD), 음원의 제작 및 판매, 음악 출판업, MD의 제조 및 유통 판매업 등을 주요사업으로 하고 있으며 본사는 서울특별시 강동구 성내동에 위치하고 있습니다.

보고기간말 현재 발행주식수는 35,497,492주이며 자본금은 17,943,452천원입니다. 보고기간말 현재 최대주주는 박진영이며, 최대주주와 그 특수관계자가 15.67%의 지분을 소유하고 있습니다.

#### (2) 보고기간말 현재 종속기업 현황

| 구분                                        | 회사명                                             | 지분율     |         | 소재지 | 업종             | 결산월 |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------|---------|-----|----------------|-----|
|                                           |                                                 | 당기      | 전기      |     |                |     |
| 지배기업의 종속기업                                | JYP Entertainment Japan Inc.                    | 100.00% | 100.00% | 일본  | 연예매니지먼트        | 12월 |
|                                           | JYP Entertainment HONG KONG LIMITED             | 100.00% | 100.00% | 홍콩  | 연예매니지먼트        | 12월 |
|                                           | (주)제이와이피픽처스                                     | 100.00% | 100.00% | 한국  | 영상 콘텐츠 제작      | 12월 |
|                                           | (주)제이와이피퍼블리싱                                    | 100.00% | 100.00% | 한국  | 음악 출판업 등       | 12월 |
|                                           | (주)제이와이피 스타리스트(*1)                              | 100.00% | 100.00% | 한국  | MD제조 및 유통판매업 등 | 12월 |
|                                           | JYP USA Inc.(*2)                                | 100.00% | -       | 미국  | 연예매니지먼트        | 12월 |
| (주)제이와이피퍼블리싱의 종속기업                        | JYP Publishing USA                              | 100.00% | 100.00% | 미국  | 음악 출판업 등       | 12월 |
| JYP Entertainment HONG KONG LIMITED의 종속기업 | 북경걸위품문화교류 유한회사                                  | 75.00%  | 75.00%  | 중국  | 연예매니지먼트        | 12월 |
| 북경걸위품문화교류 유한회사의 종속기업                      | 북경판링문화미디어 유한회사(*3)                              | 100.00% | -       | 중국  | 기타문화예술업        | 12월 |
| 북경판링문화미디어 유한회사의 종속기업                      | FANLINGWENHUACHUANMEI(TIANJIN)YOUXIANGONGSI(*4) | 100.00% | 100.00% | 중국  | 연예매니지먼트        | 12월 |

(\*1) 전기 신규 설립하였습니다.

(\*2) 당기 신규 설립하였습니다.

(\*3) 당기 중 북경걸위품문화교류 유한회사가 신규 설립하였습니다.

(\*4) 전기에는 북경걸위품문화교류 유한회사가 실질적인 지배력을 가지고 있었으나, 당기에는 북경판링문화미디어유한회사가 실질적인 지배력을 가지고 있습니다.

상기 종속기업들의 재무제표일은 지배기업과 같습니다.

(3) 당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업은 아래와 같습니다.

| 회사명            | 변동내역 |
|----------------|------|
| JYP USA Inc.   | 신규설립 |
| 북경판링문화미디어 유한회사 | 신규설립 |

(4) 중요한 종속기업의 요약재무정보

(단위: 천원)

| 회사명                                         | 자산총계       |            | 부채총계       |            | 매출액        |            | 당기순이익       |            | 총포괄이익       |           |
|---------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------|------------|-------------|-----------|
|                                             | 당기         | 전기         | 당기         | 전기         | 당기         | 전기         | 당기          | 전기         | 당기          | 전기        |
| JYP Entertainment Japan Inc.                | 63,750,820 | 39,571,250 | 31,253,529 | 16,790,420 | 62,209,411 | 36,275,411 | 11,784,321  | 10,117,468 | 9,718,027   | 9,710,781 |
| JYP Entertainment HONG KONG LIMITED         | 1,362,472  | 1,395,210  | 26,119     | 8,239      | 23,409     | 38,404     | (58,819)    | (31,934)   | (50,617)    | (21,921)  |
| (주)제이와이퍼픽쳐스                                 | 1,569,887  | 2,117,701  | 385,212    | 920,172    | 6,834      | 1,646      | (12,854)    | 1,039,789  | (12,854)    | 1,039,789 |
| (주)제이와이퍼블리싱                                 | 7,137,827  | 5,049,094  | 1,207,345  | 694,243    | 7,708,991  | 5,172,014  | 1,577,100   | 810,466    | 1,577,100   | 810,466   |
| (주)제이와이퍼 스타리식스티                             | 17,350,828 | 3,777,750  | 13,155,961 | 1,164,640  | 23,982,294 | 149,320    | 1,583,153   | (386,890)  | 1,583,153   | (386,890) |
| JYP USA Inc.                                | 4,521,462  | -          | 160,672    | -          | -          | -          | (2,660,115) | -          | (2,785,361) | -         |
| 북경걸위품문화교류 유한회사                              | 16,818,532 | 17,033,813 | 903,503    | 152,498    | 1,229,043  | 1,818,683  | (565,000)   | 269,128    | (963,016)   | 2,000,769 |
| 북경판링문화미디어 유한회사                              | 367,375    | -          | 442,654    | -          | 1,240,402  | -          | (98,638)    | -          | (91,644)    | -         |
| FANLINGWENHUACHUANMEI(TIANJIN)YOUXIANGONGSI | 785,495    | 1,169,656  | 923,030    | 2,031,840  | 4,076,978  | 2,047,316  | 740,615     | (115,632)  | 723,740     | (198,147) |
| JYP Publishing USA                          | 318,744    | 663,475    | 9,170      | 15,436     | -          | -          | (389,925)   | (461,457)  | (337,984)   | (385,410) |

## 2. 연결재무제표 작성기준

### (1) 회계기준의 적용

연결회사는 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계 기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

### (2) 기능통화와 표시통화

연결회사의 재무제표는 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 "기능통화")로 표시하고 있습니다. 연결재무제표 작성을 위해 연결회사의 경영성과와 재무상태는 연결회사의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

### (3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준은 연결재무제표를 작성함에 있어서 경영진으로 하여금 회계정책의 적용이나 보고기간말 현재 보고된 자산 및 부채와 수익 및 비용 금액에 영향을 미치는 판

단, 추정 및 가정을 사용할 것을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치는 추정에 사용된 가정이 실제와 다를 경우 실제 결과치와 다를 수 있습니다.

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

### 3. 유의적인 회계정책

연결재무제표는 보고기간말인 2022년 12월 31일 현재 유효하거나 조기 도입한 한국채택 국제회계기준에 따라 작성되었으며, 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연차재무제표를 작성할 때에 적용한 것과 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

#### 3.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속 기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

3.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자

산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### 3.3 연결

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

#### (1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 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 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 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 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다. 동일지배하의 사업결합은 장부가액으로 승계하고 있습니다.

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 미실현 이익 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) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

## (3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

## 3.4 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화('기능통화')를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 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.

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

### 3.5 금융상품: 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

#### 3.5.1 금융자산

##### (1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결회사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결회사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감하고 있습니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정하고 있습니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPD)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결회사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결회사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

## (2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

### -상각후원가측정 금융자산(채무상품)

연결회사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성 되어 있는 현금흐름이 발생

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식 됩니다.

### -기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)

연결회사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다. 연결회사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

#### -기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)

최초 인식 시점에, 연결회사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결회사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

#### -당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다. 이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

### (3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸
- 연결회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있는 경우에 연결회사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

연결회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결회사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결회사는 관련된 부채를 인식하고 있습니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결회사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

연결회사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식하고 있습니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결회사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 단계로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권에 대하여, 연결회사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결회사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식하고 있습니다.

연결회사는 매출채권의 발생일로부터 1년을 초과하는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서 연결회사는 내부 또는 외부 정보가 연결회사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결회사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

### 3.5.2 금융부채

#### (1) 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결회사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

## (2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

### - 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결회사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않고 있습니다.

### - 대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

## (3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### 3.5.3 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 연결재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

### 3.6 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 연결손익계산서에 인식됩니다.

### 3.7 재고자산

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

### 3.8 유형자산

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

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

| 과 목   | 추정 내용연수 |
|-------|---------|
| 건물    | 20년     |
| 구축물   | 5년      |
| 비품    | 2년~8년   |
| 시설장치  | 5년~15년  |
| 기계장치  | 5년      |
| 사용권자산 | 2년~5년   |

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

### 3.9 무형자산

내부적으로 창출한 무형자산인 소프트웨어, 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

| 구 분   | 추정 내용연수 |
|-------|---------|
| 전속계약권 | 전속계약기간  |
| 산업재산권 | 5년      |
| 소프트웨어 | 3년~5년   |
| 라이선스  | 5년      |
| 회원권   | 비 한정    |
| 영업권   | 비 한정    |

### 3.10 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시 하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선, 유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 20년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

### 3.11 비금융자산의 손상

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

### 3.12 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사 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 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

### 3.13 종업원급여

#### (1) 퇴직급여

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

#### (2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

### (3) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 3.14 고객과의 계약에서 생기는 수익

### (1) 거래가격의 산정

연결회사는 음반 및 음원의 제작, 판매 및 소속 연예인들의 광고, 드라마출연 및 공연을 통한 수익을 창출하고 있으며 거의 모든 수익이 이 해당내용과 관련되어 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 연결회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 연결회사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 부채로 계상합니다.

연결회사는 2018년 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.

### (2) 수행의무의 식별 및 거래가격의 배분

연결회사가 거래처와 체결한 음원유통계약 및 광고계약등의 경우 하나의 계약에 복수의 수행의무가 식별될 수 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 복수의 수행의무가 식별되는 경우 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 연결회사의 수익인식 시점이 변경될 수 있으며, 상대적 개별 판매가격을 기준으로 거래가격을 각 수행의무에 배분합니다.

### (3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

기준서 제1115호에 따르면 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식할 수 있습니다. 이에 따라 광고매출의 경우 연결회사가 수행하여 만든 자산이 연결회사 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 연결회사에 있기 때문에 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다.

### (4) 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.

### 3.15 리스

연결회사는 약정일에 약정이 리스이거나 약정에 리스가 포함되어 있는지를 결정하기 위하여 약정의 실질에 근거하여 i) 특정자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지 ii) 약정에 따라 그 자산의 사용권이 이전되는지를 검토하고 있습니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 연결회사에 이전되는 금융리스의 경우 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 금융비용과 리스부채의 상환액으로 구분되며 금융비용은 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있습니다.

리스자산은 자산의 내용연수 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 다만 리스기간 종료시점까지 리스자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않을 경우 연결회사는 리스자산을 내용연수와 리스기간 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

한편 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 손익계산서에 비용으로 인식하고 있습니다.

### 3.16 충당부채

연결회사는 과거사건의 결과로 현재 의무(법적 의무 또는 의제 의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

## 4. 범주별 금융상품

(1) 보고기간말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

| 구분                | 당기손익-공정가치<br>측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치<br>측정 금융자산 | 상각후원가<br>측정 금융자산 | 합계          |
|-------------------|----------------------|------------------------|------------------|-------------|
| 현금및현금성자산          | -                    | -                      | 139,647,280      | 139,647,280 |
| 기타유동금융자산          | -                    | -                      | 20,010,697       | 20,010,697  |
| 매출채권및기타채권         | -                    | -                      | 68,206,651       | 68,206,651  |
| 당기손익-공정가치측정금융자산   | 32,552,923           | -                      | -                | 32,552,923  |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | -                    | 1,455,232              | -                | 1,455,232   |
| 기타비유동금융자산         | -                    | -                      | 11,145,264       | 11,145,264  |
| 합계                | 32,552,923           | 1,455,232              | 239,009,892      | 273,018,047 |

<전기말>

(단위: 천원)

| 구분                 | 당기손익-공정가치<br>측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정가치<br>측정 금융자산 | 상각후원가<br>측정 금융자산 | 합계          |
|--------------------|----------------------|------------------------|------------------|-------------|
| 현금및현금성자산           | -                    | -                      | 49,138,233       | 49,138,233  |
| 기타유동금융자산           | -                    | -                      | 51,878,746       | 51,878,746  |
| 매출채권및기타채권          | -                    | -                      | 46,946,322       | 46,946,322  |
| 당기손익-공정가치측정 금융자산   | 40,586,322           | -                      | -                | 40,586,322  |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | -                    | 2,909,699              | -                | 2,909,699   |
| 기타비유동금융자산          | -                    | -                      | 8,808,689        | 8,808,689   |
| 합계                 | 40,586,322           | 2,909,699              | 156,771,990      | 200,268,011 |

(2) 보고기간말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분        | 상각후원가 측정 금융부채 |            | 기타금융부채(*) |           |
|-----------|---------------|------------|-----------|-----------|
|           | 당기말           | 전기말        | 당기말       | 전기말       |
| 매입채무및기타채무 | 31,556,538    | 14,514,657 | -         | -         |
| 기타유동금융부채  | 1,500,000     | 1,200,000  | 1,714,592 | 1,192,309 |
| 기타비유동금융부채 | 1,600,000     | 600,000    | 1,778,038 | 1,167,292 |
| 합계        | 34,656,538    | 16,314,657 | 3,492,630 | 2,359,601 |

(\*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채를 포함하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 발생한 범주별 금융자산의 손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분                          | 당기손익-공정가치<br>측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정<br>가치측정 금융자산 | 상각후원가<br>측정 금융자산 | 상각후원가<br>측정 금융부채 | 기타금융부채   |
|-----------------------------|----------------------|------------------------|------------------|------------------|----------|
| <수익>                        |                      |                        |                  |                  |          |
| 외환차익                        | -                    | -                      | 3,095,390        | 33,884           | -        |
| 외화환산이익                      | -                    | -                      | 382,231          | 7,111            | -        |
| 이자수익                        | -                    | -                      | 1,207,368        | -                | -        |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익        | 1,086,960            | -                      | -                | -                | -        |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익        | 84,931               | -                      | -                | -                | -        |
| 장기금융상품평가이익                  | -                    | -                      | 496              | -                | -        |
| 손실충당금환입                     | -                    | -                      | 71,048           | -                | -        |
| 수익소계                        | 1,171,891            | -                      | 4,756,533        | 40,995           | -        |
| <비용>                        |                      |                        |                  |                  |          |
| 외환손실                        | -                    | -                      | 1,802,776        | 107,857          | -        |
| 외화환산손실                      | -                    | -                      | 1,429,085        | 2,948            | -        |
| 대손상각비                       | -                    | -                      | (751,857)        | -                | -        |
| 당기손익-공정가치 측정금융자산 평가손실       | 3,894,762            | -                      | -                | -                | -        |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손실(세후) | -                    | 1,106,377              | -                | -                | -        |
| 이자비용                        | -                    | -                      | -                | -                | 90,358   |
| 비용소계                        | 3,894,762            | 1,106,377              | 2,480,004        | 110,805          | 90,358   |
| 순손익                         | (2,722,871)          | (1,106,377)            | 2,256,351        | (69,810)         | (70,179) |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분                          | 당기손익-공정가치<br>측정 금융자산 | 기타포괄손익-공정<br>가치측정 금융자산 | 상각후원가<br>측정 금융자산 | 상각후원가<br>측정 금융부채 | 기타금융부채   |
|-----------------------------|----------------------|------------------------|------------------|------------------|----------|
| <수익>                        |                      |                        |                  |                  |          |
| 외환차익                        | -                    | -                      | 620,507          | 63,357           | 3,537    |
| 외화환산이익                      | -                    | -                      | 156,852          | 3,561            | -        |
| 이자수익                        | 62,553               | -                      | 676,654          | -                | -        |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익        | 15,496,713           | -                      | -                | -                | -        |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익        | 1,298,499            | -                      | -                | -                | -        |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가 이익(세후) | -                    | 394,164                | -                | -                | -        |
| 장기금융상품평가이익                  | -                    | -                      | 693              | -                | -        |
| 장기금융상품손상차손환입                | -                    | -                      | 100,000          | -                | -        |
| 손실충당금환입                     | -                    | -                      | 1,798            | -                | -        |
| 수익소계                        | 16,857,770           | 394,164                | 1,556,504        | 66,918           | 3,537    |
| <비용>                        |                      |                        |                  |                  |          |
| 외환차손                        | -                    | -                      | 6,711            | -                | -        |
| 외화환산손실                      | -                    | -                      | 22,938           | 5,742            | -        |
| 대손상각비                       | -                    | -                      | 904,600          | -                | -        |
| 당기손익-공정가치 측정금융자산 평가손실       | 2,285,478            | -                      | -                | -                | -        |
| 당기손익-공정가치 측정금융자산 처분손실       | 62,599               | -                      | -                | -                | -        |
| 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 처분손실     | -                    | 179,936                | -                | -                | -        |
| 이자비용                        | -                    | -                      | -                | -                | 37,574   |
| 비용소계                        | 2,348,077            | 179,936                | 934,249          | 5,742            | 37,574   |
| 순손익                         | 14,509,693           | 214,228                | 622,255          | 61,176           | (34,037) |

## 5. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분    | 당기말         | 전기말        |
|-------|-------------|------------|
| 현금    | 11,160      | 4,528      |
| 요구불예금 | 121,636,120 | 49,133,705 |
| 정기예금  | 18,000,000  | -          |
| 합계    | 139,647,280 | 49,138,233 |

## 6. 기타금융자산

보고기간말 현재 기타금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분     | 당기말        | 전기말        |
|--------|------------|------------|
| <유동>   |            |            |
| 정기예금   | 12,179,328 | 49,628,452 |
| 보증금    | 7,831,369  | 2,250,294  |
| 합계     | 20,010,697 | 51,878,746 |
| <비유동>  |            |            |
| 보증금    | 5,639,161  | 8,752,087  |
| 장기금융상품 | 5,506,103  | 56,602     |
| 합계     | 11,145,264 | 8,808,689  |

## 7. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분      | 당기말        | 전기말         |
|---------|------------|-------------|
| <채권총액>  |            |             |
| 매출채권    | 68,140,231 | 47,589,727  |
| 미수수익    | 281,477    | 251,855     |
| 미수금     | 519,458    | 651,730     |
| 소계      | 68,941,166 | 48,493,312  |
| <손실충당금> |            |             |
| 매출채권    | (557,540)  | (1,327,867) |
| 미수금     | (176,975)  | (219,123)   |
| 소계      | (734,515)  | (1,546,990) |
| 차감계     | 68,206,651 | 46,946,322  |

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분      | 당기        | 전기        |
|---------|-----------|-----------|
| 기초금액    | 1,546,990 | 1,153,958 |
| 기타      | 10,429    | -         |
| 대손상각비   | (751,857) | 904,600   |
| 손실충당금환입 | (71,048)  | (1,798)   |
| 제각      | -         | (509,770) |
| 기말금액    | 734,514   | 1,546,990 |

연결회사의 매출채권및기타채권은 취득원가와 상각후원가의 금융요소 차이가 중요하지 아니하므로 취득원가로 표시하였습니다.

(3) 매출채권과 계약자산

보고기간말 현재 매출채권에 포함된 (청구된)매출채권과 계약자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분        | 당기말        | 전기말        |
|-----------|------------|------------|
| (청구된)매출채권 | 20,413,636 | 25,964,962 |
| 계약자산      | 47,726,595 | 21,624,765 |
| 합계        | 68,140,231 | 47,589,727 |

매출채권은 연결회사 매출인식액 중 고객에게 청구하였으나 대금회수하지 않은 금액입니다. 계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리이나 고객에게는 청구를 하지 않은 자산입니다.

## 8. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분  | 당기말       | 전기말       |
|-----|-----------|-----------|
| 상품  | 324,462   | 450,820   |
| 원재료 | -         | 18,953    |
| 재공품 | 1,274,889 | 878,365   |
| 제품  | 797,953   | 85,356    |
| 합계  | 2,397,304 | 1,433,494 |

## 9. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분     | 당기말       | 전기말       |
|--------|-----------|-----------|
| <유동>   |           |           |
| 선급금    | 6,637,737 | 3,983,334 |
| 선급비용   | 204,764   | 91,344    |
| 부가세대급금 | 608       | 31,603    |
| 합계     | 6,843,109 | 4,106,281 |
| <비유동>  |           |           |
| 선급비용   | 3,820     | 2,140     |
| 합계     | 3,820     | 2,140     |

## 10. 관계기업투자

(1) 보고기간말 현재 관계기업투자는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 회사명                 | 소재지 | 주요<br>영업활동    | 당기말   |            | 전기말   |            |
|---------------------|-----|---------------|-------|------------|-------|------------|
|                     |     |               | 지분율   | 장부금액       | 지분율   | 장부금액       |
| 북경신성엔터테인먼트유한공사      | 중국  | 엔터테인먼트        | 32.0% | -          | 32.0% | -          |
| 엘앤에스-제이와이피 스마트 투자조합 | 국내  | 벤처투자          | 50.0% | 7,493,847  | 50.0% | 5,242,875  |
| (주)켄코스메티코스(*1)      | 국내  | 화장품 제조 및 판매   | 19.0% | -          | 19.0% | -          |
| (주)디어유(*2)          | 국내  | 소프트웨어 개발 및 공급 | 18.2% | 40,808,992 | 19.5% | 37,327,717 |
| 합계                  |     |               |       | 48,302,839 |       | 42,570,592 |

(\*1) 지분율이 20%미만이나, 회사의 최대주주가 4% 지분을 보유하고 있으며 경영진의 상호 교류를 통하여 주요 판매정책을 협의하는 등 피투자회사에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있는 것으로 판단하였습니다.

(\*2) 연결회사는 (주)디어유의 최대주주를 제외하고 가장 중요한 거래처(계약관계)이며, 동시에 회사의 경영, 영업에도 관여할 수 있는 2대주주이므로 유의적인 영향력을 보유하고 있는 것으로 판단하였습니다. 당기말 현재 (주)디어유의 공정가치는 123,413,530천원입니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 기초         | 취득        | 지분법손익     | 처분손익(*)     | 손상차손 | 지분법자본변동   | 기말         |
|------------|-----------|-----------|-------------|------|-----------|------------|
| 42,570,593 | 3,000,000 | 1,908,234 | (1,212,842) | -    | 2,036,855 | 48,302,839 |

(\*) (주)디어유 주식은 유가증권시장에 상장하여 주식수는 변동이 없으나 지분율은 감소되었습니다. 연결회사는 감소된 지분율만큼 관계기업처분손익을 인식하였습니다

<전기>

(단위: 천원)

| 기초        | 취득         | 지분법손익       | 처분손익(*)    | 손상차손      | 지분법자본변동 | 기말         |
|-----------|------------|-------------|------------|-----------|---------|------------|
| 1,906,331 | 25,925,960 | (6,557,275) | 22,043,556 | (801,023) | 53,044  | 42,570,593 |

(\*) (주)디어유 주식은 유가증권시장에 상장하여 주식수는 변동이 없으나 지분율은 감소되었습니다. 연결회사는 감소된 지분율만큼 관계기업처분손익을 인식하였습니다

(3) 관계기업투자의 당기 요약재무제표는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 회사명                 | 자산총액        | 부채총액       | 매출액        | 당기손익        | 총포괄손익       |
|---------------------|-------------|------------|------------|-------------|-------------|
| 북경신성엔터테인먼트유한공사      | 767,853     | 889,523    | 1,285,966  | (394,481)   | (394,481)   |
| 엘앤에스-제이와이피 스마트 투자조합 | 15,103,472  | 115,779    | -          | (1,498,056) | (1,498,056) |
| (주)젠코스메티코스          | 627,826     | 1,196,421  | 1,403,240  | (699,885)   | (681,953)   |
| (주)디어유              | 152,541,276 | 11,315,793 | 49,193,861 | 16,396,184  | 16,625,318  |

<전기>

(단위: 천원)

| 회사명                 | 자산총액        | 부채총액      | 매출액        | 당기손익         | 총포괄손익        |
|---------------------|-------------|-----------|------------|--------------|--------------|
| 북경신성엔터테인먼트유한공사      | 624,017     | 384,333   | 1,634,581  | (1,200,948)  | (1,200,948)  |
| 엘앤에스-제이와이피 스마트 투자조합 | 10,485,749  | -         | -          | (503,325)    | (503,325)    |
| (주)젠코스메티코스          | 770,581     | 657,223   | 1,642,821  | (653,179)    | (637,351)    |
| (주)디어유(*)           | 114,776,555 | 9,824,415 | 21,574,153 | (30,884,083) | (30,884,083) |

(\*) 관계기업으로 편입된 이후의 재무정보만 표기하였습니다.

(4) 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 당기 및 전기 누적 미반영 지분법 손실 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 회사명            | 미반영 당기 지분법 손실 | 미반영 누적 지분법 손실 |
|----------------|---------------|---------------|
| 북경신성엔터테인먼트유한공사 | 94,675        | 1,446,556     |
| (주)젠코스메티코스     | 145,527       | 145,527       |

<전기>

(단위: 천원)

| 회사명            | 미반영 전기 지분법 손실 | 미반영 누적 지분법 손실 |
|----------------|---------------|---------------|
| 북경신성엔터테인먼트유한공사 | 288,227       | 1,351,881     |

## 11. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분        | 기초         | 취득        | 처분          | 대체       | 감가상각        | 해외사업<br>환산효과 | 기말         |
|-----------|------------|-----------|-------------|----------|-------------|--------------|------------|
| <취득원가>    |            |           |             |          |             |              |            |
| 토지        | 15,476,440 | -         | -           | -        | -           | -            | 15,476,440 |
| 건물        | 19,878,000 | -         | -           | (4,429)  | -           | -            | 19,873,571 |
| 구축물       | 2,013,190  | -         | (157,700)   | -        | -           | -            | 1,855,490  |
| 비품        | 1,299,020  | 438,068   | (124,641)   | -        | -           | (25,769)     | 1,586,678  |
| 시설장치      | 2,841,244  | 849,024   | (661,321)   | 63,650   | -           | (25,921)     | 3,066,676  |
| 기계장치      | 1,332,885  | 36,773    | (8,691)     | -        | -           | -            | 1,360,967  |
| 건설중인자산    | 63,650     | -         | -           | (63,650) | -           | -            | -          |
| 사용권자산(*)  | 2,627,371  | 4,218,216 | (1,091,352) | -        | (1,971,005) | (6,164)      | 3,777,066  |
| 소계        | 45,531,800 | 5,542,081 | (2,043,705) | (4,429)  | (1,971,005) | (57,854)     | 46,996,888 |
| <감가상각누계액> |            |           |             |          |             |              |            |
| 건물        | 3,572,046  | -         | -           | (4,429)  | 1,046,379   | -            | 4,613,996  |
| 구축물       | 1,083,807  | -         | (51,654)    | -        | 376,962     | -            | 1,409,115  |
| 비품        | 749,460    | -         | (70,949)    | -        | 234,764     | (4,975)      | 908,300    |
| 시설장치      | 967,150    | -         | (242,351)   | -        | 463,051     | 17,524       | 1,205,374  |
| 기계장치      | 873,059    | -         | (8,685)     | -        | 232,001     | -            | 1,096,375  |
| 소계        | 7,245,522  | -         | (373,639)   | (4,429)  | 2,353,157   | 12,549       | 9,233,160  |
| 합계        | 38,286,278 | 5,542,081 | (1,670,066) | -        | (4,324,162) | (70,403)     | 37,763,728 |

(\*) 취득금액은 비현금거래이며, 직접상각 방식으로 감가상각누계액을 집계하고 있지 않습니다.

<전기>

(단위: 천원)

| 구분        | 기초         | 취득        | 처분          | 대체          | 감가상각        | 해외사업<br>환산효과 | 기말         |
|-----------|------------|-----------|-------------|-------------|-------------|--------------|------------|
| <취득원가>    |            |           |             |             |             |              |            |
| 토지        | 15,476,440 | -         | -           | -           | -           | -            | 15,476,440 |
| 건물        | 20,350,688 | -         | -           | (472,688)   | -           | -            | 19,878,000 |
| 구축물       | 1,651,142  | -         | (62,086)    | 425,800     | -           | (1,666)      | 2,013,190  |
| 비품        | 1,278,950  | 152,092   | (129,470)   | -           | -           | (2,552)      | 1,299,020  |
| 시설장치      | 1,643,456  | 140,914   | -           | 1,060,757   | -           | (3,883)      | 2,841,244  |
| 기계장치      | 1,686,393  | 86,209    | (439,717)   | -           | -           | -            | 1,332,885  |
| 건설중인자산    | 1,045,386  | 63,650    | -           | (1,045,386) | -           | -            | 63,650     |
| 사용권자산(*)  | 2,819,987  | 2,489,378 | (1,035,187) | -           | (1,708,995) | 62,188       | 2,627,371  |
| 소계        | 45,952,442 | 2,932,243 | (1,666,460) | (31,517)    | (1,708,995) | 54,087       | 45,531,800 |
| <감가상각누계액> |            |           |             |             |             |              |            |
| 건물        | 2,572,452  | -         | -           | (40,503)    | 1,040,097   | -            | 3,572,046  |
| 구축물       | 688,029    | -         | (26,518)    | 12,419      | 410,418     | (541)        | 1,083,807  |
| 비품        | 612,160    | -         | (96,493)    | -           | 234,245     | (452)        | 749,460    |
| 시설장치      | 443,157    | -         | -           | -           | 518,016     | 5,977        | 967,150    |
| 기계장치      | 1,089,311  | -         | (438,881)   | -           | 222,629     | -            | 873,059    |
| 소계        | 5,405,109  | -         | (561,892)   | (28,084)    | 2,425,405   | 4,984        | 7,245,522  |
| 합계        | 40,547,333 | 2,932,243 | (1,104,568) | (3,433)     | (4,134,400) | 49,103       | 38,286,278 |

(\*) 취득금액은 비현금거래이며, 직접상각 방식으로 감가상각누계액을 집계하고 있지 않습니다.

(2) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분    | 기초        | 증가        | 감소          | 상각비         | 해외사업환산  | 기말        |
|-------|-----------|-----------|-------------|-------------|---------|-----------|
| 건물    | 1,879,975 | 3,288,837 | (1,061,554) | (1,371,152) | (9,762) | 2,726,344 |
| 차량운반구 | 736,048   | 929,380   | (18,452)    | (599,853)   | 3,598   | 1,050,721 |
| 복합기   | 11,348    | -         | (11,348)    | -           | -       | -         |
| 합계    | 2,627,371 | 4,218,217 | (1,091,354) | (1,971,005) | (6,164) | 3,777,065 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분    | 기초        | 증가        | 감소          | 상각비         | 해외사업환산 | 기말        |
|-------|-----------|-----------|-------------|-------------|--------|-----------|
| 건물    | 2,033,591 | 1,784,364 | (960,347)   | (1,096,622) | 58,989 | 1,879,975 |
| 차량운반구 | 683,979   | 692,613   | (48,009)    | (595,792)   | 3,257  | 736,048   |
| 복합기   | 42,417    | 12,401    | (26,831)    | (16,581)    | (58)   | 11,348    |
| 합계    | 2,819,987 | 2,489,378 | (1,035,187) | (1,708,995) | 62,188 | 2,627,371 |

(3) 당기와 전기 중 손익계산서에 포함된 사용권자산상각비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분     | 당기        | 전기        |
|---------|-----------|-----------|
| 매출원가    | 471,506   | 408,828   |
| 판매비와관리비 | 1,499,498 | 1,300,167 |
| 합 계     | 1,971,004 | 1,708,995 |

(4) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역 및 잔액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구 분  | 기초        | 증가        | 감소          | 상환액         | 이자비용   | 해외사업<br>환산효과 | 기말        | 유동        | 비유동       |
|------|-----------|-----------|-------------|-------------|--------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 리스부채 | 2,359,600 | 3,825,990 | (1,050,400) | (1,719,738) | 88,518 | (11,340)     | 3,492,630 | 1,714,592 | 1,778,038 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구 분  | 기초        | 증가        | 감소        | 상환액         | 이자비용   | 해외사업<br>환산효과 | 기말        | 유동        | 비유동       |
|------|-----------|-----------|-----------|-------------|--------|--------------|-----------|-----------|-----------|
| 리스부채 | 2,723,170 | 2,213,971 | (953,170) | (1,704,170) | 35,010 | 44,789       | 2,359,600 | 1,192,309 | 1,167,292 |

(5) 당기와 전기에 소액리스 등 리스부채를 인식하지 않고 비용으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분               | 당기      | 전기      |
|-------------------|---------|---------|
| 단기리스료             | 598,337 | 410,869 |
| 단기리스가 아닌 소액자산 리스료 | 44,083  | 22,027  |

리스부채 상환 및 소액리스 등을 통하여 당기에 지출된 리스 관련 현금유출액은 2,362,158천원(전기 2,137,066천원) 입니다.

## 12. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분    | 기초         | 취득         | 처분       | 상각 및 손상     | 대체(*)   | 해외사업환산 | 기말         |
|-------|------------|------------|----------|-------------|---------|--------|------------|
| 전속계약금 | 400,000    | 13,350,000 | -        | (1,345,833) | -       | -      | 12,404,167 |
| 산업재산권 | 144,486    | 6,555      | -        | (69,187)    | 230,485 | -      | 312,338    |
| 소프트웨어 | 93,032     | 16,384     | (26,633) | (27,673)    | -       | -      | 55,109     |
| 라이선스  | 863,171    | -          | -        | (265,591)   | -       | -      | 597,580    |
| 홈페이지  | -          | 105,000    | -        | (12,250)    | -       | -      | 92,750     |
| 회원권   | 332,123    | -          | -        | -           | -       | -      | 332,123    |
| 영업권   | 27,712,796 | -          | -        | -           | -       | -      | 27,712,796 |
| 합계    | 29,545,607 | 13,477,939 | (26,633) | (1,720,534) | 230,485 | -      | 41,506,863 |

(\*) 산업재산권 대체금액은 선급금에서 대체되었습니다.

<전기>

(단위: 천원)

| 구분    | 기초         | 취득      | 연결범위의 변동 | 상각 및 손상     | 대체(*)   | 해외사업환산 | 기말         |
|-------|------------|---------|----------|-------------|---------|--------|------------|
| 전속계약금 | -          | 610,000 | -        | (210,000)   | -       | -      | 400,000    |
| 산업재산권 | 108,907    | 10,759  | (18,223) | (42,181)    | 85,223  | -      | 144,485    |
| 소프트웨어 | 85,910     | 46,800  | (1,002)  | (38,614)    | -       | (62)   | 93,032     |
| 라이선스  | 1,128,762  | -       | -        | (265,591)   | -       | -      | 863,171    |
| 회원권   | 97,923     | -       | -        | -           | 234,200 | -      | 332,123    |
| 영업권   | 29,406,581 | -       | -        | (1,693,785) | -       | -      | 27,712,796 |
| 합계    | 30,828,083 | 667,559 | (19,225) | (2,250,171) | 319,423 | (62)   | 29,545,607 |

(\*) 산업재산권 대체금액은 선급금에서 대체되었으며, 회원권 대체금액은 기타보증금에서 대체되었습니다.

상기 영업권은 매년 손상검토를 수행하고 있으며, 영업권이 포함된 현금창출단위의 회수 가능금액 범위내에서 영업권 손상을 인식하고 있습니다.

### 13. 매입채무및기타채무

보고기간말 현재 매입채무및기타채무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분    | 당기말        | 전기말        |
|-------|------------|------------|
| 매입채무  | 21,616,588 | 7,944,681  |
| 미지급금  | 9,932,816  | 6,561,852  |
| 미지급비용 | 7,134      | 8,124      |
| 합계    | 31,556,538 | 14,514,657 |

### 14. 기타금융부채

보고기간말 현재 기타금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분       | 당기말       | 전기말       |
|----------|-----------|-----------|
| <유동>     |           |           |
| 임대보증금    | 600,000   | 300,000   |
| 기타유동금융부채 | 900,000   | 900,000   |
| 리스부채     | 1,714,592 | 1,192,309 |
| 합계       | 3,214,592 | 2,392,309 |
| <비유동>    |           |           |
| 임대보증금    | 1,600,000 | 600,000   |
| 리스부채     | 1,778,038 | 1,167,292 |
| 합계       | 3,378,038 | 1,767,292 |

## 15. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분        | 당기말        | 전기말        |
|-----------|------------|------------|
| <유동>      |            |            |
| 미지급상여     | 16,144,615 | 12,284,252 |
| 예수금       | 1,591,792  | 741,089    |
| 부가세예수금    | 6,720,447  | 1,744,406  |
| 연차수당부채    | 1,354,390  | 1,044,259  |
| 합계        | 25,811,244 | 15,814,006 |
| <비유동>     |            |            |
| 장기선수금     | -          | 3,793,194  |
| 장기종업원급여부채 | 1,178,196  | 942,668    |
| 합계        | 1,178,196  | 4,735,862  |

## 16. 충당부채

(1) 보고기간말 현재 충당부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분     | 당기말    | 전기말    |
|--------|--------|--------|
| 복구충당부채 | 78,243 | 61,914 |

(2) 당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분     | 기초     | 전입     | 상각    | 사용       | 기말     |
|--------|--------|--------|-------|----------|--------|
| 복구충당부채 | 61,914 | 76,673 | 1,840 | (62,184) | 78,243 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분     | 기초     | 상각    | 기말     |
|--------|--------|-------|--------|
| 복구충당부채 | 60,757 | 1,157 | 61,914 |

## 17. 자본금

지배기업의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 200,000,000주(1주의 금액 : 500원)이며, 보고기간말 현재 연결회사가 발행한 보통주식 수(소각 주식수 제외)는 35,497,492주입니다. 이익소각으로 인하여 발행주식의 액면 총액은 17,748,746천원으로 납입자본금 17,943,452천원과 상이합니다.

자본금에 대한 내역은 다음과 같습니다.

### (1) 보통주자본금

| 구분             | 당기말           | 전기말           |
|----------------|---------------|---------------|
| 발행할 주식의 총수     | 200,000,000 주 | 200,000,000 주 |
| 1주당 액면금액       | 500 원         | 500 원         |
| 발행한 주식의 수(보통주) | 35,497,492 주  | 35,497,492 주  |

### (2) 당기와 전기 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 일자         | 구분   | 액면가   | 주식수(주)     | 자본금        | 주식발행초과금    |
|------------|------|-------|------------|------------|------------|
| 2020.12.31 | 전전기말 | 500 원 | 35,497,492 | 17,943,452 | 68,073,566 |
| 2021.12.31 | 전기말  | 500 원 | 35,497,492 | 17,943,452 | 68,073,566 |
| 2022.12.31 | 당기말  | 500 원 | 35,497,492 | 17,943,452 | 68,073,566 |

## 18. 자본잉여금

보고기간말 현재 자본잉여금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 과목       | 당기말        | 전기말        |
|----------|------------|------------|
| 주식발행초과금  | 68,073,566 | 68,073,566 |
| 기타의자본잉여금 | 8,882,117  | 8,882,117  |
| 합계       | 76,955,683 | 76,955,683 |

## 19. 자본조정

(1) 보고기간말 현재 자본조정의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 과목       | 당기말          | 전기말          |
|----------|--------------|--------------|
| 주식매수선택권  | 630,497      | 315,347      |
| 자기주식     | (12,124,587) | (12,124,587) |
| 신주인수권소각대 | (177,492)    | (177,492)    |
| 지분법자본변동  | 2,080,332    | 85,936       |
| 합계       | (9,591,250)  | (11,900,796) |

(2) 주식매수선택권의 내용은 다음과 같습니다.

| 구분     | 내용                           |                              |                              |
|--------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 권리부여일  | 2016-06-16                   | 2017-03-24                   | 2021-10-14                   |
| 부여대상자  | 임직원 등 16명                    | 직원 8명                        | 임원 2명                        |
| 부여주식수  | 260,000주(*)                  | 45,000주                      | 30,000주                      |
| 부여방법   | 신주교부                         | 신주교부                         | 신주교부                         |
| 행사가격   | 5,586원                       | 5,310원                       | 41,994원                      |
| 행사가능기간 | 2018.06.16부터<br>2023.06.15까지 | 2019.03.24부터<br>2024.03.23까지 | 2023.10.14부터<br>2028.10.13까지 |

(\*) 2016년에 주식매수선택권을 부여하였으나, 2016년 1명과 2017년 2명씩 퇴사로 인해 35,000주의 주식매수선택권을 상실하였습니다.

(3) 보고기간말 현재 연결회사가 부여하고 있는 주식매수선택권에 관한 자세한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

| 부여일        | 2016-06-16 | 2017-03-24 | 2021-10-14 |
|------------|------------|------------|------------|
| 최초부여수량     | 295,000    | 45,000     | 30,000     |
| 전기말 누적소멸수량 | (285,000)  | (40,000)   | -          |
| 당기초        | 10,000     | 5,000      | 30,000     |
| 당기 행사수량    | -          | -          | -          |
| 당기 부여수량    | -          | -          | -          |
| 당기 소멸수량    | -          | -          | -          |
| 당기말        | 10,000     | 5,000      | 30,000     |
| 당기말 행사가능수량 | 10,000     | 5,000      | -          |

(4) 당기말 현재 주식매수선택권의 평가관련 내용은 아래와 같습니다.

| 구분            | 2016-06-16 부여 | 2017-03-24 부여 | 2021-10-14 부여 |
|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 평가기준일         | 2016-06-16    | 2017-03-24    | 2021-10-14    |
| 평가방법          | 부여일의 공정가치     | 부여일의 공정가치     | 부여일의 공정가치     |
| 1주당 부여일의 공정가치 | 2,373원        | 1,673원        | 21,010원       |
| 부여일 현재주가      | 6,150원        | 5,380원        | 42,100원       |
| 무위험수익률        | 1.409%        | 1.850%        | 2.342%        |
| 적용변동성         | 0.3796        | 0.3105        | 0.4806        |

## 20. 기타포괄손익누계액

보고기간말 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 과목                | 당기말         | 전기말       |
|-------------------|-------------|-----------|
| 지분법자본변동           | 9,567       | (32,892)  |
| 포괄손익-공정가치금융자산평가손익 | (298,837)   | 807,540   |
| 해외사업장환산외환손익       | (2,007,040) | 573,026   |
| 합계                | (2,296,310) | 1,347,674 |

## 21. 연결이익잉여금과 배당금

(1) 보고기간 종료일 현재 연결회사의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 과목       | 당기말         | 전기말         |
|----------|-------------|-------------|
| 미처분이익잉여금 | 214,900,307 | 160,851,086 |
| 이익준비금    | 2,646,070   | 1,424,752   |
| 합계       | 217,546,377 | 162,275,838 |

(2) 기말배당 (배당기준일 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일)

(단위: 천원)

| 구분   | 당기         | 전기         |
|------|------------|------------|
| 배당금액 | 12,213,184 | 12,213,184 |

## 22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기 및 전기 중 인식한 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분               | 당기          | 전기          |
|------------------|-------------|-------------|
| 고객과의 계약에서 생기는 수익 |             |             |
| 재화매출             | 257,882,962 | 148,913,997 |
| 용역매출             | 88,009,148  | 44,985,565  |
| 합계               | 345,892,110 | 193,899,562 |
| 수익인식시기           |             |             |
| 한 시점에 인식         | 312,427,118 | 165,319,385 |
| 기간에 걸쳐 인식        | 33,464,992  | 28,580,177  |
| 합 계              | 345,892,110 | 193,899,562 |

(2) 당기말 및 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약자산 및 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분        | 당기말        | 전기말        |
|------------|------------|------------|
| 매출채권(계약자산) | 47,726,595 | 21,624,766 |
| 선수금        | 25,416,661 | 16,931,443 |
| 장기선수금      | -          | 3,793,194  |

(3) 고객과의 계약에서 생기는 수취채권에 대해 당기와 전기 중 인식한 손상차손의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분       | 당기        | 전기      |
|----------|-----------|---------|
| 매출채권의 손상 | (751,857) | 853,905 |

(4) 당기말 및 전기말 현재까지 체결한 주요 계약 상의 거래가격 중 이행되지 아니한(또는 부분적으로 이행되지 않은) 수행의무에 배분된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분         | 수행의무 미이행 거래가격 |            |
|-------------|---------------|------------|
|             | 당기말           | 전기말        |
| 용역의 제공 등(*) | 25,037,730    | 19,810,842 |

(\*) 동 수행의무 미이행 거래가격은 용역 등이 제공되는 기간에 수익으로 인식될 예정입니다.

(5) 고객과의 계약을 체결하거나 이행하는데 소요한 원가 중에서 자산으로 인식한 금액은 없습니다.

(6) 당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분    | 당기말         | 전기말        |
|--------|-------------|------------|
| 재화매출원가 | 114,814,766 | 51,266,726 |
| 용역매출원가 | 74,514,759  | 38,479,134 |
| 합계     | 189,329,525 | 89,745,860 |

### 23. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분             | 당기          | 전기          |
|----------------|-------------|-------------|
| 재고자산의 변동       | (1,124,357) | (988,278)   |
| 인건비            | 36,826,044  | 29,086,349  |
| 복리후생비          | 4,428,250   | 3,106,944   |
| 감가상각비와 무형자산상각비 | 6,044,696   | 4,690,786   |
| 교육훈련비          | 1,152,077   | 1,126,318   |
| 재고자산과 소모품매입액   | 12,570,259  | 2,786,903   |
| 지급수수료          | 78,359,176  | 36,095,146  |
| 컨텐츠제작비         | 72,885,632  | 41,542,825  |
| 광고선전비          | 8,885,609   | 6,279,669   |
| 운반비            | 11,906,181  | 2,162,067   |
| 기타비용           | 17,327,004  | 10,107,072  |
| 합계(*)          | 249,260,571 | 135,995,801 |

(\*) 연결포괄손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

## 24. 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분      | 당기         | 전기         |
|---------|------------|------------|
| 급여      | 17,842,754 | 14,356,109 |
| 상여금     | 17,295,948 | 13,328,385 |
| 잡급      | -          | 28,879     |
| 퇴직급여(*) | 1,440,959  | 1,113,606  |
| 합계      | 36,579,661 | 28,826,979 |

(\*) 확정기여형퇴직연금 가입에 따른 당기 부담금을 매출원가와 판매비와관리비로 처리하고 있습니다.

당기와 전기 중 장기종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분  | 당기      | 전기      |
|-----|---------|---------|
| 상여금 | 246,383 | 259,370 |

## 25. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분       | 당기         | 전기         |
|----------|------------|------------|
| 급여       | 17,259,052 | 14,060,198 |
| 상여금      | 17,338,339 | 13,568,473 |
| 잡급       | -          | 28,879     |
| 퇴직급여     | 1,396,674  | 1,083,992  |
| 복리후생비    | 4,049,533  | 2,779,255  |
| 여비교통비    | 1,251,195  | 398,254    |
| 접대비      | 674,452    | 380,837    |
| 통신비      | 310,000    | 278,644    |
| 수도광열비    | 341,889    | 230,235    |
| 세금과공과금   | 517,828    | 537,885    |
| 감가상각비    | 3,680,791  | 3,584,361  |
| 지급임차료    | 783,982    | 372,232    |
| 수선비      | 107,222    | 85,969     |
| 보험료      | 189,987    | 64,757     |
| 차량유지비    | 146,482    | 103,306    |
| 운반비      | 56,332     | 39,205     |
| 신인개발비    | 863,844    | 1,230,925  |
| 도서인쇄비    | 34,351     | 44,230     |
| 소모품비     | 741,485    | 406,104    |
| 지급수수료    | 9,760,945  | 5,469,084  |
| 광고선전비    | 398,673    | 86,730     |
| 대손상각비    | (751,857)  | 904,600    |
| 무형자산상각비  | 374,449    | 344,219    |
| 교육훈련비    | 90,246     | 97,602     |
| 뮤직비디오제작비 | -          | 2,618      |
| 주식보상비용   | 315,150    | 67,347     |
| 합계       | 59,931,044 | 46,249,941 |

## 26. 기타수익

당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분      | 당기      | 전기      |
|----------|---------|---------|
| 손실충당금환입  | 71,048  | 1,798   |
| 유형자산처분이익 | 599     | 12,546  |
| 무형자산처분이익 | -       | 37,549  |
| 잡이익      | 263,577 | 557,181 |
| 합계       | 335,224 | 609,074 |

## 27. 기타비용

당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분       | 당기        | 전기        |
|-----------|-----------|-----------|
| 기부금       | 1,339,238 | 892,787   |
| 유형자산처분손실  | 592,697   | 73,385    |
| 무형자산처분손실  | 26,633    | 1,013     |
| 무형자산손상차손  | -         | 2,171,519 |
| 잡손실       | 153,594   | 17,933    |
| 기타의대손상각비  | -         | 10,000    |
| 해외사업장처분손실 | -         | 991       |
| 합 계       | 2,112,162 | 3,167,628 |

## 28. 순금융수익

당기와 전기 중 금융수익과 금융원가의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분                          | 당기          | 전기         |
|-----------------------------|-------------|------------|
| <금융수익>                      |             |            |
| 이자수익                        | 1,207,368   | 739,212    |
| 외화환산이익                      | 389,343     | 160,413    |
| 외환차익                        | 3,129,274   | 687,401    |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익         | 1,086,960   | 15,496,713 |
| 장기금융상품평가이익                  | 496         | 693        |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분이익         | 84,931      | 1,298,499  |
| 장기금융상품손상차손환입                | -           | 100,000    |
| 금융수익 소계                     | 5,898,372   | 18,482,931 |
| <금융비용>                      |             |            |
| 이자비용                        | 90,358      | 37,574     |
| 외화환산손실                      | 1,432,033   | 28,680     |
| 외환차손                        | 1,910,633   | 6,711      |
| 당기손익-공정가치측정금융자산평가손실         | 3,894,762   | 2,285,478  |
| 당기손익-공정가치측정금융자산처분손실         | -           | 62,599     |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분손실(채무증권) | -           | 179,936    |
| 금융비용 소계                     | 7,327,786   | 2,600,978  |
| <순금융수익(비용)>                 | (1,429,414) | 15,881,953 |

## 29. 법인세비용과 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분                    | 당기          | 전기          |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 1. 당기법인세              |             |             |
| 기간손익에 대한 당기법인세        | 22,777,180  | 20,790,805  |
| 당기에 인식한 조정사항          | 4,851,626   | (5,509,673) |
| 2. 이연법인세              |             |             |
| 세액공제의 이월로 인한 이연법인세변동액 | 570,793     | 963,565     |
| 일시적차이로 인한 이연법인세변동액    | (1,928,368) | 2,292,227   |
| 기타변동액                 | -           | -           |
| 3. 자본에 직접 부가되는 법인세부담액 | 348,090     | (125,236)   |
| 법인세비용                 | 26,619,322  | 18,411,688  |

(2) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분                    | 당기      | 전기        |
|-----------------------|---------|-----------|
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익 | 348,090 | (125,236) |

(3) 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 적용세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분                        | 당기          | 전기          |
|---------------------------|-------------|-------------|
| 법인세비용차감전순이익               | 94,120,580  | 85,912,418  |
| 적용세율                      | 24.20%      | 24.20%      |
| 적용세율에 따른 법인세비용            | 22,777,180  | 20,790,805  |
| 조정사항                      |             |             |
| 비과세수익                     | (5,786)     | (16,169)    |
| 비공제비용                     | 211,523     | 213,391     |
| 세액공제                      | (4,397,986) | (4,008,126) |
| 미환류소득                     | 365,115     | -           |
| 경정청구                      | -           | (1,210,908) |
| 기타                        | 7,669,275   | 2,642,694   |
| 법인세비용                     | 26,619,322  | 18,411,688  |
| 평균유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익) | 28.28%      | 21.43%      |

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분                   | 당기말         | 전기말         |
|----------------------|-------------|-------------|
| 이연법인세자산              |             |             |
| 12개월 후에 회수될 이연법인세자산  | 4,768,301   | 4,041,447   |
| 12개월 이내에 회수될 이연법인세자산 | 3,846,016   | 3,568,603   |
| 소계                   | 8,614,317   | 7,610,050   |
| 이연법인세부채              |             |             |
| 12개월 후에 결제될 이연법인세부채  | (12,388)    | (638,244)   |
| 12개월 이내에 결제될 이연법인세부채 | (7,918,844) | (7,646,295) |
| 소계                   | (7,931,232) | (8,284,539) |
| 이연법인세자산(부채) 순액       | 683,085     | (674,489)   |

(5) 당기와 전기에 인식한 이연법인세 자산과 부채의 증감은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

| 구분                | 기초          | 당기손익반영    | 기타포괄손익반영 | 기말          |
|-------------------|-------------|-----------|----------|-------------|
| 대손충당금             | 307,476     | (241,281) | -        | 66,195      |
| 미수수익              | (59,485)    | 47,097    | -        | (12,388)    |
| 미지급비용             | 3,048,911   | 660,128   | -        | 3,709,039   |
| 당기손익-공정가치측정금융자산   | (2,247,534) | 744,283   | -        | (1,503,251) |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | (257,816)   | -         | 348,090  | 90,274      |
| 관계기업 및 종속기업 투자    | (1,854,359) | 76,627    | -        | (1,777,732) |
| 사용권자산             | (336,831)   | (162,993) | -        | (499,824)   |
| 리스부채              | 277,652     | 148,276   | -        | 425,928     |
| 기타                | 1,026,255   | 308,142   | -        | 1,334,397   |
| 미환류세제             | (578,759)   | (570,793) | -        | (1,149,552) |
| 합계                | (674,490)   | 1,009,486 | 348,090  | 683,085     |

<전기>

(단위 : 천원)

| 구분                | 기초잔액        | 당기손익반영      | 기타포괄손익반영  | 기말잔액        |
|-------------------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| 대손충당금             | 247,005     | 60,471      | -         | 307,476     |
| 미수수익              | (59,229)    | (256)       | -         | (59,485)    |
| 미지급비용             | 1,748,301   | 1,300,610   | -         | 3,048,911   |
| 당기손익-공정가치측정금융자산   | 939,217     | (3,186,751) | -         | (2,247,534) |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | (132,580)   | -           | (125,236) | (257,816)   |
| 관계기업 및 종속기업 투자    | (1,699,271) | (155,088)   | -         | (1,854,359) |
| 사용권자산             | (419,182)   | 82,351      | -         | (336,831)   |
| 리스부채              | 393,877     | (116,225)   | -         | 277,652     |
| 기타                | 1,178,357   | (152,102)   | -         | 1,026,255   |
| 미환류세제             | 384,806     | (963,565)   | -         | (578,759)   |
| 합계                | 2,581,301   | (3,130,555) | (125,236) | (674,490)   |

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분        | 당기말          | 전기말          |
|-----------|--------------|--------------|
| 종속회사및투자주식 | 5,623,362    | 5,623,362    |
| 영업권       | (27,176,043) | (27,176,043) |
| 이월결손금     | 5,383,052    | 2,903,311    |
| 합계        | (16,169,629) | (18,649,370) |

(7) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 이월결손금의 예상 소멸 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분      | 1년 이내 | 1년 초과 | 2년 초과 | 3년 초과     |
|----------|-------|-------|-------|-----------|
| 이월결손금이월액 | -     | -     | -     | 5,383,052 |

### 30. 주당손익

(1) 당기와 전기의 유통주식수는 다음과 같습니다.

1) 당기 가중평균 유통보통주식수

(단위: 원, 주)

| 일자         | 구분  | 변동주식수 | 유통주식수      | 일수(일) | 유통주식적수         |
|------------|-----|-------|------------|-------|----------------|
| 2022-01-01 | 당기초 | -     | 33,098,059 | 365   | 12,080,791,535 |
| 2022-12-31 | 당기말 | -     | 33,098,059 | -     | -              |
| 합 계        |     |       |            | 365   | 12,080,791,535 |

(\*) 가중평균 당기 유통보통주식수 :  $12,080,791,535 \div 365\text{일} = 33,098,059\text{주}$

2) 전기 가중평균 유통보통주식수

(단위: 원, 주)

| 일자         | 구분  | 변동주식수 | 유통주식수      | 일수(일) | 유통주식적수         |
|------------|-----|-------|------------|-------|----------------|
| 2021-01-01 | 전기초 | -     | 33,098,059 | 365   | 12,080,791,535 |
| 2021-12-31 | 전기말 | -     | 33,098,059 | -     | -              |
| 합 계        |     |       |            | 365   | 12,080,791,535 |

(\*) 가중평균 당기 유통보통주식수 :  $12,080,791,535 \div 365\text{일} = 33,098,059\text{주}$

(2) 당기와 전기의 주당순이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

1) 주당순이익

(단위: 원, 주)

| 구분             | 당기             | 전기             |
|----------------|----------------|----------------|
| 지배주주 보통주 당기순이익 | 67,483,723,822 | 67,460,902,491 |
| 가중평균 유통보통주식수   | 33,098,059     | 33,098,059     |
| 기본주당순이익        | 2,039          | 2,038          |

## 2) 회석주당순손익

당기와 전기 중 회석주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

| 구분            | 당기             | 전기             |
|---------------|----------------|----------------|
| 보통주 당기순이익     | 67,483,723,822 | 67,460,902,491 |
| 가산할 수익이나 비용   | -              | -              |
| 보통주 회석당기순이익   | 67,483,723,822 | 67,460,902,491 |
| 가중평균회석유통보통주식수 | 33,119,004     | 33,111,521     |
| 회석주당이익        | 2,038          | 2,037          |

가중평균회석유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

| 구분            | 당기         | 전기         |
|---------------|------------|------------|
| 가중평균유통보통주식수   | 33,098,059 | 33,098,059 |
| 주식선택권         | 20,945     | 13,462     |
| 가중평균회석유통보통주식수 | 33,119,004 | 33,111,521 |

## 31. 우발부채와 약정사항

### (1) 주요약정

연결회사는 엘앤에스-제이와이피 스마트 투자조합에 유한책임조합원 지위로서 펀드결성일부터 총 10,000백만원(지분을 50%)을 출자하기로 약정하였으며, 보고기간말 현재 동 약정에 따라 연결회사가 추가로 출자해야 하는 금액은 1,500백만원 입니다.

### (2) 계류중인 소송사건

보고기간말 현재 연결회사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

## 32. 특수관계자

### (1) 보고기간말 현재 특수관계자현황

| 구 분  | 당기                                                                                        | 전기                                                                                        |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| 관계기업 | 북경신성엔터테인먼트유한공사(*1)<br>엘앤에스-제이와이피 스마트 투자조합<br>(주)젠코스메티코스<br>천진야밍문화전매유한공사(*2)<br>(주)디어유(*3) | 북경신성엔터테인먼트유한공사(*1)<br>엘앤에스-제이와이피 스마트 투자조합<br>(주)젠코스메티코스<br>천진야밍문화전매유한공사(*2)<br>(주)디어유(*3) |
| 기타   | 주주, 임원                                                                                    | 주주, 임원                                                                                    |

(\*1) 북경결위품문화교류유한회사가 32% 투자한 회사입니다.

(\*2) 북경신성엔터테인먼트유한공사가 100% 실질적인 지배력을 가지고 있는 회사입니다.

(\*3) 전기 중 신규 취득하였습니다.

### (2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 특수관계구분 | 특수관계자명         | 당기        |           | 전기        |           |
|--------|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|        |                | 매출 등      | 매입 등      | 매출 등      | 매입 등      |
| 관계기업   | 북경신성엔터테인먼트유한공사 | 15,590    | 7,233     | 14,713    | 7,833     |
|        | (주)젠코스메티코스     | 50,786    | 65,707    | 162,820   | 33,993    |
|        | 천진야밍문화전매유한공사   | 1,000     | -         | 14,279    | -         |
|        | (주)디어유         | 6,521,274 | 84,697    | 2,709,999 | -         |
| 기타     | 주주, 임원         | 16,363    | 2,498,049 | 22,047    | 2,569,881 |
| 합계     |                | 6,605,013 | 2,655,686 | 2,923,858 | 2,611,707 |

### (3) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 특수관계구분 | 특수관계자명         | 채권        |           | 채무      |         |
|--------|----------------|-----------|-----------|---------|---------|
|        |                | 당기말       | 전기말       | 당기말     | 전기말     |
| 관계기업   | 북경신성엔터테인먼트유한공사 | 28,030    | -         | 593     | 1,283   |
|        | (주)젠코스메티코스     | 25,786    | -         | 3,820   | 62,377  |
|        | 천진야밍문화전매유한공사   | 958       | 1,779     | -       | -       |
|        | (주)디어유         | 2,539,562 | 1,005,321 | 627,964 | 151,724 |
| 기타     | 주주, 임원         | 7,865     | 17,635    | 81,920  | 71,996  |
| 합계     |                | 2,602,201 | 1,024,735 | 714,297 | 287,380 |

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 특수관계구분 | 특수관계자명              | 출자        |            |
|--------|---------------------|-----------|------------|
|        |                     | 당기        | 전기         |
| 관계기업   | 엘앤에스-제이와이피 스마트 투자조합 | 3,000,000 | 4,500,000  |
|        | (주)디어유              | -         | 21,425,960 |
| 합계     |                     | 3,000,000 | 25,925,960 |

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진에 대한 보상의 구성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분   | 당기        | 전기        |
|------|-----------|-----------|
| 급여   | 2,263,902 | 2,089,664 |
| 퇴직급여 | 261,245   | 192,226   |
| 합계   | 2,525,147 | 1,689,671 |

상기의 주요 경영진은 연결회사 경영활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 연결회사의 등기이사입니다.

### 33. 비현금거래

(1) 당기와 전기의 영업 및 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 내역                | 당기        | 전기        |
|-------------------|-----------|-----------|
| 보증금의 유동성대체        | 8,249,599 | -         |
| 해외환산손익            | 2,681,990 | 4,046     |
| 외상매출금의 제각         | -         | 509,770   |
| 포괄손익_공정가치금융자산평가이익 | -         | 1,127,858 |
| 보증금의 비유동성대체       | 1,755,602 | 200,000   |
| 투자부동산에서 유형자산대체    | 181,214   | -         |
| 신규리스 계약           | 4,218,216 | 1,139,605 |
| 선급금에서 무형자산대체      | 230,485   | 85,223    |
| 리스해지              | 1,091,352 | 400,137   |
| 이익잉여금의 이익준비금 전입   | 1,221,318 | 509,710   |
| 포괄손익_공정가치금융자산평가손실 | 1,106,377 | 845,894   |
| 건설중인자산의 본계정대체     | 63,650    | 1,045,386 |
| 재분류조정             | -         | 180,435   |
| 기타의보증금에서 회원권으로 대체 | -         | 234,200   |
| 유형자산에서 투자부동산으로 대체 | -         | 583,120   |
| 유형자산간 대체          | -         | 413,381   |

(2) 당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

| 구분   | 기초        | 현금흐름        | 비현금 변동    |             |        |          | 기말        |
|------|-----------|-------------|-----------|-------------|--------|----------|-----------|
|      |           |             | 증가        | 감소          | 상각     | 해외사업환산효과 |           |
| 리스부채 | 2,359,600 | (1,719,738) | 3,825,990 | (1,050,400) | 88,518 | (11,340) | 3,492,630 |

<전기>

(단위: 천원)

| 구분   | 기초        | 현금흐름        | 비현금 변동    |           |        |          | 기말        |
|------|-----------|-------------|-----------|-----------|--------|----------|-----------|
|      |           |             | 증가        | 감소        | 상각     | 해외사업환산효과 |           |
| 리스부채 | 2,723,170 | (1,704,170) | 2,213,971 | (953,170) | 35,010 | 44,789   | 2,359,600 |

### 34. 위험관리와 자본관리

#### (1) 위험관리의 개요

연결회사는 금융상품을 운용함에 따라 다음과 같은 위험에 노출되어 있습니다.

- ① 신용위험
- ② 유동성위험
- ③ 환위험
- ④ 이자율위험

본 주석은 상기 위험에 대한 연결회사의 노출정도 및 이와 관련하여 연결회사가 수행하고 있는 자본관리와 위험관리의 목적, 정책 및 절차와 위험측정방법 등에 대한 질적 공시사항과 양적 공시사항을 포함하고 있습니다.

#### (2) 위험관리 개념체계

연결회사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험, 환위험, 이자율위험 등과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결회사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 연결회사의 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 연결회사의 재무부문은 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 연결회사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 연결회사의 전반적인 금융위험 관리전략은 전기와 동일합니다.

### (3) 금융위험관리

#### ① 신용위험관리

연결회사는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 채무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결회사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 연결회사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 연 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다. 보고기간말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분                | 당기말         | 전기말         |
|-------------------|-------------|-------------|
| 현금및현금성자산(보유현금제외)  | 139,636,120 | 49,133,705  |
| 기타유동금융자산          | 20,010,697  | 51,878,746  |
| 매출채권및기타채권         | 68,206,651  | 46,946,322  |
| 당기손익-공정가치측정금융자산   | 32,552,923  | 40,586,322  |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 1,455,232   | 2,909,699   |
| 기타비유동금융자산         | 11,145,264  | 8,808,689   |
| 합계                | 273,006,887 | 200,263,483 |

보고기간말 현재 매출채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분 | 당기말        | 전기말        |
|----|------------|------------|
| 국내 | 10,331,883 | 9,686,228  |
| 해외 | 57,250,808 | 36,575,634 |
| 합계 | 67,582,691 | 46,261,862 |

보고기간말 현재 (청구된)매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 발생시점일로<br>부터 경과일 | 당기말        |         | 전기말        |           |
|------------------|------------|---------|------------|-----------|
|                  | 채권잔액       | 손상된금액   | 채권잔액       | 손상된 금액    |
| 30일 이내           | 20,092,722 | 53,795  | 21,151,058 | 474,137   |
| 31일~120일         | 345,455    | 2,632   | 2,742,795  | 40,729    |
| 121일~365일        | 114,458    | 16,232  | 2,029,318  | 118,067   |
| 365일 초과          | 661,935    | 661,856 | 945,376    | 914,058   |
| 합계               | 21,214,570 | 734,515 | 26,868,547 | 1,546,991 |

## ② 유동성위험관리

연결회사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중·장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 내역은 다음과 같습니다. 아래표에 표시된 현금흐름은 원리금이며, 현재가치 할인을 하지 아니한 금액입니다.

<당기말>

(단위: 천원)

| 구분        | 장부금액       | 계약상현금흐름    | 6개월이내      | 6개월~12개월 | 12개월 이후   |
|-----------|------------|------------|------------|----------|-----------|
| 매입채무및기타채무 | 31,556,538 | 31,556,538 | 31,556,538 | -        | -         |
| 기타금융부채    | 6,592,630  | 6,773,757  | 2,502,440  | 809,179  | 3,462,138 |
| 합계        | 38,149,168 | 38,330,295 | 34,058,978 | 809,179  | 3,462,138 |

<전기말>

(단위: 천원)

| 구분        | 장부금액       | 계약상현금흐름    | 6개월이내      | 6개월~12개월 | 12개월 이후   |
|-----------|------------|------------|------------|----------|-----------|
| 매입채무및기타채무 | 14,514,657 | 14,514,657 | 14,514,657 | -        | -         |
| 기타금융부채    | 4,159,601  | 4,289,526  | 1,735,488  | 943,162  | 1,610,876 |
| 합계        | 18,674,258 | 18,804,183 | 16,250,145 | 943,162  | 1,610,876 |

### ③ 환위험관리

연결회사는 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD와 JPY, RMB입니다. 연결회사는 별도의 금융상품을 통한 외화표시 화폐성 자산과 부채의 경제적인 위험회피를 위한 활동을 수행하고 있지 않으며, 지급기일 조정 등을 통하여 환위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 연결회사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

| 구분        | USD        | JPY       | RMB     | TWD | THB    | EUR      | GBP |
|-----------|------------|-----------|---------|-----|--------|----------|-----|
| 현금및현금성자산  | 4,977,458  | 8,276,659 | 52,316  | -   | -      | -        | -   |
| 기타유동금융자산  | 110,164    | -         | -       | -   | -      | -        | -   |
| 매출채권및기타채권 | 12,619,265 | 69,748    | 158,760 | -   | 70,377 | 17,354   | 5   |
| 매입채무및기타채무 | (97,783)   | (5,207)   | -       | -   | -      | (27,294) | -   |
| 외화순자산(부채) | 17,609,104 | 8,341,200 | 211,076 | -   | 70,377 | (9,940)  | 5   |

<전기말>

(단위: 천원)

| 구분        | USD        | JPY       | RMB       | TWD    | THB   | EUR   | GBP |
|-----------|------------|-----------|-----------|--------|-------|-------|-----|
| 현금및현금성자산  | 3,101,625  | 3,489     | 53,705    | -      | 1,167 | -     | -   |
| 기타유동금융자산  | 360,172    | -         | -         | -      | -     | -     | -   |
| 매출채권및기타채권 | 7,373,869  | 4,592     | 1,097,731 | 11,434 | 2,565 | 7,166 | 3   |
| 매입채무및기타채무 | (95,300)   | (296,173) | (71,526)  | -      | -     | (268) | -   |
| 외화순자산(부채) | 10,740,366 | (288,092) | 1,079,910 | 11,434 | 3,732 | 6,898 | 3   |

보고기간말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동 가정시 환율변동이 법인세비용차감 전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분          | 당기말         |             | 전기말         |             |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|             | 자본          | 손익          | 자본          | 손익          |
| USD(10%상승시) | 1,760,910   | 1,760,910   | 1,074,037   | 1,074,037   |
| JPY(10%상승시) | 834,120     | 834,120     | (28,809)    | (28,809)    |
| RMB(10%상승시) | 21,108      | 21,108      | 107,991     | 107,991     |
| TWD(10%상승시) | -           | -           | 1,143       | 1,143       |
| THB(10%상승시) | 7,038       | 7,038       | 373         | 373         |
| EUR(10%상승시) | (994)       | (994)       | 690         | 690         |
| GBP(10%상승시) | 1           | 1           | -           | -           |
| USD(10%하락시) | (1,760,910) | (1,760,910) | (1,074,037) | (1,074,037) |
| JPY(10%하락시) | (834,120)   | (834,120)   | 28,809      | 28,809      |
| RMB(10%하락시) | (21,108)    | (21,108)    | (107,991)   | (107,991)   |
| TWD(10%하락시) | -           | -           | (1,143)     | (1,143)     |
| THB(10%하락시) | (7,038)     | (7,038)     | (373)       | (373)       |
| EUR(10%하락시) | 994         | 994         | (690)       | (690)       |
| GBP(10%하락시) | (1)         | (1)         | -           | -           |

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 연결회사의 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

#### ④ 이자율위험관리

연결회사의 이자율 위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화 하는데 있습니다.

한편 보고기간말 현재 연결회사가 보유하고 있는 이자율이 변동되는 유의적인 금융상품이나 금융부채는 없습니다.

(4) 자본위험관리

연결회사의 자본관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로하고 있습니다. 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일하며, 보고기간말 현재 자본 관리를 위해 모니터링하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분   | 당기말         | 전기말         |
|------|-------------|-------------|
| 부채총계 | 106,621,209 | 66,768,917  |
| 자본총계 | 304,501,101 | 250,649,389 |
| 유동자산 | 237,105,821 | 159,186,900 |
| 유동부채 | 101,383,995 | 58,331,683  |
| 부채비율 | 35%         | 27%         |
| 유동비율 | 234%        | 273%        |

(5) 금융상품의 공정가치

① 공정가치와 장부금액

연결회사의 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분                | 당기말         |             | 전기말         |             |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                   | 장부금액        | 공정가치        | 장부금액        | 공정가치        |
| 공정가치로 인식된 자산      |             |             |             |             |
| 당기손익-공정가치측정금융자산   | 32,552,923  | 32,552,923  | 40,586,322  | 40,586,322  |
| 상장주식              | 6,086,976   | 6,086,976   | -           | -           |
| 비상장주식             | -           | -           | 5,000,016   | 5,000,016   |
| 출자금               | 2,178,000   | 2,178,000   | 2,550,000   | 2,550,000   |
| 수익증권              | 24,287,947  | 24,287,947  | 33,036,306  | 33,036,306  |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 1,455,232   | 1,455,232   | 2,909,699   | 2,909,699   |
| 상장주식              | 1,308,786   | 1,308,786   | 2,763,253   | 2,763,253   |
| 비상장주식             | 146,446     | 146,446     | 146,446     | 146,446     |
| 채무증권              | -           | -           | -           | -           |
| 합계                | 67,869,864  | 66,561,078  | 43,496,021  | 43,496,021  |
| 상각후 원가로 인식된 자산    |             |             |             |             |
| 현금및현금성자산          | 139,647,280 | 139,647,280 | 49,138,233  | 49,138,233  |
| 기타유동금융자산          | 20,010,697  | 20,010,697  | 51,878,746  | 51,878,746  |
| 매출채권및기타채권         | 68,206,651  | 68,206,651  | 46,946,322  | 46,946,322  |
| 기타비유동금융자산         | 11,145,264  | 11,145,264  | 8,808,689   | 8,808,689   |
| 합계                | 239,009,892 | 239,009,892 | 156,771,990 | 156,771,990 |
| 상각후 원가로 측정하는 부채   |             |             |             |             |
| 매입채무및기타채무         | 31,556,538  | 31,556,538  | 14,514,657  | 14,514,657  |
| 기타유동금융부채          | 1,500,000   | 1,500,000   | 1,200,000   | 1,200,000   |
| 기타비유동금융부채         | 1,600,000   | 1,600,000   | 600,000     | 600,000     |
| 합계                | 34,656,538  | 34,656,538  | 16,314,657  | 16,314,657  |

## ② 공정가치 서열체계

연결회사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

| 구분   | 투입변수의 유의성                              |
|------|----------------------------------------|
| 수준 1 | 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격             |
| 수준 2 | 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수 |
| 수준 3 | 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수   |

보고기간말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분                | 수준1       | 수준2       | 수준3        | 합계         |
|-------------------|-----------|-----------|------------|------------|
| <당기말>             |           |           |            |            |
| 금융자산:             |           |           |            |            |
| 당기손익-공정가치 금융자산    | 6,086,976 | -         | 26,465,947 | 32,552,923 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 1,308,786 | -         | 146,446    | 1,455,232  |
| <전기말>             |           |           |            |            |
| 금융자산:             |           |           |            |            |
| 당기손익-공정가치측정금융자산   | -         | 5,675,597 | 34,910,725 | 40,586,322 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 2,763,253 | -         | 146,446    | 2,909,699  |

③ 당기말 현재 수준2와 수준3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

| 구분                      | 평가기법           | 유의적이지만<br>관측가능하지 않은 투입변수                                          | 공정가치측정과 유의적이지만<br>관측가능하지 않은 투입변수간<br>상호관계                                  |
|-------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| 당기손익-공정가치 측정 금융자산:      |                |                                                                   |                                                                            |
| 네이버제트(주)(상환전환우선주)       | 옵션모델           | - 변동성 : 49.46%<br>- 무위험이자율(할인율) : 국고채금리<br>- 할인율 : 9.67% ~ 15.93% | 추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다.<br>- 기초자산의 변동성 증가(감소)<br>- 무위험이자율(할인율)의 감소(증가) |
| 엘앤에스벤처캐피탈(주)            | 순자산가치법,<br>원가법 | -                                                                 | -                                                                          |
| 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산:    |                |                                                                   |                                                                            |
| Beyond Live Corporation | 원가법(*)         | -                                                                 | -                                                                          |

(\*) 투자규모가 연결재무제표에서 중요하지 않다고 판단하여 원가법으로 측정하였습니다.

### 35. 영업부문

연결회사는 주요 영업부문을 엔터테인먼트 관련산업, 음악출판, 유통판매 관련사업 부문으로 구분하고 있습니다.

연결기업의 각 영업단위별 영업수익 및 지역별 매출에 대한 정보는 다음과 같습니다.

#### (1) 영업단위별 영업수익

<당기>

(단위: 천원)

| 구 분  | 엔터테인먼트        | 음악출판업       | 유통판매업        | 합계            |
|------|---------------|-------------|--------------|---------------|
| 매출   | 314,986,166   | 7,292,186   | 23,613,759   | 345,892,111   |
| 원가   | (172,421,107) | (4,600,245) | (12,308,174) | (189,329,526) |
| 판관비  | (54,060,685)  | (1,532,986) | (4,337,374)  | (59,931,045)  |
| 영업이익 | 88,504,374    | 1,158,955   | 6,968,211    | 96,631,540    |

<전기>

(단위: 천원)

| 구 분  | 엔터테인먼트       | 음악출판업       | 합계           |
|------|--------------|-------------|--------------|
| 매출   | 189,346,671  | 4,552,891   | 193,899,562  |
| 원가   | (87,221,918) | (2,523,942) | (89,745,860) |
| 판관비  | (44,747,591) | (1,502,350) | (46,249,941) |
| 영업이익 | 57,377,162   | 526,599     | 57,903,761   |

#### (2) 지역별 매출

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기          | 전기          |
|-----|-------------|-------------|
| 국내  | 180,849,268 | 102,714,696 |
| 해외  | 165,042,842 | 91,184,866  |
| 합계  | 345,892,110 | 193,899,562 |

(3) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당기          | 전기         |
|-----|-------------|------------|
| 고객1 | 115,449,247 | 68,269,689 |
| 고객2 | 32,237,872  | -          |

36. 보고기간 후 사건

회사는 2023년 2월에 신기술사업금융업 영위를 위한 목적으로 주식회사 제이와이피파트너스를 설립하였습니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

|           |                  |    |               |    |
|-----------|------------------|----|---------------|----|
| 회 사 명     | 주식회사 제이와이피엔터테인먼트 |    |               |    |
| 감사대상 사업연도 | 2022년 01월 01일    | 부터 | 2022년 12월 31일 | 까지 |

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자<br>인원수 및 시간 |        | 품질관리<br>검토자<br>(심리실 등) |    | 감사업무 담당 회계사      |     |             |     |             |    | 전산감사·<br>세무·가치평가<br>등 전문가 |    | 건설계약 등<br>수주산업<br>전문가 |    | 합계   |      |
|-------------------|--------|------------------------|----|------------------|-----|-------------|-----|-------------|----|---------------------------|----|-----------------------|----|------|------|
|                   |        |                        |    | 담당이사<br>(업무수행이사) |     | 등록<br>공인회계사 |     | 수습<br>공인회계사 |    |                           |    |                       |    |      |      |
|                   |        | 당기                     | 전기 | 당기               | 전기  | 당기          | 전기  | 당기          | 전기 | 당기                        | 전기 | 당기                    | 전기 | 당기   | 전기   |
| 투입 인원수            |        | 1                      | 1  | 1                | 1   | 3           | 5   | -           | -  | -                         | -  | -                     | -  | 5    | 7    |
| 투입<br>시간          | 분·반기검토 | 6                      | 6  | 224              | 240 | 378         | 462 | -           | -  | -                         | -  | -                     | -  | 608  | 708  |
|                   | 감사     | 25                     | 18 | 458              | 244 | 738         | 450 | -           | -  | -                         | -  | -                     | -  | 1221 | 712  |
|                   | 합계     | 31                     | 24 | 682              | 484 | 1116        | 912 | -           | -  | -                         | -  | -                     | -  | 1829 | 1420 |

### 3. 주요 감사실시내용

| 구 분                | 내 역  |  |                                                                                                                           |      |   |     |              |   |   |                                                                                                                      |
|--------------------|------|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|-----|--------------|---|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 전반감사계획<br>(감사착수단계) | 수행시기 |  | 2022년 5월 24일 ~ 25일                                                                                                        |      |   | 2   | 일            |   |   |                                                                                                                      |
|                    | 주요내용 |  | 회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별<br>과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의<br>적계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성<br>결정 |      |   |     |              |   |   |                                                                                                                      |
| 현장감사               | 수행시기 |  |                                                                                                                           | 투입인원 |   |     | 주요 감사업무 수행내용 |   |   |                                                                                                                      |
|                    |      |  |                                                                                                                           | 상주   |   | 비상주 |              |   |   |                                                                                                                      |
|                    | 반기검토 |  |                                                                                                                           | 7    | 일 | 4   | 명            | - | 명 | 중요 거래유형 및 중요 공시<br>절차의 이해, 추적시사의 수<br>행, 테스트할 통제 선택, 통<br>제 테스트 수행, 통제 위험<br>평가, 분개 테스트, 입증절<br>차의 설계, 일반감사절차 계<br>획 |
|                    |      |  |                                                                                                                           |      |   |     |              |   |   | 중요 거래유형 및 중요 공시<br>절차의 이해, 추적시사의 수                                                                                   |

|               |           |                                          |        |   |   |   |       |                                                                                                          |   |
|---------------|-----------|------------------------------------------|--------|---|---|---|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 주요내용          | 중간감사      | 7                                        | 일      | 4 | 명 | - | 명     | 행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차 계획                                          |   |
|               | 기말감사      | 7                                        | 일      | 4 | 명 | - | 명     | 후속기간의 통제테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본테스트, 일반감사절차수행, 감사수행 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약 |   |
| 재고자산실사(입회)    | 실사(입회)시기  | 2023년 1월 3일                              |        |   |   |   | 1     | 일                                                                                                        |   |
|               | 실사(입회)장소  | 주식회사 제이와이피엔터테인먼트 본점                      |        |   |   |   |       |                                                                                                          |   |
|               | 실사(입회)대상  | 재고자산                                     |        |   |   |   |       |                                                                                                          |   |
| 금융자산실사(입회)    | 실사(입회)시기  | 2023년 1월 3일                              |        |   |   |   | 1     | 일                                                                                                        |   |
|               | 실사(입회)장소  | 주식회사 제이와이피엔터테인먼트 본점                      |        |   |   |   |       |                                                                                                          |   |
|               | 실사(입회)대상  | 현금, 회원권                                  |        |   |   |   |       |                                                                                                          |   |
| 외부조회          | 금융거래조회    | ○                                        | 채권채무조회 |   |   | ○ | 변호사조회 |                                                                                                          | ○ |
|               | 기타조회      | -                                        |        |   |   |   |       |                                                                                                          |   |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 3                                        | 회      |   |   |   |       |                                                                                                          |   |
|               | 수행시기      | 2022년 8월 4일, 2022년 12월 2일, 2023년 02월 17일 |        |   |   |   |       |                                                                                                          |   |
| 외부전문가 활용      | 감사 활용 내용  | 해당사항 없음                                  |        |   |   |   |       |                                                                                                          |   |
|               | 수행시기      | -                                        |        |   |   |   | -     | 일                                                                                                        |   |

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자            | 참석자                                    | 방식    | 주요 논의 내용                                                        |
|----|---------------|----------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------|
| 1  | 2022년 12월 08일 | 감사위원회: 위원 3명<br>회사: CFO<br>감사인: 업무수행이사 | 비대면회의 | 연간 감사계획 및 진행 상황<br>핵심감사사항 선정계획<br>내부회계관리제도 감사 진행 상황             |
| 2  | 2023년 03월 10일 | 감사위원회: 위원 3명<br>회사: CFO<br>감사인: 업무수행이사 | 비대면회의 | 핵심감사사항 등 중점 감사사항<br>내부회계관리제도 감사 진행 상황<br>기타 감사종료단계 필수 커뮤니케이션 사항 |