

주식회사 아이에이치큐

재무제표에 대한
감사보고서

제 59 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 58 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼일회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 5
재무제표	6
재무상태표	7 - 8
포괄손익계산서	9
자본변동표	10
현금흐름표	11
주석	12 - 100
내부회계관리제도 검토의견	101
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	102 - 103
회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	104
외부감사 실시내용	105 - 106

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 아이에이치큐

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 아이에이치큐(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 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 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에는 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석3은 경영진이 COVID-19(코로나바이러스감염증-19)의 확산이 기업에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

핵심감사사항

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

(1) 미디어사업부분 현금창출단위의 손상평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표에 대한 주석2.14에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 매 보고일에 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가하여 장부금액이 회수가능액을 초과할 수 있는 징후가 있을 때 손상평가를 수행합니다. 이 때 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 산정합니다. 주석6에서 기술되어 있는 바와 같이, 당기말 현재 미디어사업부분의 부문간 거래 제거 전 총 자산은 88,360백만원입니다.

회사는 당기 중 미디어사업부분 현금창출단위의 실적 부진과 경쟁적 시장상황을 고려하여 해당 현금창출단위에 손상 징후가 존재한다고 판단하고, 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상검사를 수행하였습니다. 회사는 사용가치에 근거하여 산정한 현금창출단위의 회수가능액을 해당 현금창출단위의 장부금액과 비교하였습니다. 회사의 경영진은 미디어사업부분 현금창출단위의 회수가능액 측정을 위해 독립적인 외부 전문가를 활용하였습니다.

우리는 미디어사업부의 사용가치 평가에 포함된 미래현금흐름 추정에는 재무예산의 예측, 성장률 및 할인율에 대한 유의적인 경영진의 가정과 판단이 포함되며, 재무제표에 끼치는 영향이 유의적이므로, 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 회수가능액 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 미래현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 회수가능액 추정에 참여한 경영진측 전문가의 적격성과 객관성을 평가
- 회수가능액 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 주요 가정의 변경이 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인을 및 영구성장률에 대한 민감도 분석결과 평가

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 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 재무제표를 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 재무제표의 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.

- 재무제표를 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 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 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 홍승환입니다

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 아이에이치큐

제 59 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 58 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 아이에이치큐 대표이사 김형철

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 선릉로 629(논현동, SidusHQ타워 A동)

(전 화) 02-6005-6211

재무상태표

제 59 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 58 기 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 아이에이치큐

(단위: 원)

과 목	주 석	제59기 기말	제58기 기말
자산			
유동자산		94,599,767,838	69,297,418,816
현금및현금성자산	4,5,7,8,9	21,322,481,081	36,868,951,798
단기금융상품	5,7	4,000,000,000	4,000,000,000
매출채권	4,5,7,11,23,40	16,325,410,933	21,824,108,934
기타금융자산	4,5,7,12,40	1,004,666,163	3,792,304,289
당기손익-공정가치 측정 금융자산	5,7,10	49,965,665,037	-
기타유동자산	13,23	1,981,544,624	2,525,323,886
재고자산	14	-	286,729,909
매각예정비유동자산		-	26,761,518,000
비유동자산		50,151,714,451	69,367,876,304
당기손익-공정가치 측정 금융자산	5,7,10	813,330,002	494,445,254
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,7,10	1,462,800,000	1,408,200,000
기타금융자산	4,5,7,8,12,40	18,365,399,419	6,194,413,086
종속기업및관계기업투자	20	458,068,821	458,068,821
투자부동산	19	-	3,304,664,000
유형자산	15,16,17	6,444,590,400	10,326,163,665
무형자산	18	16,814,301,506	39,654,122,510
기타비유동자산	13,23	2,417,089,329	2,326,802,066
이연법인세자산	25	3,376,134,974	5,200,996,902
자 산 총 계		144,751,482,289	165,426,813,120
부채			
유동부채		15,954,109,952	18,276,102,517
매입채무	4,5,7,21,40	2,079,150,623	2,614,245,954
기타금융부채	4,5,7,16,21,40	5,796,658,223	9,556,695,659
기타유동부채	22,23	4,330,493,189	5,647,210,530
당기법인세부채		925,309,617	457,950,374
기타총당부채	26, 40	2,822,498,300	-
비유동부채		10,742,629,599	9,630,580,211
기타금융부채	4,5,7,16,21,40	3,785,552,423	6,252,336,671
기타비유동부채	22,23	203,853,569	-
순확정급여부채	24	3,316,576,876	2,989,743,612
기타총당부채	26, 40	3,436,646,731	388,499,928
부채 총계		26,696,739,551	27,906,682,728
자본			
자본금	27	73,117,874,000	73,117,874,000
자본잉여금	27	87,996,676,139	87,996,676,139

과 목	주 석	제59기 기말	제58기 기말
결손금	30	(42,700,790,849)	(23,192,815,195)
기타포괄손익누계액	29	555,984,000	513,396,000
기타자본구성요소	29	(915,000,552)	(915,000,552)
자본 총계		118,054,742,738	137,520,130,392
자본과 부채 총계		144,751,482,289	165,426,813,120

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 59 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 58 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 아이에이치큐

(단위: 원)

과 목	주 석	제59기	제58기
영업수익	6,23,40	79,481,871,421	93,504,246,145
영업비용	31,40	95,528,232,401	96,901,350,091
대손상각비	4,7,11	277,311,452	4,129,554,891
영업손실	6	(16,323,672,432)	(7,526,658,837)
기타수익	33,40	3,605,161,312	416,253,999
기타비용	33	4,422,733,575	2,185,437,162
금융수익	34,40	1,180,977,107	1,197,041,946
금융비용	34,40	343,814,417	345,989,022
영업권손상차손	18	-	58,175,597,177
종속기업및관계기업투자손익	35	-	(2,046,087,636)
법인세비용차감전순손실		(16,304,082,005)	(68,666,473,889)
법인세비용	25	3,311,879,282	3,352,506,517
당기순손실		(19,615,961,287)	(72,018,980,406)
기타포괄손익		150,573,633	(178,669,485)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채의 재측정요소	24	107,985,633	(115,255,485)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	10	42,588,000	(63,414,000)
총포괄손실		(19,465,387,654)	(72,197,649,891)
주당손실			
기본주당순손실	36	(137)	(501)
희석주당순손실	36	(137)	(501)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 59 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 58 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 아이에이치큐

(단위: 원)

구 분	자 본 금	자 본 잉여금	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본 구성요소	총자본
2019년 1월 1일 잔액	73,117,874,000	87,996,676,139	48,941,420,696	576,810,000	(915,000,552)	209,717,780,283
총포괄손익						
당기순손실	-	-	(72,018,980,406)	-	-	(72,018,980,406)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손실	-	-	-	(63,414,000)	-	(63,414,000)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(115,255,485)	-	-	(115,255,485)
2019년 12월 31일 잔액	73,117,874,000	87,996,676,139	(23,192,815,195)	513,396,000	(915,000,552)	137,520,130,392
2020년 1월 1일 잔액	73,117,874,000	87,996,676,139	(23,192,815,195)	513,396,000	(915,000,552)	137,520,130,392
총포괄손익						
당기순손실	-	-	(19,615,961,287)	-	-	(19,615,961,287)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가이익	-	-	-	42,588,000	-	42,588,000
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	107,985,633	-	-	107,985,633
2020년 12월 31일 잔액	73,117,874,000	87,996,676,139	(42,700,790,849)	555,984,000	(915,000,552)	118,054,742,738

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 59 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 58 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 아이에이치큐

(단위: 원)

구 분	주 석	제59기	제58기
영업활동으로 인한 현금흐름		40,064,825,685	39,611,208,412
영업으로부터 창출된 현금흐름	37	41,173,782,172	44,625,310,618
이자수취		182,279,560	1,360,279,685
이자지급		(229,108,450)	(286,570,669)
법인세납부		(1,062,127,597)	(6,087,811,222)
투자활동으로 인한 현금흐름		(53,534,653,180)	(15,413,983,505)
기타금융자산의 감소		237,591,400	10,935,286,684
단기금융상품의 감소		26,000,000,000	25,000,000,000
유형자산의 처분		77,381,818	39,454,545
투자부동산의 처분		4,258,130,000	-
무형자산의 처분		-	408,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		27,569,368,121	21,022,246,472
종속기업투자의 처분		-	5,941,165,700
매각예정비유동자산의 처분		28,530,425,590	-
단기금융상품의 증가		(26,000,000,000)	(15,000,000,000)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		(77,399,336,947)	(16,050,988,218)
유형자산의 취득		(97,246,098)	(196,982,300)
사용권자산의 조기반납		(30,480,170)	-
기타금융자산의 증가		(12,215,055,600)	(101,044,000)
무형자산의 취득		(24,465,431,294)	(47,411,122,388)
재무활동으로 인한 현금흐름		(2,076,643,207)	(2,062,798,481)
임대보증금의 증가		80,000,000	-
배당의 지급		-	(1,719,120)
리스부채의 지급		(2,056,643,207)	(2,029,146,271)
임대보증금의 감소		(100,000,000)	(31,933,090)
현금및현금성자산의 순증감		(15,546,470,702)	22,134,426,426
기초 현금및현금성자산		36,868,951,798	14,734,525,363
현금및현금성자산의 환율변동효과		(15)	9
기말 현금및현금성자산		21,322,481,081	36,868,951,798

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

당 기 : 2020년 12월 31일 현재

전 기 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 아이에이치큐

1. 일반 사항

주식회사 아이에이치큐(이하 "회사")는 1962년 8월 24일 "유영산업 주식회사"로 설립되었으며, 1973년 12월 18일 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 회사는 1980년 4월 12일 주식회사 태평양패션으로 상호를 변경하였고, 1997년 3월 31일 거평그룹이 경영권을 인수하여 주식회사 거평패션으로 상호를 변경하였으며, 1999년 5월 25일 법정관리 인가 후 주식회사 라보라로 상호를 변경하였습니다. 그 이후 2003년 11월 4일자 임시주주총회를 거쳐 상호를 현재의 주식회사 아이에이치큐로 변경하고, 사업목적에 영화 및 기타영상물 제작·투자 및 배급업, 음반기획 및 제작업, 엔터테인먼트 관련 사업 등을 추가하였습니다.

회사는 2004년 6월 18일자 임시주주총회 결의에 의거 엔터테인먼트산업의 본격적인 진출과 기업가치 극대화를 위하여 주식회사 싸이더스에이치큐를 흡수합병하였으며, 2006년 6월 23일 이사회 결의에 의거 섬유류 제품의 제조·가공 및 매매와 관련된 패션사업을 중단하였습니다.

회사와 주식회사 씨유미디어는 2014년 10월 20일 이사회 결의 및 2015년 2월 12일 주주총회 합병승인을 통해 2015년 3월 13일자로 합병하였습니다. 합병은 법률적으로 합병법인인 회사가 피합병법인인 주식회사 씨유미디어를 흡수합병하는 형식이나, 회계상으로는 주식회사 씨유미디어가 회사를 매수하는 역합병 형태의 사업결합 회계처리가 수행되었습니다.

당기말 현재 회사의 주요주주는 주식회사 딜라이브와 그 종속기업이며, 나머지 지분은 기타 기관투자자 및 소액주주 등에게 넓게 분산되어 소유되고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 제정 또는 공포됐으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제 2121호 '부담금' 의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확

히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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

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

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

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브

· 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

- 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. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 종속기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.4 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업부문별로 공시됩니다(주석6참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고영업의사결정자로 보고 있습니다.

2.5 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

2.6 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 중장기 보유목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식하고 '기타수익'으로 표시합니다.

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

(5) 금융상품의 상계

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

2.7 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다. 회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석11, 손상에 대한 회계정책은 주석4.1.2 에 기술하였습니다.

2.8 재고자산

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

2.9 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

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

과 목	추정 내용연수
기계장치	9년
차량운반구	5년
집기비품	5년
방송설비	5년
기타의유형자산	예상 임차기간
사용권자산	예상 임차기간

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

2.10 차입원가

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

2.11 정부보조금

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

2.12 무형자산

영업권은 이전대가와 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

(1) 전속계약금

회사는 소속연기자 및 작가와 전속계약을 체결하고 있으며, 전속계약금은 계약체결 시 지급한 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 전속계약금은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 또한, 추정내용연수 동안 원가를 배분하기 위하여 다음과 같이 상각하고 있습니다.

구분	상각방법	추정내용연수
소속연기자 전속계약금	정액법	전속계약기간
소속작가 전속계약금	생산량비례법	대본 집필회수

(2) 방송프로그램

방송프로그램은 무형자산 정의를 충족하는 외부에서 구입한 방송용 프로그램과 내부적으로 제작한 방송용 프로그램 등을 포함하고 있습니다. 방송프로그램은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 또한, 추정내용연수(계약기간 또는 경제적 효익이 소비될 것으로 예상되는 기간) 동안 원가를 배부하기 위하여 상각하고 있습니다.

(3) 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

(4) 기타의무형자산

기타의무형자산은 무형자산의 정의를 충족하는 소프트웨어 및 기타 계약상의 권리 등을 포함하고 있으며 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 기타의무형자산은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 또한, 추정내용연수동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

2.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않습니다.

2.14 비금융자산의 손상

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

2.15 매입채무

매입채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 매입채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.16 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

2.17 금융보증계약

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

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

2.18 충당부채

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

2.19 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

습니다.

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

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

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.20 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량 회사채의 이자율로 기대미래 현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 당기손익(주식보상비용)으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

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

또한, 회사는 종업원으로부터 용역을 제공받은 대가로, 주식선택권의 시가와 행사가격의 차이를 보상하는 현금결제형 주식기준보상제도를 운영하고 있습니다. 가득기간 동안 비용으로 인식될 총 금액은 용역제공조건을 고려하여 부여한 주식선택권의 공정가치에 기초하여 결정됩니다. 또한, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 결제일에 부채의 공정가치는 재측정되고, 공정가치의 변동액은 당기손익으로 인식됩니다.

한편, 전기 이전 사업결합 거래가 발생하였으며, 피취득자의 종업원이 보유하고 있는 주식기준보상(이하 '피취득자 보상')을 회사의 주식기준보상(이하 '대체보상')으로 대체하는 경우, 취득일 현재 피취득자 보상과 대체보상은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정됩니다. 사업결합 이전대가에 포함되는 대체보상 부분은 피취득자 보상의 시장기준측정치에 피취득자 보상의 총 가득기간 또는 원래 가득기간 중 긴 기간에 대한 가득기간 완료부분의 비율을 곱한 금액과 일치합니다. 대체보상의 시장기준측정치가 이전대가에 포함된 피취득자 보상의 시장기준측정치를 초과하는 금액은 사업결합 후 근무용역에 대한 보상원가로 인식됩니다.

2.21 수익인식

(1) 한 시점에 이행하는 수행의무

회사는 고객과의 계약에 따라 영상 콘텐츠 등의 라이선스를 제공하고 있고, 라이선스 제공 의무 외에 계약상 고객에게 이전할 다른 재화나 용역은 없습니다. 동 라이선스 계약은 라이선스를 부여한 시점에 존재하는 지적재산을 사용할 권리에 해당하는데, 이는 라이선스를 이전하는 시점에 고객이 라이선스의 사용을 지시할 수 있고 라이선스에서 생기는 나머지 효익의 대부분을 획득할 수 있음을 의미합니다. 회사는 영상 콘텐츠 등을 제공하는 약속을 한 시점에 이행하는 수행의무로 회계처리합니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

회사는 전속계약을 통하여 보유하고 있는 엔터테인먼트사업부문 소속 아티스트의 초상권, 인적 브랜드 이미지 및 아티스트 활동으로 인하여 창출된 콘텐츠 등의 권리를 고객에게 일정기간 사용하도록 라이선스하고, 라이선스에 대한 대가를 수령하고 있습니다. 라이선스 약속의 성격은 고객에게 라이선스 기간 동안 회사의 지적재산에 접근할 수 있도록 하는 것이므로, 약속된 라이선스를 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 회계처리합니다. 회사는 라이선스 계약기간에 걸쳐 정액기준으로 수익을 인식합니다. 또한, 회사의 수신료 및 광고수익은 채널공급기간 및 광고용역제공기간에 걸쳐 수익이 인식됩니다.

(3) 변동대가

회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

(4) 계약체결 증분원가

새로운 고객이 광고서비스 등을 이용하는 경우 회사는 광고대행사에 수수료를 지급하며, 이러한 수수료는 고객과 계약을 체결하기 위하여 들인 원가로서, 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가입니다.

또한, 회사는 전속계약을 통하여 보유하고 있는 엔터테인먼트사업부문 소속 아티스트와 관련된 라이선스 계약 체결 시, 대행사에게 수수료를 지급합니다. 이러한 수수료는 고객과 계약을 체결하기 위하여 들인 원가로서, 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가입니다.

이러한 계약체결 증분원가는 자산으로 인식하고, 계약 기간에 걸쳐 상각합니다. 다만, 회사는 상각기간이 1년 이하인 경우 계약체결 증분원가를 발생시점에 비용으로 인식하는 실무적 간편법을 적용합니다.

2.22 매각예정비유동자산

비유동자산은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

2.23 리스

(1) 리스제공자

회사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(2) 리스이용자

회사는 사무실, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~10년의 고정기간으로 체결되지만 아래 ① 에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

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

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

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

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 회사는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

① 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 임대인이 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

2.24 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2021년 2월 26일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석25참조).

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

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석5참조).

(3) 충당부채

회사는 보고기간말 현재 채널유통대행계약 및 광고영업대행계약에 따른 최소보장 매출액에 미달할 것으로 예상되는 금액 및 임차자산에 대한 미래 복구비용예상액에 대해 충당부채로 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다(주석26참조).

(4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석24참조).

(5) 종속기업 및 관계기업투자의 손상차손

종속기업 및 관계기업투자의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치와 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액에 기초하여 결정됩니다. 종속기업 및 관계기업 주식이 상장 되어있을 경우, 회수가능가액을 도출하기 위한 공정가치는 개별주식의 공시가격에 회계단위의 특성을 반영하여 측정합니다.

(6) 리스

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

사무실, 차량운반구 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

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

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

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

(7) COVID-19 영향

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

(8) 현금창출단위의 손상

현금창출단위의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석6참조).

4. 위험관리

4.1 재무위험관리

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 이자율 위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리프로그램은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 회사의 정책에 따라 재무관리팀에 의해 이루어지고 있으며, 재무지원팀은 회사의 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

회사는 영상물(드라마 등) 판권의 해외 수출 등 국제적 영업활동을 영위하고 있어 외환위험에 노출되어 있으나 그 규모가 매우 작습니다.

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화환율이 5% 상승 또는 하락할 경우 세후이익은 11,998천원(전기: 21,409천원) 만큼 상승 또는 하락하였을 것입니다.

금융자산 중 외환위험에 노출된 주요 통화별 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
매출채권		
USD	307,632	21,767
미수금		
USD	-	527,189
합 계	307,632	548,956

(2) 가격위험

회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치금융자산으로 분류되는 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

당기 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주가의 30% 변동시 회사의 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
비상장주식	상승시	342,295	329,519
	하락시	(342,295)	(329,519)

(3) 이자율 위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

회사는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 국내 금리동향 모니터링 실시, 대응방안 수립 및 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

당기 및 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 10bp 변동시 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승시	7,272	27,197	7,272	27,197
하락시	(7,272)	(27,197)	(7,272)	(27,197)

4.1.2 신용위험

(1) 위험관리

신용위험은 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산 및 금융기관예치금으로부터 발생하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 신용위험을 보유하고 있는 금융자산의 순장부가액과 동일합니다.

한편, 회사는 당기말 거래처에게 계약에 대한 이행보증을 제공하고 있습니다. 이로 인한 최대 신용노출 정도는 다음과 같습니다(주석38참조).

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일
이행보증계약	10,000

(2) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 용역 제공에 따른 계약자산
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금및현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

① 매출채권 및 계약자산

매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권과 계약자산은 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 미청구용역에 따른 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험속성을 가지므로 회사는 매출채권의 손실율이 계약자산의 손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다. 매출채권에 대한 연령분석 및 대손충당금 변동 내역은 주석11에 기술되어 있습니다.

② 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다.

(3) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출채권		
대손상각비	277,311	4,129,554
기타금융자산		
대손상각비	970,764	750,895
대손충당금환입	312,311	91,426

(4) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

4.1.3 유동성 위험

회사의 재무지원팀은 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

2020년 12월 31일	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년초과
매입채무 및 기타금융부채	6,262,789	1,652,364	1,401,105	2,787,467
이행보증계약 등(*1)	-	10,000	-	-

(단위: 천원)

2019년 12월 31일	3개월 미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년초과
매입채무 및 기타금융부채	10,444,498	1,767,276	2,902,627	3,942,902
이행보증계약 등(*1)	85,650	56,870	-	-

(*1) 회사는 거래처에게 계약이행에 대한 보증을 제공하고 있습니다(주석38참조).

4.2 자본위험 관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기 및 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
총차입금	-	-
차감: 현금및현금성자산	21,322,481	36,868,952
순부채	(21,322,481)	(36,868,952)
자본총계	118,054,743	137,520,130
총자본	96,732,262	100,651,178
자본조달비율	(*1)	(*1)

(*1) 순부채가 부의 금액이므로 자본조달비율을 산정하지 않았습니다.

4.3 금융자산과 금융부채의 상계

당기 및 전기말 현재 상계됐거나 상계되지 않았으나 실행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정의 적용을 받는 인식된 금융자산의 종류별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

2020년 12월 31일	인식된 금융상품	상계된 금융상품	재무상태표에 표시되는 금융상품 순액
매출채권 및 기타금융자산	2,662,492	(2,379,287)	283,205
매입채무 및 기타금융부채	2,379,386	(2,379,287)	98

(단위: 천원)

2019년 12월 31일	인식된 금융상품	상계된 금융상품	재무상태표에 표시되는 금융상품 순액
매출채권 및 기타금융자산	3,911,077	(888,037)	3,023,040
매입채무 및 기타금융부채	888,037	(888,037)	-

5. 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일		2019년 12월 31일	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	21,322,481	21,322,481	36,868,952	36,868,952
단기금융상품	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000
당기손익-공정가치 측정 금융자산	50,778,995	50,778,995	494,445	494,445
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	1,462,800	1,462,800	1,408,200	1,408,200
매출채권	16,325,411	16,325,411	21,824,109	21,824,109
기타금융자산	19,370,066	19,370,066	9,986,717	9,986,717
소 계	113,259,753	113,259,753	74,582,423	74,582,423
금융부채				
매입채무	2,079,151	2,079,151	2,614,246	2,614,246
기타금융부채(*1)	4,282,852	4,282,852	7,971,481	7,971,481
소 계	6,362,003	6,362,003	10,585,727	10,585,727

(*1) 기타금융부채에 포함되어 있는 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 : 공시'에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의(조정하지 않은) 공시가격(수준1)
- 수준1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수(수준2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수(수준3)

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일		
	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채			
당기손익-공정가치 측정 금융자산	50,778,995	-	50,778,995
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,462,800	1,462,800

(단위: 천원)

구 분	2019년 12월 31일		
	수준 2	수준 3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산/부채			
당기손익-공정가치 측정 금융자산	494,445	-	494,445
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,408,200	1,408,200

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

5.3 반복적인 측정치의 수준3에 해당하는 상품의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 잔액	1,408,200	1,489,500
기타포괄손익으로 인식된 손익(*1)	54,600	(81,300)
기말 잔액	1,462,800	1,408,200
미실현손익(*1)	712,800	658,200

(*1) 법인세효과 반영 전 금액입니다.

5.4 가치평가기법 및 투입변수

당기말 현재 회사는 공정가치 서열체계에서 수준2와 수준3으로 분류되는 금융자산에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일			
	공정 가치	수준	가치평가기법	투입변수
공정가치금융자산				
수익증권	50,778,995	수준2	현재가치기법 등	신용위험이 반영된 할인율 등
지분증권	1,462,800	수준3	시장접근법	PBR,PER

(단위: 천원)

구 분	2019년 12월 31일			
	공정 가치	수준	가치평가기법	투입변수
공정가치금융자산				
수익증권	494,445	수준2	현재가치기법 등	신용위험이 반영된 할인율 등
지분증권	1,408,200	수준3	시장접근법	PBR

5.5 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사의 재무지원팀은 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하고 있으며, 이러한 공정가치 측정치는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 담당하는 부서는 회사의 재무담당임원에게 직접 보고하며, 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당임원과 협의합니다.

5.6 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 민감도 분석대상으로 수준3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동이 기타포괄손익으로 인식되는 지분증권이 있습니다. 당기 투입변수가 10% 유리하게 변동하거나 불리하게 변동할 경우 기타포괄손익은 각각 114백만원 상승 혹은 하락합니다.

6. 영업부문 정보

(1) 회사의 보고부문은 다음과 같이 구분되며 주요 내용은 다음과 같습니다.

경영진은 자원배분과 성과평가 등 영업전략을 수립하는 과정에서 검토되는 보고정보에 기초하여 영업부문을 결정하고 있으며, 부문이 제공하는 활동의 성격에 따라 엔터테인먼트사업부문과 미디어사업부문의 두 가지 사업부문으로 구분하고 있습니다. 또한, 경영진은 각 사업부문별 영업손익에 근거하여 영업부문의 성과를 검토하고 있으며, 이는 부문간 내부거래를 제외하고는 포괄손익계산서에 보고된 내용과 차이가 없습니다.

(2) 부문별 영업수익 및 영업이익 등에 관한 정보

(단위: 천원)

당 기	엔터테인먼트사업부문	미디어사업부문	부문간거래(*1)	합 계
영업수익	24,453,505	55,149,109	(120,743)	79,481,871
외부고객수익	24,333,005	55,148,866	-	79,481,871
부문간수익	120,500	243	(120,743)	-
영업손실	(4,908,214)	(11,390,459)	(25,000)	(16,323,673)
감가상각비 및 무형자산상각비	11,910,531	32,915,149	25,000	44,850,680

(단위: 천원)

전 기	엔터테인먼트사업부문	미디어사업부문	부문간거래(*1)	합 계
영업수익	28,042,029	69,838,561	(4,376,344)	93,504,246
외부고객수익	23,667,529	69,836,717	-	93,504,246
부문간수익	4,374,500	1,844	(4,376,344)	-
영업이익(손실)	(4,594,688)	(2,981,669)	49,698	(7,526,659)
감가상각비 및 무형자산상각비	6,197,931	40,667,383	(170,912)	46,694,402

(*1) 부문 간 거래는 독립된 당사자 간의 거래조건에 따라 처리됩니다.

(*2) 영업이익을 구성하지 않는 기타손익 항목은 최고경영의사결정자가 부문 별로 구분하여 검토하지 아니하므로 별도 기재하지 아니하였습니다.

(3) 사업부문 수익의 상세내역

(단위: 천원)

구 분		당 기	전 기
엔터테인먼트 사업부문	매니지먼트수익	15,847,694	16,527,230
	방송수익	8,177,496	6,589,511
	기타수익	307,814	550,788
미디어 사업부문	광고수익	29,466,558	36,923,561
	수신료수익	13,400,889	13,813,017
	기타수익	12,281,420	19,100,139
합 계		79,481,871	93,504,246

(4) 부문자산 및 부문부채에 관한 정보

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일			
	엔터테인먼트 사업부문(*1)	미디어 사업부문(*1)	부문간거래	합 계
자 산	54,807,913	88,360,041	(1,792,606)	141,375,348
부 채	10,840,048	16,774,160	(1,842,779)	25,771,429
비유동자산	9,116,709	37,608,698	50,173	46,775,580

(단위: 천원)

구 분	2019년 12월 31일			
	엔터테인먼트 사업부문(*1)	미디어 사업부문(*1)	부문간거래	합 계
자 산	61,537,396	99,218,933	(530,513)	160,225,816
부 채	12,805,194	15,261,218	(617,680)	27,448,732
비유동자산	23,643,213	40,436,500	87,166	64,166,879

(*1) 법인세 관련 자산·부채 항목은 최고영업의사결정자가 부문별로 구분하여 검토하지 아니하므로 포함되지 아니하였습니다.

(5) 당기 및 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 존재하지 않습니다.

(6) 지역별 수익의 상세내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
내수	77,241,110	90,100,860
수출	2,240,761	3,403,386
중국	-	64,176
일본	70,452	1,923,962
미국	1,702,994	1,072,574
기타	467,315	342,674
합 계	79,481,871	93,504,246

(7) 미디어사업부문 현금창출단위 손상검사

미디어사업부문 현금창출단위의 실적 부진과 경쟁적 시장상황을 고려하여 해당 현금창출단위에 손상 징후가 존재한다고 판단하고, 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상검사를 수행하였습니다. 회사는 사용가치에 근거하여 산정한 현금창출단위의 회수가능액을 추정하였으며, 사용가치에 추정에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구 분	적용 가정치
매출액이익률(*1)	5.55%
매출성장률(*2)	3.23%
영구성장률(*3)	1.00%
세전할인율	15.81%

(*1) 향후 현금흐름 예측기간 동안의 단순평균 매출총이익률입니다.

(*2) 향후 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 매출성장률이며, 과거의 실적과 시장개발에 대한 기대수준에 근거하여 결정됩니다.

(*3) 현금흐름 추정기간 이후의 성장률입니다.

미디어사업부문 현금창출단위에 대한 손상평가 수행결과 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 추정됩니다.

사용가치는 주요 가정에 따라 변동됩니다. 다른 가정이 동일하고 할인율이 0.5% 상승 혹은 하락시 사용가치는 각각 약 18억 및 19억원 감소 혹은 증가할 수 있습니다. 또한, 다른 가정이 동일하고 영구성장율이 0.5% 상승 혹은 하락시 사용가치는 각각 약 11억 및 10억 증가 혹은 감소할 수 있습니다.

7. 범주별 금융상품

(1) 2020년 12월 31일

(단위: 천원)

금융자산	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	기타자산	합 계
현금및현금성자산	21,322,481	-	-	-	21,322,481
단기금융상품	4,000,000	-	-	-	4,000,000
매출채권	16,325,411	-	-	-	16,325,411
기타금융자산(유동)(*)	784,598	-	-	220,069	1,004,667
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	-	49,965,665	-	-	49,965,665
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	-	813,330	-	-	813,330
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	1,462,800	-	1,462,800
기타금융자산(비유동)(*)	18,020,754	-	-	344,645	18,365,399
합 계	60,453,244	50,778,995	1,462,800	564,714	113,259,753

(*)기타금융자산은 금융리스채권을 포함하고 있습니다.

(단위: 천원)

금융부채	상각후 원가측정	기타부채	합 계
매입채무	2,079,151	-	2,079,151
기타금융부채(유동)(*)	3,704,324	2,092,335	5,796,659
기타금융부채(비유동)(*)	578,528	3,207,024	3,785,552
합 계	6,362,003	5,299,359	11,661,362

(*)기타금융부채는 리스부채를 포함하고 있습니다.

(2) 2019년 12월 31일

(단위: 천원)

금융자산	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	기타자산	합 계
현금및현금성자산	36,868,952	-	-	-	36,868,952
단기금융상품	4,000,000	-	-	-	4,000,000
매출채권	21,824,109	-	-	-	21,824,109
기타금융자산(유동)(*)	3,748,794	-	-	43,510	3,792,304
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	494,445	-	-	494,445
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	1,408,200	-	1,408,200
기타금융자산(비유동)	6,194,413	-	-	-	6,194,413
합 계	72,636,268	494,445	1,408,200	43,510	74,582,423

(*)기타금융자산은 금융리스채권을 포함하고 있습니다.

(단위: 천원)

금융부채	상각후 원가측정	기타부채	합 계
매입채무	2,614,246	-	2,614,246
기타금융부채(유동)(*)	7,291,481	2,265,214	9,556,695
기타금융부채(비유동)(*)	680,000	5,572,337	6,252,337
합 계	10,585,727	7,837,551	18,423,278

(*)기타금융부채는 리스부채를 포함하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기					
	자 산			부 채		합 계
	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	상각후원가	기타부채	
이자수익	1,178,138	-	-	-	-	1,178,138
대손상각비	277,310	-	-	-	-	277,310
기타대손상각비	970,764	-	-	-	-	970,764
외환손익	(75,019)	-	-	-	-	(75,019)
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	-	385,213	-	-	-	385,213
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	-	69,368	-	-	-	69,368
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익(*1)	-	-	54,600	-	-	54,600
기타의대손충당금환입	312,311	-	-	-	-	312,311
이자비용	-	-	-	19,384	229,108	248,492

(단위: 천원)

구분	전 기					
	자 산			부 채		합 계
	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	상각후원가	기타부채	
이자수익	1,188,663	-	-	-	-	1,188,663
대손상각비	4,129,554	-	-	-	-	4,129,554
기타대손상각비	750,895	-	-	-	-	750,895
외환손익	(24,138)	-	-	-	-	(24,138)
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	-	57,192	-	-	-	57,192
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	-	93,471	-	-	-	93,471
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실(*1)	-	-	(81,300)	-	-	(81,300)
기타의대손충당금환입	91,426	-	-	-	-	91,426
이자비용	-	-	-	12,752	283,879	296,631

(*1) 법인세 반영 전 금액입니다.

8. 사용제한 금융상품

당기 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일	사용제한내역
기타금융자산(비유동)	4,347	4,347	당좌거래보증금
단기은행예치금(*1)	-	11,053	기타
합 계	4,347	15,400	

(*1) 전기말 현재 일시적인 사용제한 상태였으며, 보고기간 종료일 이후 사용제한은 해소되었습니다.

9. 현금및현금성자산

당기 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
현금	640	640
단기은행예치금(*1)	21,321,841	36,868,312
합 계	21,322,481	36,868,952

(*1) 단기은행예치금은 보통예금 및 취득일 현재 만기가 3개월 이내에 도래하는 정기예금 등을 포함하고 있습니다.

10. 공정가치금융자산

(1) 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	494,445	5,315,040
취득	77,399,337	16,050,988
처분	(27,500,000)	(20,928,775)
평가손익	385,213	57,192
기말금액	50,778,995	494,445

(2) 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 상세내역

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
수익증권	50,778,995	494,445

(3) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	1,408,200	1,489,500
평가손익(*1)	54,600	(81,300)
기말금액	1,462,800	1,408,200

(*1) 법인세효과 반영전 금액입니다.

(4) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 상세내역

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
지분증권	1,462,800	1,408,200

11. 매출채권

매출채권은 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하여 현재가치 할인에 따른 효과가 중요하지 않으므로 공정가치와 장부금액이 일치합니다.

(1) 매출채권

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
매출채권	25,550,649	30,772,035
대손충당금	(9,225,238)	(8,947,926)
매출채권(순액)	16,325,411	21,824,109

(2) 매출채권의 연령분석

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
연체되지 않은 채권	15,500,469	17,967,142
소 계	15,500,469	17,967,142
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)		
3개월 초과 6개월 미만	534,266	288,004
6개월 초과 12개월 미만	41,750	2,383,177
12개월 초과	765,384	2,164,443
소 계	1,341,400	4,835,624
손상채권(*2)		
6개월 초과 12개월 미만	75,100	2,961,919
12개월 초과	8,633,680	5,007,350
소 계	8,708,780	7,969,269
합 계	25,550,649	30,772,035

(*1) 연체되었으나 손상되지 않은 채권은 최근 부도기록이 없는 여러 독립된 거래처들과 관련되어 있습니다.

(*2) 당기말 현재 손상채권과 관련하여 설정된 충당금은 8,708,780천원(전기말 : 7,969,269천원)입니다. 개별적으로 손상된 채권은 주로 거래처의 부도 등으로 인하여 회수가 불가능해진 채권입니다.

(*3) 손상되지 않은 채권과 관련하여 집합적으로 설정된 충당금은 516,458천원(전기말 : 978,657천원)입니다.

(3) 매출채권의 대손충당금 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	8,947,926	4,818,372
대손상각비	277,312	4,129,554
기말금액	9,225,238	8,947,926

손상된 채권에 대한 충당금 설정액은 포괄손익계산서 상 '대손상각비'로 표시되며, 추가적인 가능성이 없는 경우 대손충당금은 일반적으로 제각하고 있습니다.

당기 및 전기말 현재 매출채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액이며, 매출채권에 대하여 회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

12. 기타금융자산

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
은행예치금	4,347	4,347
미수금	241,387	3,436,710
대여금	10,306,433	366,433
미수수익	475,417	12,085
보증금	7,777,767	6,123,632
금융리스채권	564,714	43,510
차감: 비유동항목	(18,365,399)	(6,194,413)
유동항목	1,004,666	3,792,304

당기말 현재 일부 기타금융자산(대여금)과 관련하여 토지를 담보로 제공받고 있으며, 일부 기타금융자산(대여금)에 대하여 연대보증 등을 제공받고 있습니다.

13. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
선급금	1,933,130	2,010,532
선급비용	2,465,504	2,841,594
차감: 비유동항목	(2,417,089)	(2,326,802)
유동항목	1,981,545	2,525,324

14. 재고자산

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
저장품	-	286,730

15. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	2020년 12월 31일			2019년 12월 31일		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
기계장치	209,160	(209,160)	-	209,160	(209,160)	-
차량운반구	263,681	(172,917)	90,764	527,282	(285,233)	242,049
집기비품	7,124,431	(6,893,251)	231,180	7,364,185	(7,063,403)	300,782
방송설비	10,004,430	(8,729,609)	1,274,821	9,954,797	(8,058,155)	1,896,642
기타의유형자산	534,908	(374,737)	160,171	620,993	(375,972)	245,021
사용권자산	8,283,272	(3,595,618)	4,687,654	9,632,188	(1,990,518)	7,641,670
합계	26,419,882	(19,975,292)	6,444,590	28,308,605	(17,982,441)	10,326,164

(2) 유형자산의 변동내역

(단위: 천원)

당기	기계장치	차량운반구	집기비품	기타의유형자산	방송설비	사용권자산	합계
기초 순장부금액	-	242,049	300,782	245,021	1,896,641	7,641,671	10,326,164
취득	-	-	42,459	-	49,632	665,684	757,775
처분/폐기	-	(103,086)	(483)	(3,615)	-	(893,082)	(1,000,266)
타계정대체	-	-	-	-	-	(706,325)	(706,325)
감가상각비(*1)	-	(48,200)	(111,578)	(81,235)	(671,452)	(2,020,293)	(2,932,758)
기말 순장부금액	-	90,763	231,180	160,171	1,274,821	4,687,655	6,444,590
취득원가	209,160	263,681	7,124,431	534,908	10,004,430	8,283,272	26,419,882
감가상각누계액	(209,160)	(172,918)	(6,893,251)	(374,737)	(8,729,609)	(3,595,617)	(19,975,292)

(*1) 감가상각비 중 2,932백만원은 영업비용에 포함되어 있습니다(주석31참조).

(단위: 천원)

전기	기계장치	차량운반구	집기비품	기타의유형자산	방송설비	사용권자산	합계
기초 순장부금액	-	325,933	233,866	294,098	2,589,459	-	3,443,356
회계정책의 변경	-	-	-	-	-	8,917,671	8,917,671
취득	-	-	196,262	41,822	-	1,086,419	1,324,503
처분/폐기	-	-	(4,945)	-	-	(133,880)	(138,825)
타계정대체	-	-	-	-	-	(270,597)	(270,597)
감가상각비(*1)	-	(83,884)	(124,401)	(90,899)	(692,818)	(1,957,942)	(2,949,944)
기말 순장부금액	-	242,049	300,782	245,021	1,896,641	7,641,671	10,326,164
취득원가	209,160	527,282	7,364,185	620,993	9,954,797	9,632,188	28,308,605
감가상각누계액	(209,160)	(285,233)	(7,063,403)	(375,972)	(8,058,156)	(1,990,517)	(17,982,441)

(*1) 감가상각비 중 2,950백만원은 영업비용에 포함되어 있습니다(주석31참조).

16. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다. 회사가 리스제공자인 경우의 리스에 대한 정보는 주석 19에서 다루고 있습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주석	당기말	전기말
사용권자산			
부동산	15	3,814,521	6,601,274
차량운반구	15	873,133	1,040,396
합계		4,687,654	7,641,670

(단위: 천원)

구분	주석	당기말	전기말
리스부채			
유동	21	2,092,335	2,265,214
비유동	21	3,207,024	5,572,337
합계		5,299,359	7,837,551

당기 중 증가된 사용권자산은 666백만원입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식	당기	전기
사용권자산의 감가상각비			
부동산	15	1,439,691	1,464,612
차량운반구	15	580,603	493,330
합계		2,020,294	1,957,942
리스부채에 대한 이자비용	34	229,108	283,879
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	31	46,856	49,801

당기 중 리스의 총 현금유출은 2,333백만원입니다.

17. 보험가입내역

(1) 당기말 현재 회사의 유형자산 및 임차시설물 관련 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험의 종류	보험가입자산	부보금액	부보처
재산종합보험	집기비품 및 방송설비	10,742,944	에이스아메리칸 화재해상보험(주)
동산종합보험		1,230,439	
합 계		11,973,383	

회사는 에이스아메리칸화재해상보험(주)에 가스사고배상책임보험 및 리스로 이용하고 있는 시설물에 대한 영업배상보험(1사고당 200백만원)에 가입하고 있으며, DB손해보험(주)에 화재보험(부보금액: 5,294백만원)을 가입하고 있습니다. 또한, 회사는 차량운반구에 대하여 DB손해보험(주)에 종합보험을 가입하고 있습니다.

(2) 회사는 에이스아메리칸화재해상보험(주)에 기업휴지손해보험(부보금액: 1,500백만원), 메리츠화재해상보험(주)에 임원배상책임보험(부보금액: 15,000백만원, (주)딜라이브, (주)딜라이브강남케이블티브이 및 회사에 대한 통합한도)을 가입하고 있습니다. 또한, 삼성생명보험(주) 및 KB손해보험(주)에 임직원 단체상해보험을 가입하고 있습니다.

18. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일			2019년 12월 31일		
	취득원가	상각누계액(*1)	장부금액	취득원가	상각누계액(*1)	장부금액
방송프로그램	355,733,666	(341,283,820)	14,449,846	335,318,015	(309,581,427)	25,736,588
전속계약금	17,374,488	(15,937,321)	1,437,167	16,386,488	(12,721,145)	3,665,343
영업권	82,274,207	(82,274,207)	-	82,274,207	(82,274,207)	-
회원권	1,303,981	(385,127)	918,854	955,086	(385,127)	569,959
기타의 무형자산	29,459,210	(29,450,775)	8,435	29,005,844	(19,323,611)	9,682,233
합 계	486,145,552	(469,331,250)	16,814,302	463,939,640	(424,285,517)	39,654,123

(*1) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 무형자산 변동내역

(단위: 천원)

당 기	방송프로그램	전속계약금	회원권	기타의 무형자산	합 계
기초 순장부금액	25,736,588	3,665,343	569,959	9,682,233	39,654,123
취득	20,415,651	988,000	348,895	453,366	22,205,912
상각비	(31,399,232)	(391,527)	-	(10,127,164)	(41,917,923)
손상차손	(303,161)	(2,824,649)	-	-	(3,127,810)
기말 순장부금액	14,449,846	1,437,167	918,854	8,435	16,814,302

(단위: 천원)

전 기	방송프로그램	전속계약금	영업권	회원권	기타의 무형자산	합 계
기초 순장부금액	27,609,165	5,040,994	58,175,597	955,086	1,446,069	93,226,911
취득	37,226,643	390,000	-	-	12,518,902	50,135,545
처분	-	(616,715)	-	-	-	(616,715)
상각비	(39,099,220)	(417,500)	-	-	(4,227,738)	(43,744,458)
손상차손	-	(731,436)	(58,175,597)	(385,127)	(55,000)	(59,347,160)
기말 순장부금액	25,736,588	3,665,343	-	569,959	9,682,233	39,654,123

무형자산상각비는 포괄손익계산서 상 영업비용에 포함되었습니다(주석31참조).

회사는 당기 중 방송프로그램 및 전속계약금 일부에 대하여 장부가액이 회수가능액을 초과할 것으로 판단하여 손상차손을 인식하였습니다. 해당 손상차손은 포괄손익계산서 상 '기타비용'에 포함되어 있습니다. 또한, 방송프로그램 및 전속계약금은 각각 미디어사업부문 및 엔터테인먼트사업부문에 속해 있습니다.

(3) 영업권손상

전기 이전 사업결합으로 인하여 발생한 영업권은 전액 엔터테인먼트사업부문에 배부되었습니다.

엔터테인먼트사업부문의 회수가능가액은 사용가치계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구 분	적용 가정치
매출액이익률(*1)	10.84%
매출성장률(*2)	15.96%
영구성장률(*3)	1.00%
세전할인율	16.12%

(*1) 향후 현금흐름 예측기간 동안의 단순평균 매출총이익률입니다.

(*2) 향후 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 매출성장률이며, 과거의 실적과 시장개발에 대한 기대수준에 근거하여 결정됩니다. 예측기간 동안의 단순평균 매출성장률입니다.

(*3) 현금흐름 추정기간 이후의 성장률입니다.

회사는 전기 영업권에 대한 손상평가 수행결과 엔터테인먼트사업부문의 장부금액이 회수가능액을 초과할 것으로 예상됨에 따라 손상차손을 58,176백만원을 인식하였습니다.

사용가치는 주요 가정에 따라 변동됩니다. 다른 가정이 동일하고 할인율이 1% 상승 혹은 하락 시 사용가치는 각각 약 14억 및 17억원 감소 혹은 증가할 수 있습니다. 또한, 다른 가정이 동일하고 영구성장율이 1% 상승 혹은 하락시 사용가치는 각각 약 11억 및 9억 증가 혹은 감소할 수 있습니다.

19. 투자부동산

당기 및 전기 중 투자부동산의 변동사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	3,304,664	3,304,664
처분	(3,304,664)	-
기말금액	-	3,304,664

당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 13백만원(전기: 33백만원)입니다.

20. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 종속기업 및 관계기업 투자현황

(단위: 천원)

구 분	종 목	소재국가	2020년 12월 31일		2019년 12월 31일	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업	(주)썬파워프로	대한민국	51.22%	295,475	51.22%	295,475
	(주)가지컨텐츠	대한민국	51.22%	75,908	51.22%	75,908
	소 계			371,383		371,383
관계기업	영화사청어람(주)	대한민국	30.00%	86,686	30.00%	86,686
	(주)아이에이치큐두솔	대한민국	20.00%	-	20.00%	-
	소 계			86,686		86,686
합 계				458,069		458,069

(2) 종속기업 및 관계기업 투자의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초 장부금액	458,069	35,645,883
처분 및 청산	-	(7,194,677)
손상	-	(1,231,619)
매각예정비유동자산으로 대체	-	(26,761,518)
기말 장부금액	458,069	458,069

21. 매입채무 및 기타금융부채

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
매입채무	2,079,151	2,614,246
미지급금	3,558,832	7,125,170
미지급비용	85,492	106,312
임대보증금	638,528	740,000
리스부채	5,299,359	7,837,551
차감: 비유동항목	(3,785,553)	(6,252,337)
유동항목	7,875,809	12,170,942

22. 기타부채

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
선수금	2,843,562	3,671,588
예수금	116,764	221,017
부가세예수금	993,840	1,199,274
선수수익	81,472	-
기타(연차미지급비용 등)	498,709	555,332
차감: 비유동항목	(203,854)	-
유동항목	4,330,493	5,647,211

23. 계약자산 및 계약부채

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

포괄손익계산서 영업수익으로 인식된 금액은 전액 고객과의 계약에서 생기는 수익이며, 수익인식 시기 별 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
한 시점에 인식	17,256,699	24,068,886
기간에 걸쳐 인식	62,225,172	69,435,360
합 계	79,481,871	93,504,246

(2) 계약자산

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
계약체결 증분원가	111,210	150,938
계약이행원가	1,269,911	1,517,831
미청구채권	-	150,608

회사는 전속계약을 통하여 보유하고 있는 엔터테인먼트사업부문 소속 아티스트와 관련된 라이선스 계약 체결 후, 대행사에게 수수료를 지급합니다. 이러한 수수료는 고객과 계약 체결로 인하여 발생하는 원가로서, 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가입니다. 이러한 계약체결 증분원가는 자산으로 인식하고, 해당 수익을 인식하는 방법과 일관되게 정액법으로 상각합니다.

당기말 현재 계약체결 증분원가는 재무상태표 상 '기타자산'에 포함되어 있습니다.

(3) 계약부채

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
라이선스 계약 등	2,058,771	2,928,599

(4) 계약부채에 대해 인식한 수익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익:		
라이선스 계약 등	2,872,899	2,680,396

24. 순확정급여부채

(1) 순확정급여부채의 산정내역

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	7,175,617	7,297,643
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	2,405,166	2,194,041
소 계	9,580,783	9,491,684
사외적립자산의 공정가치(*1)	(6,264,206)	(6,501,940)
재무상태표상 부채	3,316,577	2,989,744

(*1) 당기 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 4,656천원(전기말: 8,386천원)이 포함된 금액입니다.

(2) 확정급여채무의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	9,491,684	9,082,118
당기근무원가	1,168,734	1,165,141
이자원가	196,584	206,784
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	141,837	172,405
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	84,820
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(321,189)	(139,731)
급여지급액	(1,096,867)	(1,079,853)
기말금액	9,580,783	9,491,684

(3) 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	6,493,554	5,942,436
이자수익	114,823	111,248
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(40,908)	(30,270)
기여금:		
- 사용자	1,000,000	1,000,000
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(1,307,918)	(529,860)
기말금액	6,259,551	6,493,554

(*1) 사외적립자산의 변동내역은 국민연금전환금을 포함하고 있지 않습니다.

(4) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일		2019년 12월 31일	
	공시가격	구성비	공시가격	구성비
단기금융상품	6,249,567	99.84%	6,493,348	100.00%
현금및현금성자산	9,983	0.16%	206	0.00%
합 계	6,259,550	100.00%	6,493,554	100.00%

(5) 주요 보험수리적 가정

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
할인율	1.95%	2.15%
임금상승률	3.00%	3.00%

(6) 손익계산서에 반영된 금액

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,168,734	1,165,141
이자원가	196,584	206,784
사외적립자산의 기대수익	(114,823)	(111,248)
종업원 급여에 포함된 총 비용	1,250,495	1,260,677

(7) 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석

(단위: 천원)

구 분	당 기		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(675,275)	766,035
임금상승률	1%	762,741	(685,318)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 1,752백만원입니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 미만	1년~2년 미만	2~5년 미만	5년 이상	합 계
급여지급액	745,091	1,070,407	3,088,348	6,657,053	11,560,899

확정급여채무의 가중평균만기는 7.14년입니다.

25. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	1,508,675	2,521,465
전기에 인식한 법인세 조정액	20,812	(48,457)
이연법인세		
일시적차이의 증감	1,782,392	879,499
법인세비용	3,311,879	3,352,507

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	(16,304,082)	(68,666,474)
적용세율에 따른 법인세	(3,586,898)	(15,106,624)
법인세 효과:		
- 세무상 차감되지 않는 비용	229,672	276,170
- 세무상 과세되지 않는 수익	(8,290)	(6,250)
- 미환류세제	160,623	239,611
- 이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이	6,515,528	17,772,702
- 기타(세율차이 등)	1,244	176,898
법인세비용	3,311,879	3,352,507

(3) 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	54,600	(12,012)	42,588	(81,300)	17,886	(63,414)
재측정요소	138,443	(30,457)	107,986	(147,763)	32,508	(115,255)
합 계	193,043	(42,469)	150,574	(229,063)	50,394	(178,669)

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	17,111,666	12,840,194
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	112,433	1,838,684
소 계	17,224,099	14,678,878
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(3,290,446)	(2,852,668)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(152,140)	(2,735,365)
소 계	(3,442,586)	(5,588,033)
인식되지 않은 이연법인세부채(자산)	(10,405,378)	(3,889,850)
이연법인세자산 순액	3,376,135	5,200,995

(5) 당기와 전기 중 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020년 1월 1일	손익계산서	기타포괄손익	2020년 12월 31일
이연법인세부채				
미수수익	(61,662)	(42,676)	-	(104,338)
퇴직보험료	(1,428,582)	51,481	-	(1,377,101)
장기선급비용	(580,504)	95,228	-	(485,276)
공정가치금융자산	-	(46,994)	-	(46,994)
무형자산	(176,195)	-	-	(176,195)
기타의유형자산	(53,905)	18,667	-	(35,238)
사용권자산	(1,681,167)	649,883	-	(1,031,284)
금융리스채권	(9,572)	(114,665)	-	(124,237)
관계기업투자등	(1,552,446)	1,552,446	-	-
기타	(44,000)	(17,923)	-	(61,923)
소 계	(5,588,033)	2,145,447	-	(3,442,586)
이연법인세자산				
퇴직급여채무	2,038,171	50,059	(30,457)	2,057,773
대손금 및 대손충당금	3,476,367	226,018	-	3,702,385
임차보증금현재가치	580,504	(67,849)	-	512,655
공정가치금융자산	80,565	(68,553)	(12,012)	-
투자부동산	108,850	(108,850)	-	-
세무상결손금	937,981	(937,981)	-	-
감가상각비	5,398,223	1,016,663	-	6,414,886
리스부채	1,724,261	(558,402)	-	1,165,859
관계기업투자등	-	1,067,685	-	1,067,685
기타	333,956	1,968,900	-	2,302,856
소 계	14,678,878	2,587,690	(42,469)	17,224,099
인식되지 않은 이연법인세부채(자산)	(3,889,850)	(6,515,529)	-	(10,405,379)
순 액	5,200,995	(1,782,392)	(42,469)	3,376,134

(단위: 천원)

구 분	2019년 1월 1일	손익계산서	기타포괄손익	2019년 12월 31일
이연법인세부채				
미수수익	(185,911)	124,249	-	(61,662)
퇴직보험료	(1,307,335)	(121,247)	-	(1,428,582)
장기선급비용	(667,134)	86,630	-	(580,504)
무형자산	(200,112)	23,917	-	(176,195)
기타의유형자산	(64,702)	10,797	-	(53,905)
사용권자산	-	(1,681,167)	-	(1,681,167)
금융리스채권	-	(9,572)	-	(9,572)
관계기업투자등	(1,084,221)	(468,225)	-	(1,552,446)
기타	(47,398)	3,398	-	(44,000)
소 계	(3,556,813)	(2,031,220)	-	(5,588,033)
이연법인세자산				
퇴직급여채무	1,948,065	57,598	32,508	2,038,171
대손금 및 대손충당금	2,390,192	1,086,175	-	3,476,367
임차보증금현재가치	667,134	(86,630)	-	580,504
공정가치금융자산	106,061	(43,382)	17,886	80,565
투자부동산	108,850	-	-	108,850
세무상결손금	980,878	(42,897)	-	937,981
감가상각비	2,052,220	3,346,003	-	5,398,223
리스부채	-	1,724,261	-	1,724,261
기타	249,292	84,664	-	333,956
소 계	8,502,692	6,125,792	50,394	14,678,878
인식되지 않은 이연법인세부채(자산)	1,084,221	(4,974,071)	-	(3,889,850)
순 액	6,030,100	(879,499)	50,394	5,200,995

(6) 당기 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니한 차감할(가산할) 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일	사 유
종속기업 및 관계기업주식	4,853,112	4,853,112	처분하지 않을 예정
대손충당금	16,031,145	12,828,026	실현불가능 예상
기타	26,412,917	-	실현불가능 예상
합계	47,297,174	17,681,138	

한편, 전기말 현재 미사용결손금의 만료시기는 다음과 같으며, 당기 중 모두 사용되었습니다.

(단위: 천원)

구 분	2019년 12월 31일
2020년	1,362,997
2022년	425,501
2023년 이후	2,475,054
합 계	4,263,552

26. 충당부채

회사는 임차자산에 대한 복구비용예상액과 관련한 복구충당부채, 손실부담계약 관련 충당부채를 계상하고 있으며, 당기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일		2019년 12월 31일
	복구충당부채	손실부담충당부채	복구충당부채
기초 장부금액	388,500	-	360,375
할인액 상각	17,463	-	16,840
신규	-	5,868,390	41,822
복구	(15,208)	-	(30,537)
기말 장부금액	390,755	5,868,390	388,500

27. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금 관련 사항

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
발행할 주식의 총수	400,000,000 주	400,000,000 주
1주의 액면금액	500 원	500 원
발행한 주식의 총수	146,235,748 주	146,235,748 주
보통주자본금	73,117,874 천원	73,117,874 천원

(2) 자본잉여금의 세부내역

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
주식발행초과금	87,996,676	87,996,676

(3) 당기 및 전기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 존재하지 않습니다.

28. 주식기준보상

(1) 당기말 현재 유효한 주식선택권의 세부내역은 다음과 같습니다.

구 분	12차	13차
부여일	2014년 03월 13일	2015년 06월 12일
부여방법	주식교부형	주식교부 및 차액보상
행사가능기간	2016년 3월 13일 ~ 2021년 3월 12일	2017년 06월 12일 ~ 2022년 06월 11일
가득조건	부여일로부터 2년이상 재직	부여일로부터 2년이상 재직

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

구 분	당 기		전 기	
	주식선택권 수량 (단위:주)	가중평균행사가가격 (단위:원)	주식선택권 수량 (단위:주)	가중평균행사가가격 (단위:원)
기초 잔여주	9,277,978	2,572	9,277,978	2,572
소멸	(670,000)	2,147	-	-
기말 잔여주	8,607,978	2,605	9,277,978	2,572

(3) 당기말 현재 유효한 주식선택권의 만기와 행사가가격은 아래와 같습니다.

만 기	주당 행사가가격(단위: 원)	주식수(단위:주)
2021년	2,570	150,000
2022년	2,606	8,457,978
합 계		8,607,978

당기말 현재 가득조건이 충족되어 행사 가능한 주식선택권은 8,607,978주입니다.

(4) 회사는 총 보상원가를 약정용역제공기간 동안 정액법으로 안분하여 비용으로 인식하고 있습니다. 당기 및 전기 중에 비용으로 인식한 주식보상비용은 827천원, (-)164,215천원입니다. 당기 및 전기 중 발생비용은 전액 차액결제형 비용입니다.

(5) 13차 주식선택권 중 일부는 차액결제형으로 발행되었으며, 당기 및 전기말 현재 13차 주식선택권에 대하여 이항모형으로 평가한 공정가치 및 평가모형에 적용된 주요가격 결정 요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
주식선택권의 공정가치	0.55 원	0.31 원
기말 현재의 주가	1,610 원	1,745 원
주가변동성	15.14%	11.75%

(6) 주식기준보상과 관련하여 인식한 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
부채 장부금액	1,896	1,069

29. 기타자본구성요소 및 기타포괄손익누계액

(1) 기타자본구성요소의 세부내역

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
자기주식	(7,509,790)	(7,509,790)
주식선택권	3,301,015	3,301,015
자기주식처분이익	31,021	31,021
신주인수권대가	3,262,754	3,262,754
합 계	(915,000)	(915,000)

(2) 기타포괄손익누계액의 세부내역

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	555,984	513,396

30. 결손금

(1) 결손금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
이익준비금	1,493,821	1,493,821
미처리결손금	(44,194,612)	(24,686,636)
합 계	(42,700,791)	(23,192,815)

(2) 결손금처리계산서

(단위: 원)

구 분	2020년 12월 31일		2019년 12월 31일	
미처리결손금		(44,194,612,051)		(24,686,636,397)
전기이월미처분이익잉여금	(24,686,636,397)		47,447,599,494	
순확정급여부채의 재측정요소	107,985,633		(115,255,485)	
당기순손실	(19,615,961,287)		(72,018,980,406)	
결손금처리액		-		-
차기이월 미처리결손금		(44,194,612,051)		(24,686,636,397)
처리확정일(당기: 예정일)	2021년 3월 26일		2020년 3월 27일	

31. 영업비용

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
방송제작직접비	1,302,948	2,582,215
전송망사용료	3,674,400	3,599,817
광고영업비용	14,063,195	8,353,512
급여(*1)	8,594,345	9,315,829
퇴직급여(*1)	982,242	1,313,357
퇴직위로금	374,833	-
복리후생비(*1)	1,691,704	2,091,274
주식보상비용	827	(164,215)
감가상각비	2,932,758	2,949,944
차량유지비	581,927	717,690
무형자산상각비	41,917,923	43,744,458
지급수수료	14,968,154	15,399,094
광고선전비	1,083,408	931,190
지급임차료	536,339	525,172
분장비	728,354	652,435
출연료	-	1,032,707
조명비	-	97,438
미술비/소품비	2,945	623,560
스텝비	-	167,391
극본료	14,000	33,711
기타비용	2,077,930	2,934,771
합 계	95,528,232	96,901,350

(*1) 방송제작직접비 및 무형자산에 배부된 금액을 제외한 금액입니다.

32. 종업원급여

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	11,116,516	12,290,679
주식보상비용	827	(164,215)
퇴직급여-확정급여제도(*)	1,625,328	1,617,475
합 계	12,742,671	13,743,939

(*) 퇴직위로금이 포함되어 있습니다.

33. 기타수익과 기타비용

(단위: 천원)

기타수익	당 기	전 기
임대료수익	32,231	48,835
유형자산처분이익	2,944	34,509
사용권자산처분이익	41,562	404
투자부동산처분이익	953,466	-
기타의대손충당금환입	312,311	91,426
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	385,213	57,192
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	69,368	93,471
복구충당부채환입	-	3,367
매각예정비유동자산처분이익	1,768,908	-
잡이익	39,158	87,050
합 계	3,605,161	416,254

(단위: 천원)

기타비용	당 기	전 기
기부금	11,000	3,000
유형자산처분손실	32,747	1,219
사용권자산처분손실	25,079	-
무형자산손상차손	3,127,810	1,171,563
무형자산처분손실	-	108,715
기타의대손상각비	970,764	750,895
재고자산폐기손실	249,851	-
잡손실	5,483	150,045
합 계	4,422,734	2,185,437

34. 금융수익과 금융비용

(단위: 천원)

금융수익	당 기	전 기
이자수익	1,178,137	1,188,662
외환차익	2,840	8,380
합 계	1,180,977	1,197,042

(단위: 천원)

금융비용	당 기	전 기
이자비용	265,955	313,471
외환차손	58,702	27,464
외화환산손실	19,157	5,054
합 계	343,814	345,989

35. 종속기업및관계기업관련손익

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
종속기업투자처분손실	-	(814,469)
종속기업투자손상차손	-	(1,231,619)
합 계	-	(2,046,088)

36. 주당손익

(1) 기본주당순손익

구 분	당 기	전 기
보통주당기순손실	(19,615,961,287) 원	(72,018,980,406) 원
가중평균 유통보통주식수	143,636,654 주	143,636,654 주
기본주당순손실	(137) 원	(501) 원

(2) 가중평균 유통보통주식수

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
보통주 유통발행주식수	146,235,748	146,235,748
보통주 자기주식	(2,599,094)	(2,599,094)
유통보통주식수	143,636,654	143,636,654
가중평균 유통보통주식수	143,636,654	143,636,654

(3) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 당기말 현재 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권이 있습니다. 옵션 등으로 인한 주식수는 옵션 등에 부가된 권리행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균시장가격)로 취득하였다면 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 옵션이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정하였습니다. 당기 및 전기는 반희석효과로 희석주당순이익(손실)은 기본주당순이익(손실)과 일치합니다.

37. 영업으로부터 창출된 현금흐름

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순손실	(19,615,961)	(72,018,981)
조정 :		
퇴직급여	1,250,494	1,617,475
급여	33,636	-
광고운영대행료	5,868,389	-
감가상각비	2,932,758	2,949,944
지급임차료	381,193	393,772
대손상각비	277,311	4,129,554
무형자산상각비	41,917,923	43,744,458
무형자산손상차손	3,127,810	1,171,563
무형자산처분손실	-	108,715
영업권손상차손	-	58,175,597
주식보상비용	827	(164,215)
이자비용	265,955	313,471
외화환산손실	19,158	5,054
재고자산폐기손실	249,851	-
기타의대손상각비	970,764	750,895
유형자산처분손실	32,747	1,219
종속기업투자처분손실	-	814,469

구 분	당 기	전 기
종속기업투자손상차손	-	1,231,619
사용권자산처분손실	25,079	-
법인세비용	3,311,879	3,352,507
이자수익	(1,178,137)	(1,188,663)
임대료수익	(19,383)	(15,445)
유형자산처분이익	(2,944)	(34,509)
투자부동산처분이익	(953,466)	-
사용권자산처분이익	(41,562)	(404)
기타의대손충당금환입액	(312,311)	(91,426)
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	(385,213)	(57,192)
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	(69,368)	(93,471)
매각예정비유동자산처분이익	(1,768,908)	-
복구충당부채환입액	-	(3,367)
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동		
매출채권의 감소(증가)	2,872,298	(1,158,162)
기타금융자산의 감소	2,653,384	294,503
기타유동자산의 감소	484,805	1,290,959
기타비유동자산의 증가	(10,000)	(88,339)
재고자산의 감소	48,129	50,345
매입채무의 감소(증가)	715,971	(2,041,098)
기타금융부채의 증가	578,113	1,557,729
기타유동부채의 증가(감소)	(1,220,972)	704,249
퇴직금 등의 지급	(1,251,159)	(1,050,344)
기타충당부채의 감소	(15,208)	(27,170)
영업활동으로부터 창출된 현금	41,173,882	44,625,311

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
주임종단기대여금의 장기대여금 대체	-	60,000
선급금의 미수금으로 대체	-	2,350,000
무형자산 취득관련 선급금	466,340	-
선급금의 무형자산으로 대체	24,000	3,000,000
무형자산과 매입채무의 상계	-	100,000
무형자산의 선급비용 대체	-	126,805
장기선급비용의 유동성 대체	475,813	432,853
퇴직급여의 미지급금 계상	27,609	493,550
퇴직금과 단기대여금 상계	60,000	-
무형자산취득관련 부채의 변동	(1,817,180)	(148,772)
종속기업투자주식처분관련 자산부채상계	-	439,042
미지급배당금의 변동	-	(1,719)
사용권자산 신규취득	660,529	1,085,699
사용권자산 조기반납	(940,045)	(133,880)
기타유형자산 및 복구충당부채 대체	-	41,822
사용권자산의 금융리스채권 대체	706,325	270,597
금융리스채권의 유동성대체	143,272	39,672
리스부채의 유동성대체	2,733,996	1,924,221

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)

당 기	2020년 1월 1일	재무현금흐름	비현금거래		2020년 12월 31일
			신규	상각 등	
기타금융자산(리스부채)	7,837,551	(2,056,643)	660,529	(1,142,078)	5,299,359

(단위: 천원)

전 기	2019년 1월 1일	재무현금흐름	비현금거래		2019년 12월 31일
			신규	상각 등	
기타금융자산(리스부채)	8,917,671	(2,029,146)	1,083,310	(134,284)	7,837,551

38. 우발상황

(1) 회사는 당기말 현재 타인과의 계약의 이행 등을 위하여 다음과 같은 보증을 제공하고 있습니다.

(단위: 천원)

보증기관	보증의 종류	보증금액	보증기간
서울보증보험	계약이행 등	10,000	2020.01.01~2021.12.31

(2) 회사는 1999년 5월 13일 회사정리절차 인가결정 이전에 교부받은 어음·수표 중에서 100매를 분실하고 미회수된 어음 및 수표는 67매이며, 당기말 현재 제권절차를 진행 중입니다.

39. 약정사항

(1) 당기말 현재 회사는 (주)신나라뮤직, (주)카카오엠(구: (주)로엔엔터테인먼트), (주)바른손게임, (주)예당컴퍼니 및 씨제이이엔엠(주)와 음반제작 및 위탁제조, 판매계약을 체결하고 있으며, 동 계약과 관련하여 위탁제조 및 판매영업보증금을 예치하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 회사는 연예인 매니지먼트 사업과 관련하여 소속연예인들과 전속계약을 체결하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 회사는 에이앤이텔레비전네트웍스코리아(유) 및 에이앤이텔레비전네트웍스코리아(유)의 자회사와 최소방송가구수 및 최소방송매출액을 보장하는 채널유통대행 계약을 체결하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 회사는 (주)샌드박스네트워크와 방송채널사업 운영과 관련하여 제휴계약을 체결하고 있습니다.

40. 특수관계자 거래

(1) 당기 및 전기말 현재 회사의 지배기업은 (주)딜라이브이며 최상위 지배기업은 국민유선방송투자(주)입니다.

(2) 종속기업 현황

회사명	지분율(%)	
	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
(주)썬 파워프로	51.22	51.22
(주)가지컨텐츠	51.22	51.22

(3) 회사와 수익·비용 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타의 특수관계자

구 분	2020년 12월 31일	2019년 12월 31일
관계기업	(주)아이에이치큐두솔	(주)큐브엔터테인먼트, (주)아이에이치큐두솔
기타의 특수관계자	(주)딜라이브서울경기케이블티브이, (주)딜라이브경기동부케이블티브이, (주)딜라이브강남케이블티브이, (주)홍초이스, 브로드밴드노원방송(주) (구:(주)티브로드노원방송), (주)만소, (주)에이치모빌스퀘어, 히스토리코리아(유), 라이프타임채널코리아(유), 주요경영진 등	(주)딜라이브서울경기케이블티브이, (주)딜라이브경기동부케이블티브이, (주)딜라이브강남케이블티브이, (주)홍초이스, (주)티브로드노원방송, (주)만소, (주)에이치모빌스퀘어, 히스토리코리아(유), 라이프타임채널코리아(유), CUBE ENTERTAINMENT JAPAN, 주요경영진 등

(4) 특수관계자와의 수익·비용 등의 거래

(단위: 천원)

당기 수익거래	영업수익	임대료수익	기타수익 등	합 계
지배기업				
(주)딜라이브	3,765,365	-	451,395	4,216,760
기타의 특수관계자				
(주)딜라이브서울경기케이블티브이	416,848	-	-	416,848
(주)딜라이브경기동부케이블티브이	61,399	-	-	61,399
(주)딜라이브강남케이블티브이	134,788	-	-	134,788
(주)홍초이스	32,994	-	-	32,994
브로드밴드노원방송(주) (구:(주)티브로드노원방송)	17,884	-	-	17,884
(주)에이치모빌스퀘어	-	12,916	17,990	30,906
라이프타임채널코리아(유)	1,660,000	-	-	1,660,000
합 계	6,089,278	12,916	469,385	6,571,579

(단위: 천원)

당기 비용거래	지급수수료	광고대행료	무형자산매입	광고선전비	기타비용 등	합 계
지배기업						
(주)딜라이브	414,138	3,000	700,000	100,000	34,872	1,252,010
종속기업						
(주)썬파워프로	-	-	709,587	-	54,000	763,587
기타의 특수관계자						
(주)딜라이브서울경기케이블티브이	-	-	-	180,000	-	180,000
(주)딜라이브경기동부케이블티브이	-	-	-	-	3	3
(주)딜라이브강남케이블티브이	-	2,000	-	-	5,730	7,730
(주)만소	-	-	-	-	39,993	39,993
히스토리코리아(유)(*1)	-	5,724,717	-	-	-	5,724,717
라이프타임채널코리아(유)(*1)	-	3,626,154	-	-	-	3,626,154
합 계	414,138	9,355,871	1,409,587	280,000	134,598	11,594,194

(*1) 당기 및 전기말 현재 회사는 에이앤이텔레비전네트웍스코리아(유) 및 에이앤이 텔레비전네트웍스코리아(유)의 자회사와 최소방송가구수 및 최소방송매출액을 보장하는 채널유통대행 계약과 최소광고매출을 보장하는 광고영업대행 계약을 체결하고 있습니다.

(단위: 천원)

전기 수익거래	영업수익	임대료수익	기타수익 등	합 계
지배기업				
(주)딜라이브	5,455,890	-	-	5,455,890
종속기업				
에이엑스엔코리아(유)(*1)	30,000	-	-	30,000
(주)썬파워프로	11,500	-	-	11,500
기타의 특수관계자				
(주)딜라이브서울경기케이블티브이	54,720	-	-	54,720
(주)딜라이브경기동부케이블티브이	79,664	-	-	79,664
(주)딜라이브강남케이블티브이	122,594	-	482,982	605,576
(주)홍초이스	92,087	-	-	92,087
브로드밴드노원방송(주) (구: (주)티브로드노원방송)	19,337	-	-	19,337
(주)에이치모빌스퀘어	-	33,600	49,074	82,674
히스토리코리아(유)	202,250	-	-	202,250
라이프타임채널코리아(유)	218,581	-	-	218,581
합 계	6,286,623	33,600	532,056	6,852,279

(단위: 천원)

전기 비용거래	지급수수료	광고대행료	무형자산매입	광고선전비	지급임차료	기타비용 등	합 계
지배기업							
(주)딜라이브	385,200	-	690,000	100,000	-	43,683	1,218,883
종속기업							
에이엑스엔코리아(유)(*1)	-	-	135,000	-	-	-	135,000
(주)썬파워프로	-	-	2,887,933	-	-	-	2,887,933
(주)가자컨텐츠	105,500	-	-	-	-	-	105,500
IHQ USA INC.(*2)	-	-	-	-	22,097	-	22,097
관계기업							
(주)큐브엔터테인먼트	-	-	3,894,440	-	-	300	3,894,740
기타의 특수관계자							
(주)딜라이브서울경기케이블티브이	-	75,713	404,000	180,000	-	-	659,713
(주)딜라이브경기동부케이블티브이	-	-	-	-	-	3	3
(주)딜라이브강남케이블티브이	-	-	-	-	-	6,372	6,372
(주)만소	-	-	-	-	-	44,481	44,481
히스토리코리아(유)(*3)	-	1,871,151	-	-	-	-	1,871,151
라이프타임채널코리아(유)(*3)	-	323,240	-	-	-	-	323,240
CUBE ENTERTAINMENT JAPAN	-	-	30,000	-	-	-	30,000
합 계	490,700	2,270,104	8,041,373	280,000	22,097	94,839	11,199,113

(*1) 전기 중 종속기업투자주식을 전액 처분함에 따라 지배력 상실시점까지의 수익
· 비용거래를 반영하였습니다.

(*2) 전기 중 청산절차를 완료함에 따라 청산시점까지 비용거래를 반영하였습니다.

(*3) 당기 및 전기말 현재 회사는 에이앤이텔레비전네트웍스코리아(유) 및 에이앤이 텔레비전네트웍스코리아(유)의 자회사와 최소방송가구수 및 최소방송매출액을 보장하는 채널유통대행 계약과 최소광고매출을 보장하는 광고영업대행 계약을 체결하고 있습니다.

(5) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

(단위: 천원)

당기말 현재 채권 잔액(*1)	매출채권	미수금	임차보증금	단기대여금	기타채권 등	합 계
지배기업						
(주)딜라이브	273,635	9,570	-	10,000,000	451,178	10,734,383
종속기업						
(주)썬파워프로	-	535	-	-	-	535
관계기업						
(주)아이에이치큐두솔	-	28,281	-	-	-	28,281
기타의 특수관계자						
(주)딜라이브서울경기케이블티브이	103,440	4,936	-	-	-	108,376
(주)딜라이브경기동부케이블티브이	792	-	-	-	-	792
(주)딜라이브강남케이블티브이	45,846	-	330	-	-	46,176
(주)홈조이스	6,678	-	-	-	-	6,678
브로드밴드노원방송(주) (구:(주)티브로드노원방송)	883	-	-	-	-	883
(주)만소	-	-	2,690,000	-	-	2,690,000
합 계	431,274	43,322	2,690,330	10,000,000	451,178	13,616,104

(*1) 채권잔액은 개별채권분석을 통한 대손충당금 설정금액을 차감한 순액으로 표시되었습니다.

(단위: 천원)

당기말 현재 채무 잔액	매입채무	미지급금	임대보증금	기타채무(*1)	합 계
지배기업					
(주)딜라이브	98	-	-	-	98
종속기업					
(주)썬파워프로	8,910	-	40,000	-	48,910
관계기업					
(주)아이에이치큐두솔	448	7,834	20,000	-	28,282
기타의 특수관계자					
(주)딜라이브서울경기케이블티브이	-	16,500	580,000	-	596,500
(주)딜라이브경기동부케이블티브이	3	-	-	-	3
(주)딜라이브강남케이블티브이	13	-	-	-	13
(주)흙초이스	-	29,038	-	-	29,038
(주)만소	-	74,449	-	-	74,449
히스토리코리아(유)(*1)	-	-	-	3,667,213	3,667,213
라이프타임채널코리아(유)(*1)	-	-	-	2,201,177	2,201,177
합 계	9,472	127,821	640,000	5,868,390	6,645,683

(*1) 손실부담계약에 따른 충당부채 인식금액입니다.

(단위: 천원)

전기말 현재 채권 잔액(*1)	매출채권	미수금	임차보증금	기타채권 등	합 계
지배기업					
(주)딜라이브	2,295,725	48,048	-	32	2,343,805
종속기업					
(주)썬파워프로	-	512	-	-	512
관계기업					
(주)아이에이치큐두솔	-	28,281	-	-	28,281
기타의 특수관계자					
(주)딜라이브서울경기케이블티브이	22,920	4,982	-	-	27,902
(주)딜라이브경기동부케이블티브이	10,057	-	-	-	10,057
(주)딜라이브강남케이블티브이	21,746	-	330	-	22,076
(주)홀초이스	8,764	-	-	-	8,764
브로드밴드노원방송(주) (구:(주)티브로드노원방송)	1,773	-	-	-	1,773
(주)만소	-	-	1,190,000	-	1,190,000
(주)에이치모빌스퀘어	-	22,110	-	-	22,110
히스토리코리아(유)	220,000	-	-	-	220,000
라이프타임채널코리아(유)	441,100	-	-	2,100	443,200
합 계	3,022,085	103,933	1,190,330	2,132	4,318,480

(*1) 채권잔액은 개별채권분석을 통한 대손충당금 설정금액을 차감한 순액으로 표시되었습니다.

(단위: 천원)

전기말 현재 채무 잔액	매입채무	미지급금	임대보증금	합 계
종속기업				
(주)썬파워프로	264,728	19,800	40,000	324,528
관계기업				
(주)큐브엔터테인먼트	254,100	330,000	-	584,100
(주)아이에이치큐두솔	448	7,834	20,000	28,282
기타의 특수관계자				
(주)딜라이브서울경기케이블티브이	-	144,799	580,000	724,799
(주)홀초이스	-	27,124	-	27,124
(주)만소	-	80,021	-	80,021
(주)에이치모빌스퀘어	-	-	100,000	100,000
히스토리코리아(유)	-	557,700	-	557,700
라이프타임채널코리아(유)	-	615,805	-	615,805
합 계	519,276	1,783,083	740,000	3,042,359

(6) 특수관계자와의 자금거래

1) 회사의 임직원과의 자금거래

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	250,000	326,975
기중 상환액	(60,000)	(10,542)
특수관계자거래 해소	-	(66,433)
기말금액	190,000	250,000

2) 지배기업 및 기타의 특수관계자와의 자금거래

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	-	10,500,000
기중 대여액	10,000,000	-
대손충당금 환입	-	74,569
기중 상환액	-	(10,574,569)
기말금액	10,000,000	-

3) 특수관계자와의 총 자금거래

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	250,000	10,826,975
기중 대여액	10,000,000	-
대손환입(설정)액	-	74,569
기중 상환액	(60,000)	(10,585,111)
특수관계자거래 해소	-	(66,433)
기말금액	10,190,000	250,000

(7) 당기말 현재 회사는 (주)딜라이브와 다음과 같은 시스템사용 제공 계약을 체결하고 있습니다.

(단위: 천원)

구 분	제공기간	사용료
시스템사용료	2020.12.01 ~ 2021.11.30	385,200

(8) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원서비스의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급여	2,487,865	3,639,181
퇴직급여	548,297	369,390
주식보상비용	827	(164,215)
합 계	3,036,989	3,844,356

(9) 특수관계자와의 리스약정

회사는 특수관계자인 (주)만소와 리스약정(부동산 임대차 계약)을 맺고 있으며, (주)썬파워프로, (주)딜라이브서울경기케이블티브이에 전대리스를 제공하고 있습니다. 특수관계자와 리스약정(부동산 임대차 계약)으로부터 발생하는 금액적 효과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	(주)만소	(주)썬파워프로	(주)딜라이브서울 경기케이블티브이	합계
금융리스채권	-	58,579	432,911	491,490
사용권자산(*)	1,022,599	-	-	1,022,599
리스부채	934,042	-	-	934,042
수령리스료	-	48,000	124,464	172,464
지급리스료	778,425	-	-	778,425
이자수익	-	1,096	17,643	18,739
이자비용	47,925	-	-	47,925

(*) 전대리스 차감전 금액입니다.

41. 보고기간 후 사건

(1) 회사는 2020년 3월 2일 이사회 결의를 통하여 타법인 증권 취득 자금 및 기타자금 활용 목적으로 2021년 4월 중 제3회차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 20,000백만원 발행을 결의하였습니다.

(2) 회사는 2021년 3월 9일 이사회 결의를 통하여 회사의 임직원에게 주식매수선택권총액 13,800백만원(예상 부여 수량: 7,666,667주)를 부여하기로 결의하였으며, 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(3) 회사는 2021년 3월 9일 이사회 결의를 통하여 JSP 조합 및 HYT 조합에 각각 4,500백만원 및 3,000백만원을 출자하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 아이에이치큐

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 아이에이치큐의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 아이에이치큐

2021년 3월 17일

대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 아이에이치큐의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 아이에이치큐의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이 나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 아이에이치큐 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당시의 내부회계관리제도의 설계 및 운영 실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당시의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

별첨 : 2020년 내부회계관리 운영실태 보고서

2021년 02월 04일

대표이사 전용주 (서명)

내부회계관리자 김덕일 (서명)

내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 아이에이치큐			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	8	12	1	1	12	16	1	3	1	5	-	-	23	37	
투입 시간	분·반기검토	17	6	5	39	648	872	-	125	-	-	-	-	670	1,042
	감사	32	74	81	58	1,974	1,647	70	329	3	19	-	-	2,160	2,127
	합계	49	80	86	97	2,622	2,519	70	454	3	19	-	-	2,830	3,169

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.6.15 ~ 2020.6.19			5	일			
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용			
				상주	비상주				
	2020.11.30 ~ 2020.12.4	5	일	8	명		4	명	내부통제 이해 및 평가
	2021.2.1 ~ 2021.2.5	5	일	8	명		4	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
	2021.2.15 ~ 2021.2.16	2	일	3	명	2	명	연결재무제표에 대한 입증절차 및 분석적 절차	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.4			1	일			
	실사(입회)장소	가양동 사무실							
	실사(입회)대상	저장품							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.4			1	일			
	실사(입회)장소	논현동 본사, 가양동 사무실							
	실사(입회)대상	현금, 보관 유가증권, 회원권							
	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	○		

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2020.9.16, 2021.3.16		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 09월 16일	회사측: 감사위원회 3인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	경영진의 책임, 감사인의 책임 및 감사계약 내용, 연간 감사계획, 핵심감사사항, 그룹 감사 계획, 연간 감사 및 지배기구 Communication예상 일정, 감사인의 독립성 등
2	2021년 03월 16일	회사측: 감사위원회 2인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항에 대한 감사결과, 감사인의 독립성 등