

사업보고서

(제 3 기)

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

금융위원회

한국거래소 귀중

2022년 03월 23일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 주식회사 코퍼스코리아

대 표 이 사 : 오영섭

본 점 소 재 지 : 서울특별시 마포구 월드컵북로 361, 8층
(상암동, DMC이안상암2단지)
(전 화)02-568-1317
(홈페이지) <http://www.copus.co.kr>

작 성 책 임 자 : (직 책) 본부장 (성 명) 유종갑
(전 화) 02-568-1317

목 차

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서

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

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.

2022.03.23

주식회사 코퍼스코리아

대표이사 오 영 섭 (인)

신고업무담당이사 유 종 감 (인)

확인서

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

주식회사 코퍼스코리아는 디비금융제7호기업인수목적 주식회사와 2020년 12월 14일(합병등기일) 합병을 완료하였으며, 합병신주를 2020년 12월 28일 한국거래소 코스닥시장에 상장하였습니다.

디비금융제7호기업인수목적(주)는 기업인수가 목적인 명목회사이며 합병 후 존속하는 사업은 (주)코퍼스코리아에서 영위하는 사업입니다. 실질적으로는 (주)코퍼스코리아가 디비금융제7호기업인수목적(주)를 흡수하는 역합병의 형태입니다.

이에 따라 본 보고서는 당사가 합병을 통해 코스닥시장에 상장한 후 작성·공시되는 보고서로서 작성주체를 피합병법인인 (주)코퍼스코리아의 내용을 기초로 작성되었으며, 법적 실체인 기존 디비금융제7호기업인수목적 주식회사의 내용으로 표기된 부분은 별도 표기하였음을 참고하시기 바랍니다.

가. 연결대상 종속회사 현황(요약)

(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

(단위 : 사)

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

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

나. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 '주식회사 코퍼스코리아'이며 영문으로는 COPUS KOREA Co., Ltd.입니다.

다. 설립일자 및 존속기간

당사는 2005년 7월 12일 설립되었으며, 계속기업으로 존속기간이 정해져 있지 않습니다. 당사는 디비금융제7호기업인수목적(주)와 2020년 12월 14일(합병등기일) 합병을 완료 후 사명을 (주)코퍼스코리아로 변경하였습니다. 법률상 존속회사인 디비금융제7호기업인수목적(주)는 2019년 4월 1일 설립되었습니다.

라. 본사의 주소, 전화번호, 홈페이지 주소

- 주 소 : 서울특별시 마포구 월드컵북로 361, 8층(상암동, DMC이안상암2단지)
- 전화번호 : 02-568-1317
- 홈페이지 : <http://www.copus.co.kr>

마. 중소기업 등 해당 여부

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

주) 2021.12.20 벤처기업 유효기간이 만료되어 작성기준일 현재 벤처기업에 미해당합니다.

바. 주요 사업의 내용

당사는 국내의 드라마, 예능, 음악프로그램 등 다양한 미디어 콘텐츠의 해외 배급을 주 사업으로 영위하는 해외배급전문기업으로서 드라마 및 웹툰, 웹소설 등 다양한 콘텐츠 제작 및 배급사업으로 영역을 확장하고 있습니다. 사업의 내용에 대한 자세한

사항은 'II. 사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

사. 회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥시장	2020년 12월 28일	해당사항 없음	해당사항 없음

주1) 주권상장일인 2020년 12월 28일은 디비금융제7호기업인수목적주와 (구)주식회사 코퍼스코리아의 합병등기 및 사명변경 완료 후, (주)코퍼스코리아가 코스닥시장에 상장한 일자입니다.

주2) 합병전 디비금융제7호기업인수목적주의 최초 상장일은 2019년 5월 31일입니다.

2. 회사의 연혁

가. 당사와 주요종속회사의 주된 연혁

일 자	내 용	비 고 (특기사항)
2005.07	KoreanTimeAgency 설립 (자본금 50백만원)	-
	KBS i와 HD다큐멘터리 ‘한류통신프렌즈’ 공동제작	-
2005.08	SBS Contents Hub와 일본내 모바일 서비스 공급 CP계약	-
2006.01	유상증자 (증자후 자본금 100백만원)	-
2006.02	KTA Japan법인설립	-
2006.08	한류스타 공식 모바일 사이트 개설	-
2007.01	드라마 일본 지역 독점 판권 유통사업 개시.	-
2008.10	무상증자 (증자 후 자본금 240 백만원)	-
2010.04	일본 인터넷카페 콘텐츠 공급계약 체결	-
2011.07	쇼타임 모바일내 [한류콘텐츠사이트] iMBC 계약체결 (NTT docomo, KDDI au, SoftBank)	-
2011.10	일본 YouTube내 [한류채널] 오픈 및 운영	-
2013.05	SBS SHOW! 오픈 사이트 운영 관련 업무 진행	-
2013.10	Amazon (인스턴트 비디오) / Google Play 서비스개시	-
2015.01	MBC Ondemand 서비스 공동사업 계약체결	-
2017.01	(주)코퍼스코리아 상호변경 / (주)코퍼스재팬 상호변경	-

2017.09	상장주선인계약(상장 대표주관계약) 체결(DB금융투자(주))	-
2017.11	전환상환우선주 투자유치 (KTB, 한국산업은행)	-
2017.12	벤처기업 인증	-
2018.04	유상증자 (증자 후 자본금 244 백만원)	-
2020.12	디비금융제7호기업인수목적 흡수합병	-
	합병신주 코스닥시장 추가상장	-
2021.03	일본 Amazon Prime Video내 [한류 채널] 오픈 및 운영	-
2021.09	KBS 2TV, 수목드라마 <달리와 감자탕>제작	-

나. 회사의 본점소재지 및 그 변경

변경일	변경전	변경후
2021. 09. 28	서울특별시 강남구 영동대로 708, 1102호(청담동, 정화빌딩)	서울특별시 마포구 월드컵북로 361, 8층(상암동, DMC이안상암2단지)

다. 경영진의 중요한 변동(대표이사 변경 또는 경영진 1/3 이상 변동)

당사는 2020년 12월 14일 합병등기일 기준으로 실질합병주체에 따라 디비금융제7호기업인수목적(주)의 방경환 대표이사 체제에서 (주)코퍼스코리아의 오영섭 대표이사체제로 변경되었습니다.

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2021.03.31	정기주총	사내이사 하경미	-	사외이사 최호승(사임)
2020.12.14	임시주총	대표이사 오영섭 사내이사 지승범 사외이사 최호승 사외이사 김승경 감 사 김대규	-	대표이사 방경환(사임) 기타비상무이사 이정훈(사임) 사외이사 이해욱(사임) 감사 반동현(사임)

라. 최대주주 변동

(단위 : 주, %)

일자	최대주주명	소유주식수	지분율	비고
2019.04.01	미래기술투자	500,000	90.9%	디비금융제7호기업인수목적(주)의 발기주주

2020.12.14	오영섭	19,693,206	57.41%	합병에 따른 최대주주 변경
------------	-----	------------	--------	----------------

주1) 디비금융제7호기업인수목적주식회사의 합병으로 최대주주가 변경되었으나, 피합병법인 (주)코퍼스코리아의 최대주주는 변동사실이 없습니다.

주2) 상기 지분율은 변동일인 합병등기일(2020. 12 14) 기준입니다.

마. 상호의 변경

일자	변경 전	변경 후	비고
2020.12.14	디비금융제7호기업인수목적(주)	(주)코퍼스코리아	합병에 따른 상호 변경

주) 당사는 2020년 11월 9일 주주총회를 통해 기업인수목적회사와의 합병을 결의했으며, 2020년 12월 14일 (합병등기일)을 기준으로 상호변경을 완료했습니다.

바. 합병에 관한 사항

당사는 코스닥 상장을 위해 디비금융제7호기업인수목적(주)와 2020년 5월 29일 합병계약을 체결하였으며, 2020년 12월 14일(합병등기일) 합병을 완료하였습니다.

구분	비고
합병기일	2020년 12월 14일
합병대상회사	디비금융제7호기업인수목적(주)
합병방법	디비금융제7호기업인수목적(주)가 (주)코퍼스코리아를 흡수 합병함.
합병목적	1. 미래성장산업 참여를 위한 투자재원 확보 (콘텐츠 기획 및 제작 관련 신규사업 자금) 2. 기업 브랜드 가치 제고로 해외 영업/마케팅의 안정적 추진 3. 기업인지도 향상에 따른 우수 인력 유치 4. 임직원의 자긍심 고취 및 주주의 환금성 제고 5. 재무 건전성 도모 6. 경영 투명성 증대 및 주주 중심의 경영 실현
합병비율	디비금융제7호기업인수목적(주) : (주)코퍼스코리아 = 1 : 52.6500000

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

- 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

아. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

- 본 보고서 제출일 현재 해당사항이 없습니다.

3. 자본금 변동사항

-자본금 변동추이

(단위 : 원, 주)

종류	구분	당기말 (2021년말)	제2기 (2020년말)	제1기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	35,755,674	34,305,674	4,550,000
	액면금액	100	100	100
	자본금	3,575,567,400	3,430,567,400	455,000,000
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	3,575,567,400	3,430,567,400	455,000,000

주1) 당사는 2020년12월 14일 디비금융제7호기업인수목적 주식회사와 합병등기를 완료하였으며, 자본금 변동추이의 공시대상기간은 법적 실체를 따라 기재하였습니다. 소멸법인 구)코퍼스코리아의 2019년말 기준 보통주 발행주식총수 585,600주, 액면금액 500원이며, 자본금은 292,800,000원입니다.

주2) 2021.06.03 1회차 사모 전환사채의 전환권 1,450,000주가 행사되어 당분기말 기준으로 전기대비 발행주식총수 및 자본금이 증가하였습니다.

4. 주식의 총수 등

가. 주식의 총수 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	500,000,000	-	500,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	35,755,674	-	35,755,674	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자 2. 이익소각 3. 상환주식의 상환 4. 기타	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	35,755,674	-	35,755,674	-
V. 자기주식수	1,413,415	-	1,413,415	주1)
VI. 유통주식수 (IV-V)	34,342,259	-	34,342,259	주2)

주1) 2021.06.30 자기주식을 교환대상으로 하는 교환사채 발행하여 공시서류작성기준일 기준 자기주식 1,413,415주가 한국예탁결제원에 예탁되어있습니다.

주2) 유통주식수는 최대주주의 보호예수 물량을 포함하고 있습니다.

나. 자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 주)

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고	
			취득(+)	처분(-)	소각(-)			
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-
	소계(a)	보통주	-	-	-	-	-	
		우선주	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-
		현물보유수량	보통주	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-
		소계(b)	보통주	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-
기타 취득(c)	보통주	1,884,551	-	471,136	-	1,413,415	-	
	우선주	-	-	-	-	-	-	
	보통주	1,884,551	-	471,136	-	1,413,415	주)	

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
			취득(+)	처분(-)	소각(-)		
총 계(a+b+c)	우선주	-	-	-	-	-	-

주) 2021. 06. 30 자기주식 1,884,551주를 교환대상으로 한 교환사채를 발행하였습니다. 해당 자기주식은 한국예탁결제원에 예탁하여, 교환사채의 교환권 행사 시점에 자기주식 처분이 확정됩니다. 자세한 내용은 2021. 06. 28 공시된 '주요사항보고서(교환사채권 발행 결정)' 및 '주요사항보고서(자기주식처분결정)' 을 참고 바랍니다. 또한, 기말 자기주식수량은 보고서 작성기준일 현재 교환된 주식 수를 차감한 주식수입니다.

5. 정관에 관한 사항

본 사업보고서에 첨부된 정관의 최근 개정일은 2021년 3월 31일이며, 개최예정인 제3기 정기주주총회(2022.03.31)의 안건 중 정관일부 변경의 건이 포함되었습니다. 자세한 사항은 2022년 3월 15일 전자공시시스템(<http://dart.fss.or.kr>) 공시된 주주총회소집공고를 참조하시기 바랍니다.

- 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2022.03.31	제3기 정기주주총회	- 주주명부 작성·비치	전자증권법 개정내용 반영
2021.03.31	제2기 정기주주총회	- 사업목적 추가 및 삭제 - 주주명부 폐쇄 및 기준일 - 신주의 동등배당 - 이익배당 기준일 - 주식매수선택권 부여 범위 - 사채발행한도 - 감사 선임 및 결의요건	주주명부 기준일 변경 및 관계법령 개정반영 등
2020.12.14	제1기 임시주주총회	주)	디비금융제7호기업인수목적(주)와 舊(주)코퍼스코리아의 합병

주) 디비금융제7호기업인수목적(주)와의 합병을 진행함에 따라 2020년 11월 9일 제1기 임시 주주총회에서 피합병법인(주)코퍼스코리아 정관으로 변경하였으며, 효력발생일은 합병등기일인 2020년 12월 14일입니다.

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사는 국내 제작사 및 방송사로부터 콘텐츠 권리를 구입하여 자체적인 커스터마이징을 거쳐 일본의 주요 방송사, DVD유통사, OTT 플랫폼 사업자에게 공급하는 배급 사업을 영위해 왔으며, 기타 사업으로는 당사의 네트워크를 연계한 화장품 이커머스 사업 및 자막 제작 사업을 영위하고 있습니다. 또한 신규 사업으로 드라마 제작, OS MU(One Source Multi Use) 사업 등 콘텐츠 기획 및 제작 사업에 역량을 집중하여 IP 개발사로서 글로벌 콘텐츠 기업으로 성장하고자 노력하고 있습니다.

콘텐츠 배급 단계에서 저작권은 방송권(TV향, 이하 “ 방송권 ”), DVD권(DVD향, 이하 “ 비디오그램화권 ” 또는 “ DVD권 ”), 전송권(VOD/OTT향, 이하 “ 전송권 ”)으로 크게 3가지로 구분(일본 배급시장 기준)되며, 당사는 설립 초기부터 전송권을 주력으로 배급하고 있어 방송권, DVD권에 집중해온 일본내 타 배급사들과 다소 차별화된 사업을 영위 중입니다. 2020년을 기점으로 비대면 문화 확산 및 재택시간 증가에 따른 일본내 미디어 소비 패턴이 'DVD 구매 및 대여'에서 'OTT 구독'으로 크게 변화하는 모습을 보였습니다. 또한, 일본내 대다수 OTT의 상위랭킹에 한류 콘텐츠가 포진하는 등 한류 열풍 가속화 전망에 당사는 현지에서 성공가능성 높은 콘텐츠를 선별하여 권리확보에 지속적인 투자를 진행하고 있습니다. 글로벌 콘텐츠 기업으로 도약하고자 방송콘텐츠에서 웹툰 및 웹소설 등으로 배급 콘텐츠 장르를 확대하고 있으며, 드라마 제작과 더불어 다양한 장르의 콘텐츠 제작을 위해 역량을 강화하고 있습니다.

2021년 연결 매출은 338.6억원으로 전기 대비 56.4% 증가하였습니다. 배급사업 관련 판권 매출액은 283.4억원, 신규 사업인 제작 매출이 26.9억원, 기타사업 매출액은 28.3억원이 발생하였습니다. 수출 비중은 전체 매출액 대비 91.7% 를 기록하였습니다.

주요 사업의 매출, 산업의 특성 및 회사의 경쟁력 등 영업 개황과 관련한 자세한 사항은 본 보고서 'II. 사업의 내용'의 '2. 주요 제품 및 서비스'~'7. 기타 참고사항'을

참고하시기 바랍니다.

2. 주요 제품 및 서비스

당사는 방송 콘텐츠 관련 확보 후 영상, 음향, 자막 등을 자체 처리(커스터마이징)하여 방송사 및 OTT 플랫폼사에 배급하거나 확보한 권리 일부를 타 배급사등에 양도(서브라이선스)하는 배급사업을 주 사업목적으로 영위해 왔으며 신규사업으로 드라마 제작 및 웹툰, 웹소설, 오디오 북 등 다양한 콘텐츠 제작사업을 본격화하고 있습니다. 그 밖에 화장품 등 E-commerce Retail 사업 및 자막 제작 등을 기타사업으로 영위하고 있으며, 이러한 당사의 주요 제품 및 서비스는 특별한 가격 변동 요인이 없이 매출이 발생하고 있습니다.

당해 사업연도에서 유형별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, %)

매출 유형	내용	2021년	
		매출액	비중
판권매출 (배급매출)	방송 콘텐츠 권리 확보 후 영상, 음향, 자막 등을 처리하여 플랫폼사에 배급하거나 권리 일부를 타사등에 양도(서브라이선스)하는 방식	28,339,463	83.70
제작매출	콘텐츠를 기획 및 제작하여 방송사 및 OTT 등 플랫폼에 공급하는 방식	2,687,752	7.94
상품매출 (화장품 외)	화장품 등 상품 매입 후 온오프라인 유통채널을 통해 판매하는 방식(제조 또는 위탁제조 해당없음)	2,112,603	6.24
자막매출	고객사가 자막 제작을 의뢰한 후 자체 제작 또는 외주제작을 통해 자막을 공급하는 방식	613,841	1.81
기타	-	105,537	0.31
합 계		33,859,196	100

주) 연결 재무제표 기준입니다.

3. 원재료 및 생산설비

가. 주요 원재료

콘텐츠 제작 및 배급하는데 필요한 주 요소는 연출자, 작가, 출연자, 판권 등 인적/물

적 자원이 가장 중요한 요소이며 주요 매입처는 기획 및 제작당시의 구매상황을 고려하여 개별계약이 상황별로 다양하게 이뤄지므로 별도로 존재하지 않습니다. 제작 콘텐츠 별 필요한 인적/물적 자원이 상이함에 따라 공급시장의 독과점 정도가 낮은 시장이라고 볼 수 있습니다.

IP기반 콘텐츠 제작 및 배급에 필요한 콘텐츠 사용권리를 확보함에 있어 본 권리 사용에 대한 대가를 제공하고 있으며, 연결기준 사업년도별 판권수수료 및 판권상각비는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

품목	2021년	2020년	2019년
판권수수료 및 판권상각비	12,706,784	9,478,864	11,557,455

나. 생산 설비 등

생산실적/능력 및 가동율 등은 사업 특성상 기재하기 어려워 기재하지 않았으며, 일본에 위치한 종속법인 (주)코퍼스재팬(東京都港区赤坂5-5-18AUSPICE 赤坂6F)에 디지털 콘텐츠 배급에 필요한 인코딩 장비 및 인터넷 서버 장비등의 기계장치를 자체적으로 보유하고 있습니다

4. 매출 및 수주상황

가. 매출에 관한 사항

1) 매출실적(연결기준)

(단위 : 천원)

매출유형	품목		제3기 (2021년)	제2기 (2020년)	제1기 (2019년)
			금액	금액	금액
판권	방송권	수출	881,275	1,413,628	383,402
		내수	-	-	-
		소계	881,275	1,413,628	383,402
	전송권	수출	27,330,511	18,052,738	20,137,291
		내수	-	-	-

(배급)	기타	소계	27,330,511	18,052,738	20,137,291
		수출	127,677	662,120	-
		내수	-	-	-
		소계	127,677	662,120	-
제작	콘텐츠	수출	-	-	-
		내수	2,687,752	-	-
		소계	2,687,752	-	-
상품	화장품 등	수출	2,110,124	753,309	537,516
		내수	2,479	27,933	801
		소계	2,112,603	781,242	538,317
자막	자막 제작	수출	613,841	685,462	686,426
		내수	-	-	-
		소계	613,841	685,462	686,426
기타	기타	수출	-	2,466	2,345
		내수	105,537	55,906	-
		소계	105,537	58,372	2,345
합계		수출	31,063,428	21,569,723	21,746,980
		내수	2,795,768	83,839	801
		소계	33,859,196	21,653,562	21,747,781

2) 매출 유형별 매출 실적

(단위 : 천원)

구분	제3기 (2021년)	제2기 (2020년)	제1기 (2019년)
판권매출(배급매출)	28,339,463	20,128,486	20,520,693
제작매출	2,687,752	-	-
상품매출(화장품 등)	2,112,603	781,242	538,317
자막매출	613,841	685,462	686,426
기타	105,537	58,372	2,345
합계	33,859,196	21,653,562	21,747,781

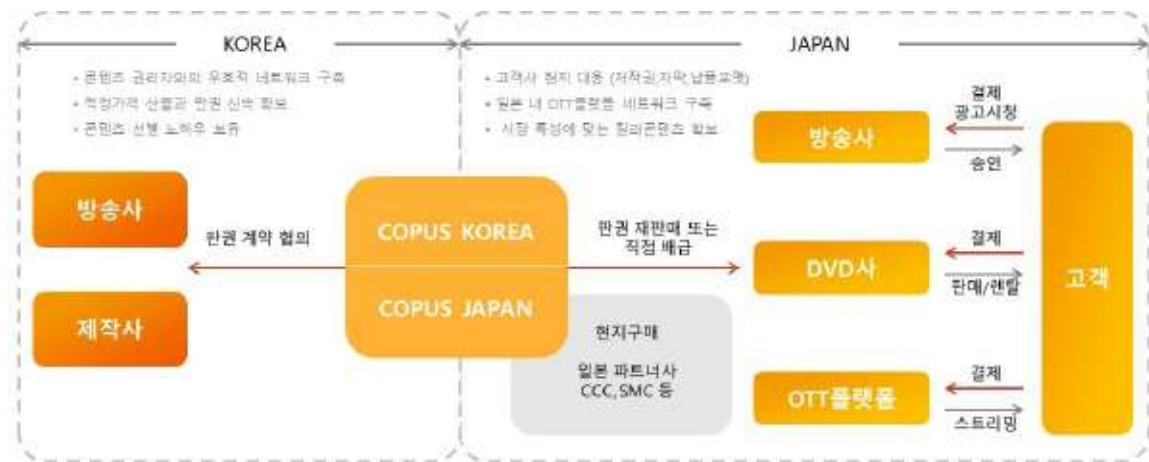
3) 지역별 매출 실적

(단위 : 천원)

구분	제3기 (2021년)	제2기 (2020년)	제1기 (2019년)
국내	2,795,768	83,839	801
일본	31,063,428	21,569,723	21,746,980
합계	33,859,196	21,653,562	21,747,781

4) 판매방법 및 판매경로

주요사업인 배급사업의 경우 판권을 확보한 콘텐츠를 현지 업체에 콘텐츠 프로그램 별로 커스터마이징하여 직접 공급하거나 일부 방송권/DVD권리를 전문 배급사에게 양도하는 방식으로 판매하고 있습니다. ,



배급사업 판매 방법 및 경로

제작의 경우, 방송사 및 OTT 플랫폼을 대상으로 편성 또는 방영권을 판매하고 있습니다.

5) 판매전략

(1) 콘텐츠 확보 전략

콘텐츠 배급 산업 내 경쟁력은 흥행성을 갖춘 콘텐츠의 판권 확보에 있는 바, 당사는

일본 내 흥행 가능성이 높은 드라마, 예능프로그램 등을 확보하는데 주력하고 있습니다. 공개오피 시장에서 경쟁력 있는 가격을 제시하여 콘텐츠를 확보할 뿐 아니라, 방송국, 제작사 등을 지속적으로 컨택하여 편성, 기획 단계에서부터 흥행이 예상되는 작품을 선점할 수 있는 유리한 입지를 구축하고 있습니다.

경쟁우위에 있는 다수의 콘텐츠 확보를 통해 일본 내 다수의 OTT 서비스 사업자가 당사와 거래하기를 원하고 있으며, 이에 따라 일본 내 한류콘텐츠 배급에 있어 당사는 독보적인 지위를 유지하고 있습니다.

(2) 콘텐츠 사업자와의 광범위한 네트워크 구성

당사는 경쟁력 있는 작품의 판권을 확보하여 해당 작품을 방송사/DVD사/OTT플랫폼사에 전략적으로 배급하여 수익을 극대화할 수 있는 광범위한 네트워크를 갖추고 있습니다. 이는 일본 내 한류열풍이 시작된 시점부터 다년간의 업력을 쌓아오며 콘텐츠 사업자와 두터운 신뢰관계를 구축해온 결과입니다. 이에 따라, 당사는 일본 한류 콘텐츠 배급시장에서 독보적인 역량을 확보해 오고 있으며, 일본 OTT 플랫폼사들이 신규로 한류 콘텐츠 서비스를 시작하는 시점에 당사에 우선적으로 컨택해올만큼 콘텐츠 사업자와의 네트워크 저변이 점차 확대되고 있습니다.

(3) 해외진출 다변화 노력

콘텐츠 시장에서의 가장 기본이 되고 중요한 전략은 경쟁력있는 작품을 개발하고 확보하는 것입니다. 경쟁력을 갖춘 IP를 통해 OSMU (One Source Multi Use)를 실현하여 다양한 국가에서 다양한 채널로 활용하는 전략을 추진하고 있습니다. 인기 IP투자와 더불어 오리지널 콘텐츠 제작을 준비하고 있으며, 다양한 장르의 콘텐츠 제작을 통해 일본시장 이외의 해외 매출처 다변화에 노력하고 있습니다.

나. 수주상황

- 당사가 영위하고 있는 사업은 특성상 수주 산업이 아니므로, 해당사항 없습니다.

5. 위험관리 및 파생거래

가. 시장위험과 위험관리

당사의 주요 금융부채는 차입금, 매입채무 및 기타채무로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기에예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다. 당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장 위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 주요 경영진은 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다.

자세한 시장위험과 위험관리의 내용은 본 보고서 'Ⅲ.재무에 관한 사항'의 '3.연결재무제표 주석' 중 '4.재무위험관리'를 참고하시기 바랍니다.

나. 파생상품 및 풋백옵션 등 거래 현황

당사가 발행한 전환사채에는 전환권 및 매도청구권과 조기상환청구권이 존재합니다. 그 경제적 특성이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 아니함에 따라 주계약으로부터 분리하여 내재파생상품으로 분류하고 있습니다.

발행회사의 매도청구권(콜옵션)과 투자자의 조기상환청구권(풋옵션)은 파생상품부채의 계정과목으로 계상하여 공정가치를 평가하고 있습니다.

1) 파생상품 내역

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품부채	4,794,167,121	-	-	-

2) 파생상품 손익현황

(단위: 원)

구분	당기	전기
파생상품평가이익	1,682,398,617	-
파생상품평가손실	-	-

3) 파생상품부채의 조정내용

(단위: 원)

구분	파생상품부채	전환사채
전기초	-	-
현금흐름	-	-
합병으로인한 효과	-	1,368,485,350
비현금변동	-	1,369,214
공정가치평가	-	-
유효이자율법 상각	-	1,369,214
보통주 전환	-	-
환율변동효과	-	-
기타변동	-	-
전기말	-	1,369,854,564
당기초	-	1,369,854,564
현금흐름	-	30,000,000,000
비현금변동	4,794,167,121	(7,168,706,391)
전환사채의 발행	-	(6,476,565,738)
파생상품부채 인식	6,476,565,738	-
평가손익 반영	(1,682,398,617)	-
유효이자율법 상각	-	687,799,466
보통주 전환	-	(1,379,940,119)
환율변동효과	-	-
기타변동	-	-
당기말	4,794,167,121	24,201,148,173

6. 주요계약 및 연구개발활동

가. 비경상적인 주요계약

- 본 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

나. 연구개발활동

(1) 연구개발활동의 개요

당사는 사업특성상 별도의 연구개발(R&D) 활동을 하고 있지는 않습니다.

다만 경쟁력 있는 콘텐츠의 저작권(IP) 확보를 위하여 IP 개발을 추진 중입니다.

(2) 연구개발 담당조직

당사는 사업특성상 별도의 연구개발(R&D) 조직을 두고 있지는 않습니다.

(3) 연구개발 비용

당사는 연구개발비를 특정하여 계상하지 않고 있습니다. IP 개발 관련 비용 또한 일반적인 영업비용(인건비 등)으로 회계처리하고 있습니다.

(4) 연구개발 실적

- 본 보고서 제출일 현재 해당사항 없습니다.

7. 기타 참고사항

가. 시장상황(산업의 특성 등)

① 다양한 장점을 기반으로 고성장 중인 시장

OTT는 방송, DVD 등 기존매체와 달리 인터넷망을 통한 전송방식으로 TV, PC, 스마트폰, Tablet 등 특정매체에 구애 받지 않으며, 글로벌 콘텐츠 및 오리지널 콘텐츠 등 다양한 라이브러리를 확보하여 차별화된 미디어 서비스를 제공할 수 있습니다. 또한, 유통 인프라를 내재화할 필요없이 기존 인터넷망을 활용함으로써 운영비용을 절

감하여 저렴한 요금으로 서비스를 제공할 뿐만 아니라 방대한 Data를 기반으로 차별화된 라이브러리를 확보하여 소비자의 만족도를 제고할 수 있습니다.

[OTT 서비스 장점]

다양한 유통 채널	콘텐츠 라이브러리
<ul style="list-style-type: none"> - 인터넷망으로 제공되어 OTT미디어플레이어, 앱, 웹브라우저 등 다양한 유통 채널 확보 - 스마트폰, 태블릿, PC, 스마트TV 등 이용 - 하나의 서비스로 전세계 유통 가능 	<ul style="list-style-type: none"> - 구독형 서비스의 경우 고객의 지속적인 구독유지를 위해 차별적인 콘텐츠 라이브러리 확보 - 고품질 오리지널 독점 콘텐츠 제작 및 확보
저렴한 요금	개인화 기능
<ul style="list-style-type: none"> - 유통 인프라를 내재화하지 않고 퍼블릭 IP망을 활용함으로써 운영비용 절감 - 10달러 내외의 매우 저렴한 요금 책정 가능 	<ul style="list-style-type: none"> - 이용 콘텐츠, 시청 시간, 인기 장르 등 고객의 시청 행태 관련 방대한 데이터 확보 가능 - 데이터를 활용한 콘텐츠 추천 및 검색, 큐레이션 제공

글로벌 OTT 시장은 TV/DVD등 기존매체 대비 다양한 비교우위를 기반으로 최근 고성장하고 있습니다. 유럽 시장 조사기관 Digital TV Research에 따르면 글로벌 구독형 OTT 가입자 수는 2017년 3억 7천여만명에서 2019년 5억 7천여만명, 2023년에는 7억 8천여만명까지 증가할 것으로 전망되었으며, 미국 ICT 시장 조사기관 Gartner에 따르면 글로벌 유료 OTT 시장규모는 2017년 423.8억달러 규모에서 2023년에는 744.9억달러로 약 2배 가까이 성장할 것으로 전망되었습니다.

GEM Partners에 의하면 일본 방송콘텐츠시장은 2020년 기준 DVD/BD 매체 비중이 DVD/BD 및 VOD 전체 시장의 약 42.8%를 차지하는 등 OTT 플랫폼 등장 후 약 10년이 경과했음에도 불구하고 전통적인 미디어 방식인 DVD/BD 매체의 시장규모가 유지되고 있음을 시사하고 있습니다. 그러나 일본 또한 글로벌 트렌드에 편승하여 2021년 VOD매체 기준 OTT 시장규모는 YoY 19% 증가한, 4,614억엔으로 조사되었습니다. 또한, 2020년도 이후에는 VOD시장이 DVD/BD시장을 넘어서기도 하였으며, 2026년까지 연평균 9.4%씩 지속적인성장 할 것으로 전망됩니다.



[일본 DVD 및 VOD_시장규모 전망]



[일본 DVD 및 VOD_시장점유율 전망]

출처 : GEM Partners, VOD시장 5년간 예측(2022~2026년)리포트

② OTT 플랫폼 사업자 진출 가속화

Apple TV+가 2019년11월부터 글로벌 서비스를 개시하고, 디즈니는 일본 제1의 통신사인 docomo와 디즈니 디렉스라는 서비스를 개시하는 등 글로벌OTT 시장의 높은 성장세가 지속되면서 신규 사업자 진출이 가속화되고 OTT 플랫폼간 경쟁이 점차 심화되고 있는 중입니다. 특히 일본 OTT 시장의 경우 FOD, Paravi, dTV, U-NEXT 등 로컬 OTT 플랫폼 외에도 거대 자본과 콘텐츠 파워를 가지는 NETFLIX, Amazon Prime Video와 일본 내 충성도가 높은 팬을 다수 확보하고 있는 Apple TV+, Disney+ 등의 시장 진입으로 양질의 콘텐츠를 확보하기 위한 경쟁이 심화되고 있는 중입니다.

③ 경기변동과의 낮은 상관관계

민간소비 증가세 둔화, 투자와 수출 부진 등으로 국내 경제성장률이 다소 하향 추세에 있는 것과 달리, 국내 콘텐츠 산업은 한국콘텐츠진흥원의 발표에 따르면, 매출액 기준 2019년 126.7조원에서 2020년 128.3조원으로 1.2% 성장하였으며, 수출액 기준 2019년 102.5억불에서 2020년 119.2억불로 16.3% 상승하여 2016년부터 2020년 연평균 성장률은 각각 4.9%, 18.7%로 기록되고 있습니다. 따라서 콘텐츠 산업은

경기변동과 상관관계가 낮은 편이며, 특히 한류 콘텐츠는 세계적 플랫폼을 통해 지역과 언어의 한계를 넘어 실시간으로 확산되고 있는 만큼 향후에도 지속적인 성장이 기대되는 산업입니다.

④ 제품의 라이프사이클 및 계절성

콘텐츠는 작품 자체의 퀄리티가 라이프사이클에 절대적인 영향을 미칩니다. 예컨대 사극의 경우 고정적 소비자층이 존재하여 방영 이후 상당기간이 경과하여도 안정적인 시청률이 지속 확보되기도 하며, 유명 배우가 출연한 드라마의 경우에도 배우가 장기간 활동 시 오랜 기간 동반 소비되는 경향이 나타나기도 합니다. 다만 최근 콘텐츠 제작 경쟁이 심화됨에 따라 더욱 다양한 신작들이 출시되면서 작품별 평균 시청량은 전반적으로 감소하고 있는 것으로 추정됩니다. 한편, 특정 계절을 목적으로 기획된 콘텐츠가 아니면 전반적으로 계절적 요인이 매출에 미치는 영향은 유의미하지 않습니다.

⑤ 코로나19로 인한 영향

코로나19 확산은 국내 및 세계 경제에 중대한 영향을 미치고 있고 콘텐츠 산업 또한 그로인한 구조적 변화가 진행되고 있는 중입니다. 코로나19 영향으로 디지털/비대면(Uncontacted) 서비스가 각광받고 있으며 국내의 경우 YouTube, NETFLIX 등 OTT 플랫폼과 기타 모바일 플랫폼으로 소비자 쏠림 현상이 나타났습니다.

[코로나19 이후 국내 사용자기준 사용시간 급상승 앱]

애플리케이션명	소비자 쏠림 현상
네이버 오디오 클립	2020년 3월 기준 전월 대비 사용자 191% 증가
NETFLIX	2020년 3월 기준 전월 대비 사용자 22% 증가
YouTube	2020년 3월 기준 전월 대비 총 사용시간 16% 증가
틱톡	2020년 3월 기준 전월 대비 총 사용시간 27% 증가
브롤스타즈	2020년 3월 기준 전월 대비 총 사용시간 27% 증가
배틀그라운드	2020년 3월 기준 전월 대비 총 사용시간 66% 증가

「참고」 와이즈 앱, 안드로이드 스마트폰 사용자 표본조사(2020.04.07)

전문가들은 앞으로 소비와 생산을 비롯한 모든 사회·경제활동이 코로나19를 기준으로 구조적 변화를 겪으며 이른바 '코로나 뉴노멀'이 도래할 것으로 전망하고 있는 만큼 이러한 현상은 일시적으로 그치지 않고 '플랫폼 경제'가 새로운 비즈니스 모델로 주목받고 비대면 기반의 새로운 서비스 등장이 지속적으로 확대될 것으로 예측됩니다.

나. 회사의 현황(영업개황 등)

당사는 일본 콘텐츠 배급 시장에서 TV(방송)/DVD의 점유율이 90% 이상이었던 시기에 전송권 시장의 개척자로서 전송권 배급을 시작하였습니다. 글로벌 미디어 시장이 OTT 중심으로 급변하는 시기에도 여전히 TV/DVD 시장이 강세를 보이며 OTT 시장이 완만한 성장세를 보여온 일본 시장에서 전송권을 주력으로 확보해왔습니다.

2000년대 중반 일본 내 로컬OTT 플랫폼이 증가하고 2010년대 중반부터 글로벌OTT 플랫폼이 일본 미디어 시장에 진출함에 따라 방송이나 DVD 전문 배급 업체들 중 일부가 전송권 배급을 시작하였으며, 국내 방송사들 일부도 직접 배급 사업을 시도하였습니다. 하지만 대부분의 업체들은 한류콘텐츠의 일본 시장 OTT 배급에 있어서 한국과 일본의 저작권 보호와 적용 범위에 대한 이해 차이로 발생하는 일본 고객사의 다양하고 수준 높은 요구사항을 충족시키지 못하는 일들이 빈번하였습니다. 또한 문화적 차이 및 현지화의 미숙함 등의 이유로 국내 방송사들은 일본향 전송권 배급사업을 직접 진행함에 있어 높은 진입장벽을 경험하였습니다. 이에 반해, 당사는 국내의 콘텐츠 제작사 및 방송사들과의 긴밀한 네트워크를 통한 킬러 콘텐츠 확보를 기반으로 일본 현지법인을 통한 번역, 자막 제작, 음원 및 영상 편집 기술 등 현지화를 위한 기술력과 인적자원을 내재화하여 최적화된 배급시스템을 구축하였습니다. 전송권 배급사업의 높은 진입장벽에도 불구하고, 양 국가의 문화에 대한 깊은 이해도를 바탕으로 오랜기간 전송권 배급 전문회사로 성장하였습니다.

당사가 시장 내 독보적 지위를 유지할 수 있는 경쟁력은 다음과 같습니다.

① 콘텐츠 권리자와의 우호적 네트워크

당사는 국내 콘텐츠가 세계적으로 확산되기 이전부터 해외 배급사업을 영위하였습니다.

다. 그 결과 KBS Media, MBC, SBS Contents Hub 등 지상파3사를 비롯한 CJ ENM(tvN, OCN), JTBC, 채널A, MBN 등 국내 주요 방송사 및 스튜디오드래곤, iHQ, 김종학프로덕션, 에이스토리, 삼화네트웍스, 제이에스픽처스, 아이윌미디어, 크레이브웍스 등 주요 제작사와도 긴밀한 협력관계를 구축하였습니다. 그 결과 공개입찰외에도 제작 기획 단계에서 양질의 콘텐츠를 신속하게 확보할 수 있는 구매 프로세스를 진행하고 있습니다.

② 풍부한 일본 시장 데이터와 콘텐츠 선별 노하우

국내 콘텐츠 소비환경과 해외 콘텐츠 소비환경은 디바이스 유형별, 장르별, 소비자 연령대별, 문화적 특성 등 다양한 측면에서 많은 차이가 있으므로 해외 전문 배급사는 한류 콘텐츠가 목표시장에서 흥행할 수 있는지 여부를 평가할 수 있는 선별능력을 갖추어야만 합니다. 또한 해당 콘텐츠의 적정가격을 산출할 수 있는 데이터 보유도 필수적입니다. 이에 당사는 가장 오랜기간 한류콘텐츠를 최다 확보하고 있는 만큼 출연진의 인지도, 소비자 구매패턴 등 풍부한 데이터베이스를 활용하여 흥행성과 수익성까지 고려한 킬러 콘텐츠 선별 역량을 보유하고 있습니다.

③ 일본 현지시장 니즈에 맞는 킬러 콘텐츠 배급 능력

당사는 일본콘텐츠 업계 니즈에 맞는 킬러콘텐츠 선별능력을 확보하여 일본 현지 소비자들의 수요를 지속적으로 충족해오고 있습니다. 당사는 국내 드라마부터 예능 프로그램까지 각 시기별로 다양한 장르의 킬러 콘텐츠를 배급해오고 있으며, 국내 제작사 및 방송사들과의 밀접한 파트너십을 활용하여 일본 경쟁사 대비 국내 콘텐츠의 기획 및 제작 초기단계부터 참여하여 일본 현지 수요에 맞는 킬러 콘텐츠를 선제적으로 확보하고 있습니다.

④ 각 플랫폼별 맞춤 소재 제작까지 토탈 공급 시스템 구축

한류 콘텐츠의 일본 배급을 위한 현지화 작업은 국내 시장과 일본 시장에서의 저작권에 대한 인식 차이를 이해하는 것에서 시작합니다. 예로, 드라마, 예능 등 콘텐츠 배급에 있어 가장 민감한 저작권 중 하나는 음원 저작권이며 일본에서 음원 사용을 위해서는 대부분 영상 관권과 별개로 일본 음원협회(JASRAC)를 거쳐 별도로 일본내 사용가능한 음원으로 확보 및 교체 과정이 요구됩니다. 또한, NETFLIX, Amazon Prime Video, hulu 등 글로벌OTT 플랫폼은 높은 수준의 영상 퀄리티를 요구하고 있고, U-NEXT, 픽코마, Paravi 등 일본 토종OTT 플랫폼의 경우도 각 플랫폼별 요구사항

이 상이할 뿐만 아니라, 점차 높은 수준의 영상 퀄리티를 요구하고 있어 이에 맞는 하이퀄리티 커스터마이징이 필수적입니다.

많은 국내 제작사 및 방송사들이 국내 배급시장보다 까다로운 요구사항을 제시하는 일본 미디어 시장을 이해하지 못하는 것이 현실이며, Global OTT 플랫폼에도 적시에 배급을 실패하는 등, 현지시장 진입 자체에 많은 어려움을 겪고 있습니다. 반면 당사는 영상편집팀, 자막 제작 및 감수팀은 약 10,000여명이 넘는 작품의 영상편집, 자막, 감수진행 등의 노하우를 바탕으로, 빠르고 신속하게 Amazon Prime Video, NETFLIX, hulu 등 각 플랫폼별 높은 수준의 요구사항에 맞춰 원스톱 배급을 진행하고 있습니다. 이처럼 당사는 고객사별 니즈에 맞추어 커스터마이징을 진행할 수 있는 조직·인력·기술을 자체적으로 확립하여 현지 사정에 최적화된 배급 시스템을 구축하였습니다.



당사 배급 구조

당사는 2021년말 기준 400작품이 넘는 한류 콘텐츠의 일본 내 배급 판권을 확보하여 일본 내 최대 한류 콘텐츠 라이브러리를 보유하고 있습니다. 글로벌 시장 대비 일본의OTT 시장이 아직 성장 초기단계임을 고려해 볼때, Disney+와 같은 대형 플랫폼의 등장은 전체OTT시장규모의 성장 요인으로써 당사에게는 우량한 신규 고객을 유치할 수 있는 또다른 기회로써 작용되는 바가 큽니다.

기존 일본의 로컬 OTT플랫폼 뿐만 아니라 NETFLIX / AMAZON등과 같은 글로벌 OTT 플랫폼에서도 당사를 통해 한류콘텐츠를 공급받고 있는 바와 같이 신규로 등장

하는 OTT 플랫폼 업체는 해당 플랫폼 내 방영 작품 확보를 위해서 당사와의 협력을 우선적으로 고려할 것으로 예상되며, 이에 지속적으로 당사는 양질의 콘텐츠를 확보하는데 주력하고자 합니다.

다. 신규사업

콘텐츠 산업은 과거 방송, 영화관 등의 유통채널에서 제공하던 서비스에서 인터넷을 통해 제공하는 서비스(OTT ; Over The Top Service)로 패러다임이 변화하고 있습니다. OTT 플랫폼은 과거 전용 셋톱박스를 통한 서비스에 국한되었던 방식에서 게임 콘솔, 블루레이 플레이어, TV 등 다양한 디바이스를 통한 OTT 서비스를 사용할 수 있게 됨에 따라 서비스 사업자가 지속적으로 증가하고 있고, 생활습관 변화, 5G 등 기술개발, 최근 코로나19 사태 등과 맞물려 그 수요도 급격히 증가하고 있는 추세입니다.

또한, 많은 소비자들이 우수한 콘텐츠를 독점적으로 다수 확보한 플랫폼을 선호하면서 국내 제작사/방송사/OTT 플랫폼사와 유튜브, NETFLIX, 디즈니, Amazon 등 글로벌 OTT 플랫폼사들이 오리지널 콘텐츠를 확보하기 위한 투자를 확대하면서 콘텐츠 확보 경쟁이 점차 치열해지고 있는 상황입니다. 특히 콘텐츠를 특정 지역이나 특정 경로(방송권/DVD권/전송권 등)에 한정하여 판매할 수 있는 권리와 달리, 콘텐츠의 원천권리인 저작권(IP)을 확보할 경우 모든 지역과 경로에 콘텐츠를 유통·판매할 수 있어 많은 회사들이 저작권을 확보하기 위한 제작단계부터의 투자를 증대시켜 나가는 중입니다.

당사는 이러한 영업환경 변화에 대응하기 위하여 경쟁력 있는 콘텐츠의 저작권을 확보하고, IP를 기반으로 일본시장 외 다양한 해외시장 개척을 통한 배급사업 확대, 기타 부대사업(이벤트, 굿즈 등)으로의 사업영역 확장을 계획하고 있습니다.

오리지널 콘텐츠 제작을 위해 다수의 작가진을 통해 다양한 시나리오를 확보하여 연출진과의 시너지를 고려한 라인업을 구축해가고 있으며, 드라마 <달리와감자탕>을 제작(KBS 2TV 수목미니시리즈, 2021년 9월 22일 ~ 11월 11일 방영)을 통해 당사의 제작 역량과 흥행성을 검증하였습니다. 오리지널 드라마 제작 뿐만 아니라 인기 IP의 영상화와 더불어 웹소설, 웹툰, 오디오북 등 다양한 장르의 콘텐츠 제작을 통한 글

로벌 IP개발 역량 강화에 집중해가고 있습니다.

【신규사업 개요】

구분	내용
현재	- 일본 전송권 배급사업 중심 - 일부 콘텐츠 올라이츠 확보 후 방송권/전송권 배급
신규사업 배경	- 한류콘텐츠 최다 OTT 권리 확보 - OTT시장 고공 성장에 따른 콘텐츠 확보 경쟁 과열 - 콘텐츠 원천권리인 저작권(IP) 확보 필요성 증대
신규사업 방향	1. 오리지널 IP 확보 2. 일본 외 다양한 해외시장에 콘텐츠 직접 배급 3. 이벤트, 굿즈 등 부대사업으로 사업 확장
추진 전략	1. 오리지널 콘텐츠 자체 제작 2. 배급콘텐츠 장르 확대
미래	- 콘텐츠 기획/개발부터 제작, 배급까지 Value chain 완성 - 보유 IP를 통한 부가사업 창출

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약연결재무정보

(단위: 원)

구 분	제3기 (2021년)	제2기 (2020년)	제1기 (2019년)
유동자산	54,950,665,932	27,436,050,026	19,548,718,679
현금및현금성자산	26,675,791,571	17,627,973,663	12,625,256,334
기타유동금융자산	15,556,990,218	3,411,852,150	845,663,342
매출채권	11,295,116,507	5,289,238,094	5,321,086,472
기타유동자산	680,064,284	420,134,856	327,189,448
재고자산	742,703,352	686,851,263	429,523,083
비유동자산	53,756,924,630	22,915,343,419	18,143,783,847
기타비유동금융자산	1,377,706,501	1,063,817,669	983,076,771
장기매출채권	4,830,280,261	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	100,000,000	100,000,000	100,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	139,700,860	-	-
유형자산	406,988,154	138,276,083	244,487,586
무형자산	23,946,300,892	16,184,745,349	12,682,616,793
이연법인세자산	102,172,275	99,603,924	-
기타비유동자산	21,610,750,664	5,114,249,236	3,674,904,779
사용권자산	1,243,025,023	214,651,158	458,697,918
자산총계	108,707,590,562	50,351,393,445	37,692,502,526
유동부채	54,002,671,760	10,123,017,433	6,480,764,148
비유동부채	5,868,069,589	2,087,199,976	727,875,368
부채총계	59,870,741,349	12,210,217,409	7,208,639,516
I. 자본금	3,575,567,400	3,430,567,400	292,800,000
II. 자본잉여금	19,393,210,971	17,491,396,230	11,119,473,072
III. 기타자본항목	(2,955,466,208)	(4,183,476,375)	(653,129,447)
III. 기타포괄손익누계액	306,602,786	653,769,378	789,941,924
IV. 이익잉여금	28,516,934,264	20,748,919,403	18,934,777,461
비지배지분	-	-	-
자본총계	48,836,849,213	38,141,176,036	30,483,863,010
구 분	제3기 (2021.01.01~2021.12.31)	제2기 (2020.01.01~2020.12.31)	제1기 (2019.01.01~2019.12.31)
영업수익	33,859,196,914	21,653,561,984	21,747,781,100
영업비용	23,567,043,954	16,303,508,325	18,068,826,174
영업이익	10,292,152,960	5,350,053,659	3,678,954,926

구 분	제3기 (2021년)	제2기 (2020년)	제1기 (2019년)
법인세비용차감전순이익	10,707,651,080	3,284,010,319	3,683,297,234
당기순이익	8,092,226,091	2,120,741,942	2,767,030,430
총포괄손익	7,745,059,499	1,984,569,396	3,424,975,442

나. 요약별도재무정보

(단위: 원)

구 분	제3기 (2021년)	제2기 (2020년)	제1기 (2019년)
유동자산	48,633,228,451	20,008,652,311	12,978,083,402
현금및현금성자산	22,959,406,901	13,293,524,649	10,061,804,767
기타유동금융자산	15,463,952,685	3,225,342,707	256,039,657
매출채권	9,029,665,705	2,896,553,457	2,358,550,925
기타유동자산	443,048,908	122,924,076	26,944,440
재고자산	737,154,252	470,307,422	274,743,613
비유동자산	37,219,414,348	20,635,404,155	18,455,693,898
기타비유동금융자산	1,314,284,927	993,519,928	914,291,850
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	100,000,000	100,000,000	100,000,000
종속기업투자	15,766,297,950	14,429,113,511	14,301,999,793
당기손익-공정가치측정금융자산	139,700,860		
유형자산	386,645,262	97,478,720	99,198,026
무형자산	4,256,188,390	421,824,534	241,235,530
이연법인세자산	18,912,100	250,805,138	43,862,861
기타비유동자산	14,093,900,955	4,332,823,817	2,624,265,044
사용권자산	1,143,483,904	9,838,507	130,840,794
자산총계	85,852,642,799	40,644,056,466	31,433,777,300
유동부채	31,454,529,470	1,105,025,867	919,402,591
비유동부채	5,561,264,117	1,397,854,564	30,511,699
부채총계	37,015,793,587	2,502,880,431	949,914,290
I. 자본금	3,575,567,400	3,430,567,400	292,800,000
II. 자본잉여금	19,393,210,971	17,491,396,230	11,119,473,072
III. 기타자본항목	(2,955,466,208)	(4,183,476,375)	(653,129,447)
III. 기타포괄손익누계액	306,602,785	653,769,377	789,941,924
IV. 이익잉여금	28,516,934,264	20,748,919,403	18,934,777,461
자본총계	48,836,849,212	38,141,176,035	30,483,863,010
종속·관계·공동기업 투자주식의 평가방법	지분법	지분법	지분법
구 분	제3기 (2021.01.01~2021.12.31)	제2기 (2020.01.01~2020.12.31)	제1기 (2019.01.01~2019.12.31)
영업수익	15,948,551,467	8,221,432,870	6,627,583,969
영업비용	8,183,897,889	3,724,783,863	3,280,691,556

구분	제3기 (2021년)	제2기 (2020년)	제1기 (2019년)
영업이익	7,764,653,578	4,496,649,007	3,346,892,413
법인세비용차감전순이익	9,795,253,307	2,892,187,097	3,611,598,574
당기순이익	8,092,226,091	2,120,741,942	2,767,030,430
총포괄손익	7,745,059,499	1,984,569,395	3,424,975,442

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 3 기 2021.12.31 현재
제 2 기 2020.12.31 현재
제 1 기 2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 3 기	제 2 기	제 1 기
자산			
유동자산	54,950,665,932	27,436,050,026	19,548,718,679
현금및현금성자산	26,675,791,571	17,627,973,663	12,625,256,334
기타유동금융자산	15,556,990,218	3,411,852,150	845,663,342
매출채권	11,295,116,507	5,289,238,094	5,321,086,472
기타유동자산	680,064,284	420,134,856	327,189,448
재고자산	742,703,352	686,851,263	429,523,083
비유동자산	53,756,924,630	22,915,343,419	18,143,783,847
기타비유동금융자산	1,377,706,501	1,063,817,669	983,076,771
장기매출채권	4,830,280,261		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	100,000,000	100,000,000	100,000,000
비유동 당기손익-공정가치측정금융자산	139,700,860		
유형자산	406,988,154	138,276,083	244,487,586
무형자산	23,946,300,892	16,184,745,349	12,682,616,793
이연법인세자산	102,172,275	99,603,924	
기타비유동자산	21,610,750,664	5,114,249,236	3,674,904,779
사용권자산	1,243,025,023	214,651,158	458,697,918
자산총계	108,707,590,562	50,351,393,445	37,692,502,526
부채			
유동부채	54,002,671,760	10,123,017,433	6,480,764,148
매입채무	3,354,618,964	2,283,780,370	2,573,628,601

	제 3 기	제 2 기	제 1 기
기타유동금융부채	865,480,586	365,840,356	290,810,673
기타유동부채	2,242,933,428	2,688,447,642	2,494,422,086
당기법인세부채	2,426,395,122	1,163,292,827	791,180,019
단기차입금	15,453,600,000	3,162,780,000	
전환사채	24,201,148,173		
파생상품부채	4,794,167,121		
유동성장기부채	283,357,210	314,844,206	74,900,192
유동성리스부채	380,971,156	144,032,032	255,822,577
비유동부채	5,868,069,589	2,087,199,976	727,875,368
기타비유동금융부채	4,871,258		
기타비유동부채	9,400,000	28,000,000	23,800,000
이연법인세부채			465,701,501
(장기)전환사채		1,369,854,564	
(장기)교환사채	4,659,773,418		
장기차입금	306,805,472	603,922,298	25,097,892
비유동리스부채	860,201,551	85,423,114	213,275,975
기타비유동충당부채	27,017,890		
부채총계	59,870,741,349	12,210,217,409	7,208,639,516
자본			
자본금	3,575,567,400	3,430,567,400	292,800,000
자본잉여금	19,393,210,971	17,491,396,230	11,119,473,072
기타자본항목	(2,955,466,208)	(4,183,476,375)	(653,129,447)
기타포괄손익누계액	306,602,786	653,769,378	789,941,924
이익잉여금	28,516,934,264	20,748,919,403	18,934,777,461
자본총계	48,836,849,213	38,141,176,036	30,483,863,010
자본과부채총계	108,707,590,562	50,351,393,445	37,692,502,526

연결 포괄손익계산서

제 3 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 2 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 1 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 3 기	제 2 기	제 1 기
영업수익	33,859,196,914	21,653,561,984	21,747,781,100
영업비용	23,567,043,954	16,303,508,325	18,068,826,174

	제 3 기	제 2 기	제 1 기
영업이익	10,292,152,960	5,350,053,659	3,678,954,926
기타수익	634,029,966	21,803,873	107,596,112
기타비용	517,475,724	166,385,570	10,190,012
금융수익	2,034,786,823	211,852,303	512,359,443
금융비용	1,735,842,945	569,262,573	605,423,235
합병비용		1,564,051,373	
법인세비용차감전순이익	10,707,651,080	3,284,010,319	3,683,297,234
법인세비용	2,615,424,989	1,163,268,377	916,266,804
당기순이익	8,092,226,091	2,120,741,942	2,767,030,430
기타포괄손익	(347,166,592)	(136,172,546)	657,945,012
후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목			
해외사업환산손익	(347,166,592)	(136,172,546)	657,945,012
총포괄손익	7,745,059,499	1,984,569,396	3,424,975,442
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유지분	8,092,226,091	2,120,741,942	2,767,030,430
비지배지분			
총 포괄손익의 귀속			
지배기업의 소유지분	7,745,059,499	1,984,569,396	3,424,975,442
비지배지분			
주당이익			
기본주당손익 (단위 : 원)	242	71	106
희석주당손익 (단위 : 원)	232	68	106

연결 자본변동표

제 3 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 2 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 1 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계	
2019.01.01 (기초자본)	244,800,000	2,293,216,723	(653,129,447)	131,996,912	16,167,747,031	18,184,631,219	18,184,631,219
상환전환우선주의 보통주 전환	48,000,000	8,826,256,349				8,874,256,349	8,874,256,349
당기순이익					2,767,030,430	2,767,030,430	2,767,030,430
해외산업환산손익				657,945,012		657,945,012	657,945,012
자기주식 소각							
합병으로 인한 자본변동							
자기주식 처분							
자기주식처분이익							
전환권 대가							
주식매수선택권							
연차배당							
전환사채 보통주 전환							
2019.12.31 (기말자본)	292,800,000	11,119,473,072	(653,129,447)	789,941,924	18,934,777,461	30,483,863,010	30,483,863,010
2020.01.01 (기초자본)	292,800,000	11,119,473,072	(653,129,447)	789,941,924	18,934,777,461	30,483,863,010	30,483,863,010
상환전환우선주의 보통주 전환							
당기순이익					2,120,741,942	2,120,741,942	2,120,741,942
해외산업환산손익				(136,172,546)		(136,172,546)	(136,172,546)
자기주식 소각			306,600,000		(306,600,000)		
합병으로 인한 자본변동	3,137,767,400	6,371,923,158	(3,836,946,928)			5,672,743,630	5,672,743,630
자기주식 처분							

	자본						
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계	
자기주식처분이익							
전환권 대가							
주식매수선택권							
연차배당							
전환사채 보통주 전환							
2020.12.31 (기말자본)	3,430,567,400	17,491,396,230	(4,183,476,375)	653,769,378	20,748,919,403	38,141,176,036	38,141,176,036
2021.01.01 (기초자본)	3,430,567,400	17,491,396,230	(4,183,476,375)	653,769,378	20,748,919,403	38,141,176,036	38,141,176,036
상환전환우선주의 보통주 전환							
당기순이익					8,092,226,091	8,092,226,091	8,092,226,091
해외산업환산손익				(347,166,592)		(347,166,592)	(347,166,592)
자기주식 소각							
합병으로 인한 자본변동							
자기주식 처분			959,233,168			959,233,168	959,233,168
자기주식처분이익		509,333,100				509,333,100	509,333,100
전환권 대가		152,692,208				152,692,208	152,692,208
주식매수선택권			268,776,999			268,776,999	268,776,999
연차배당				(324,211,230)		(324,211,230)	(324,211,230)
전환사채 보통주 전환	145,000,000	1,239,789,433				1,384,789,433	1,384,789,433
2021.12.31 (기말자본)	3,575,567,400	19,393,210,971	(2,955,466,208)	306,602,786	28,516,934,264	48,836,849,213	48,836,849,213

연결 현금흐름표

제 3 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 2 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 1 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 3 기	제 2 기	제 1 기
영업활동현금흐름	5,945,229,921	9,807,507,440	11,053,165,195
영업활동에서 창출된 현금흐름	7,360,503,555	11,158,093,110	12,107,917,993
이자수취	171,009,826	75,333,329	128,801,638
이자지급	(83,924,439)	(57,306,291)	(22,876,042)
법인세납부	(1,502,359,021)	(1,368,612,708)	(1,160,678,394)
투자활동현금흐름	(44,656,516,083)	(8,441,884,868)	(8,593,498,190)
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분			2,501,830,742
단기금융상품의 감소		5,357,119,906	104,610,826
단기대여금의 감소	42,721,750	26,407,957	25,006,774
차량운반구의 처분	106,142,439	8,363,636	
비품의 처분	2,000,000		
무형자산의 처분	65,200,000	12,253,016	
장기대여금의 감소	110,000,000	141,000,000	
장기금융상품의 감소	1,960,638,165	47,218,649	
프로젝트투자금의 감소			2,358,820,800
임차보증금의 감소	465,981,912	268,250,927	30,000,000
장기선급금의 감소	115,200,000		1,049,875,142
합병으로인한 증가		281,823,085	
단기금융상품의 증가	(12,719,007,722)	(3,278,661,910)	(3,851,179)
단기대여금의 증가		(31,076,009)	(30,675,561)
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(300,000,000)		(2,000,000,000)
장기금융상품의 증가	(94,417,080)	(188,062,080)	(187,262,080)
장기대여금의 증가	(150,000,000)	(21,000,000)	(90,000,000)
시설장치의 취득	(308,970,000)		(97,919,423)
차량운반구의 취득	(57,320,720)	(4,938,232)	
비품의 취득	(28,205,634)	(12,797,699)	(25,691,003)
무형자산의 취득	(10,456,524,083)	(64,520,495)	(9,772,766,711)
프로젝트투자금의 증가	(250,000,000)	(462,897,261)	(1,823,940,800)
임차보증금의 증가	(371,971,000)	(230,525,350)	(290,000,000)
기타보증금의 증가	(131,000,000)		(4,935,717)
장기선급금의 증가	(22,656,984,110)	(10,289,843,008)	(336,600,000)
재무활동현금흐름	47,927,553,943	3,935,430,470	(292,036,917)
사채의 발행	36,398,050,645		
차입금의 차입	12,497,400,000	4,530,787,000	
배당금지급	(324,211,230)		
자기주식의 취득		(7,200)	

	제 3 기	제 2 기	제 1 기
차입금의 상환	(311,018,628)	(356,440,329)	(90,758,438)
리스부채의 감소	(332,666,844)	(238,909,001)	(201,278,479)
외화환산으로 인한 현금의 변동	(168,449,873)	(298,335,713)	205,009,598
현금및현금성자산의 증가(감소)	9,047,817,908	5,002,717,329	2,372,639,686
기초현금및현금성자산	17,627,973,663	12,625,256,334	10,252,616,648
기말현금및현금성자산	26,675,791,571	17,627,973,663	12,625,256,334

3. 연결재무제표 주석

제 3 기 당기말 : 2021년 12월 31일 현재

제 2 기 전기말 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 코퍼스코리아와 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 코퍼스코리아(이하 '회사' 또는 '지배기업')와 그 종속기업(이하 회사와 종속기업을 합하여 '연결회사')의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1.1 지배기업의 개요

지배기업은 콘텐츠 배급 및 영상물 편집기반으로 2005년 7월 12일 설립되어 국내의 콘텐츠 기업, 드라마/영화제작사 및 엔터테인먼트사와 해외기업을 연결하여 다양한 매체에 한국 문화 콘텐츠를 제공하고 있으며, 서울시 마포구 상암동에 본사를 두고 있습니다.

지배기업은 코스닥시장 상장을 위하여 디비금융제7호기업인수목적 주식회사와 2020년 5월 29일 합병계약을 체결하였으며, 2020년 12월 10일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였습니다. 합병은 디비금융제7호기업인수목적 주식회사가 지배기업을 흡

수합병하는 방법으로 진행되어 디비금융제7호기업인수목적 주식회사가 존속하고 지배기업은 소멸하게 되나, 실질적으로는 지배기업이 디비금융제7호기업인수목적 주식회사와 흡수합병하는 형식으로 진행되었습니다. 디비금융제7호기업인수목적 주식회사는 합병 후 사명을 주식회사 코퍼스코리아로 변경하였습니다.

당기말 현재 지배기업의 자본금은 3,576백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
오영섭	19,693,206	55.08%
(주)코퍼스코리아	1,413,415	3.95%
오영환	1,263,600	3.53%
이재원	1,173,039	3.28%
경진아	1,143,558	3.20%
기타	11,068,856	30.96%
합계	35,755,674	100.00%

1.2 당기말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	소재국	결산일	지분율(%)
COPLUS JAPAN Co., Ltd	일본	12월 31일	100.00

1.3 당기와 전기의 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	자산	부채	자본	영업수익	당기순이익
COPLUS JAPAN Co., Ltd	44,703,015,618	28,936,717,667	15,766,297,951	29,254,237,280	1,514,425,976

② 전기

(단위: 원)

구분	자산	부채	자본	영업수익	당기순이익
COPLUS JAPAN Co., Ltd	27,220,594,331	12,767,591,639	14,453,002,692	21,170,597,473	263,286,266

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

(2) 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 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 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 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 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 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 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 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 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 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. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(10) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 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

2.3 연결

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

- 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 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

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

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결재무제표는 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

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

(3) 해외사업장의 환산

서로 다른 기능통화(초인플레이션 경제의 통화가 아님)를 사용하는 개별기업으로 구성되는 연결회사는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 개별기업의 경영성과와 재무상태를 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 재무상태표의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하며, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이의 누계액은 해외사업장이 처분될 때까지기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 연결회사가 지분을 전부 소유하고 있지는 않지만 연결회사에 포함되는 해외사업장과 관련된 외환차이 중 비지배지분으로 인해 발생하는 외환차이의 누계액은 연결재무상태표의 비지배지분으로 배분하여 인식하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 생기는 영업권과 자산·부채의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있으며, 해외사업장을 처분하는 경우에는 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장관련 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

2.5 현금및현금성자산

연결회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

2.6 금융상품

(1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자 수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을

보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

(2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(*1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 기타금융상품 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

(3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련 부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련 부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련 부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 금융자산과 금융부채의 상계

연결회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

(5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

(6) 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환할 수 있는 전환사채 등입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하며, 후속적으로 상각후원가에 따라 인식됩니다. 자본대가는 복합금융상품의 전체의 공정가치와 부채와의 공정가치 차이로 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주식 8, 손상에 대한 회계정책은 주식 2.6 및 주식 4.1.2 참조).

2.8 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

2.9 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
시설장치	5 ~ 22년	정액법
차량운반구	5 ~ 6년	정액법
비품	4 ~ 6년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이 라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리 하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.10 무형자산

연결회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부 금액으로 하고 있습니다.

(1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

(2) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 취득원가이며 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 상각방법과 내용연수를 적용하고 있습니다.

구분	상각방법	추정내용연수
소프트웨어	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	5년
상표권	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	5년
판권	권리 부여기간동안 정액법으로 상각	1년 ~ 10년
회원권	상각대상 아님	비한정

(3) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 연결재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.11 매입채무와 기타채무

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

2.12 리스

연결회사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자로서의 연결회사

연결회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정접근법을 적용합니다. 연결회사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

연결회사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 연결회사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 회사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며, 주석 2.17 자산손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 회사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 회사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결회사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

연결회사의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다 (주석 35 참조).

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결회사는 차량운반구 및 건물의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결회사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2.13 충당부채

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

2.14 자기주식

연결회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 지배기업 혹은 연결회사 내의 다른 기업이 이러한 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

2.15 수익인식

(1) 판권매출

지적재산 사용권을 제공하는 라이선스의 경우 고객에게 수행의무의 이행을 완료하는 시점인 서비스 개시일에 최소보장수익금액을 일시에 수익으로 인식하고, 후속적 판매대가는 그 금액이 확정되는 시점에 수익을 인식합니다.

(2) 상품매출

연결회사는 라쿠텐 등 이커머스업체를 통하여 화장품 등을 판매하고 있으며, 판매로 인한 수익은 고객에게 제품을 인도한 후 이커머스업체로부터 매출이 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 제작매출

제작매출은 라이선스의 성격을 사용권으로 판단하여 해당하는 콘텐츠 제공에 대해서 고객에게 이전하는 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 최소보장수익을 초과하여 수령받는 수익에 대해서는 수령을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

2.16 종업원급여

(1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 유급휴가, 상여금 등을 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식합니다.

(2) 퇴직급여

확정기여제도는 연결회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결회사의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결회사와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정 기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식합니다.

(3) 주식기준보상

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

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

(4) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기근속급여입니다.

2.17 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산,

매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다.

2.18 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되어 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

(1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

연결회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일한 경우 혹은 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

2.19 주당이익

연결회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 지배기업의 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 지배기업의 보통주에 귀속되는 금액은 지배기업에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후 우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 지배기업의 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.20 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2022년 3월 15일자로 이사회에서 승인되었습니다. 2022년 3월 31일 주주총회에서 최종적으로 확정되기 전에 일부 수정될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 연결재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 법인세 효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 31 참조).

(2) 비금융자산의 손상

연결회사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 무형자산으로 분류된 판권을 포함한 기타비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다.

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

(4) 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.

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

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

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

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

연결회사는 수출거래 등 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환위험, 특히 주로 일본 엔화와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

연결회사의 경영진은 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 외환위험은 인식된 자산부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

연결회사의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화 하는데 있습니다. 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 화폐성 자산·부채의 환율변동이 당기순이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
JPY	2,159,318,110	(2,159,318,110)	963,176,639	(963,176,639)
USD	14,395,259	(14,395,259)	93,007,301	(93,007,301)
CNY	37	(37)	33	(33)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 연결회사의 기능통화인 원화 이외의 주요 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

화폐성 자산 부채의 주요 통화별 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	관련계정	당기말	전기말
JPY	현금및현금성자산	6,148,195,608	6,270,884,790
	단기금융상품	15,453,600,000	3,162,780,000
	매출채권	6,073,200,585	2,890,672,607
	미수금	8,569,320	25,346,160
	미지급금	-	(1,265,112)
USD	현금및현금성자산	184,554,600	1,192,401,289
CNY	현금및현금성자산	473	424
순화폐성 자산(부채)		27,868,120,586	13,540,820,158

(2) 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 연결회사의 당기손익 및 자본이 변동될 위험을 뜻하며, 연결회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

연결회사는 보고기간말 현재 변동금리부 차입금이 존재하여 이자율 상승시 순이자비용이 증가합니다. 한편, 연결회사는 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시, 대응방안 수립 및 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 100bp 변동시 연결회사의 손익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	손익	자본	손익	자본
100bp 상승시	(162,183,342)	(162,183,342)	(5,921,628)	(5,921,628)
100bp 하락시	162,183,342	162,183,342	5,921,628	5,921,628

4.1.2 신용위험

신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

신용위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

연결회사의 신용위험 최대노출정도는 장부금액이며, 당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

당기말 및 전기말 현재 신용 위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	26,675,791,571	17,627,973,663
매출채권	11,295,116,507	5,289,238,094
장기매출채권	4,830,280,261	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	100,000,000	100,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	139,700,860	-
기타금융자산(유동)	15,556,990,218	3,411,852,150
기타금융자산(비유동)	1,377,706,501	1,063,817,669
합계	59,975,585,918	27,492,881,576

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:원)

구분	3개월미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년초과	합계
매입채무	3,354,618,964	-	-	-	3,354,618,964
기타의유동금융부채	863,010,840	2,469,746	-	-	865,480,586
기타비유동금융부채	-	-	3,409,893	1,461,365	4,871,258
전환사채(*1,*2)	-	30,000,000,000	-	-	30,000,000,000
교환사채(*1)	-	-	-	4,798,538,832	4,798,538,832
차입금	99,435,409	15,711,933,575	285,543,554	23,497,652	16,120,410,190
리스부채(*1)	112,091,275	269,481,631	268,565,016	668,490,030	1,318,627,952
합계	4,429,156,488	45,983,884,952	557,518,463	5,491,987,879	56,462,547,782

(*1) 할인하지 아니한 현금흐름입니다.

(*2) 전환사채의 계약상 만기는 2024년 8월 25일 이나, 전환권 행사가 2022년 8월 25일부터 가능하므로 해당 부채의 만기는 3개월에서 1년 이하로 분류 하였습니다.

② 전기말

(단위:원)

구분	3개월미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년초과	합계
매입채무	2,283,780,370	-	-	-	2,283,780,370
기타유동금융부채	365,840,356	-	-	-	365,840,356
전환사채(*1)	-	-	-	1,450,000,000	1,450,000,000
차입금	113,792,871	3,389,439,395	320,167,207	291,692,035	4,115,091,508
리스부채(*1)	47,584,660	97,804,386	88,051,795	-	233,440,841
합계	2,810,998,257	3,487,243,781	408,219,002	1,741,692,035	8,448,153,075

(*1) 할인하지 아니한 현금흐름입니다.

4.1.4 자본위험관리

연결회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

연결회사가 관리하고 있는 자본은 연결재무상태표상 자본총계와 동일하며, 연결회사의 자본관리의 주요 목적은 자본성장과 분배를 통하여 주주들의 지속적인 투자수익을 창출하는 것입니다. 이러한 목적을 달성하기 위한 방안으로 회사는 위험과 수익간의 적절한 균형을 유지하고 전략적 투자 및 운전자본의 유지를 위한 충분한 자금조달 능력을 유지하기 위하여 부채비율을 감독하고 있으며, 배당정책의 변경, 유상증자 또는 부채 상환 등을 통한 자본구조의 변경 결정시 회사는 단기적 현황과 장기적인 영업전망 및 사업목표를 모두 고려하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
부채총계(A)	59,870,741,349	12,210,217,409
자본총계(B)	48,836,849,213	38,141,176,036
부채비율(A/B)	122.59%	32.01%

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

당기말 및 전기말 연결회사 금융상품의 종류별 장부금액은 원가로 측정되는 금융상품을 제외하고는 공정가치의 합리적 근사치입니다.

5.2 금융상품 공정가치 서열 체계

연결회사는 연결재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준	내용
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1 에 포함된 공시가격은 제외함
수준 3	관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측 가능하지 않은 투입변수)

보고기간말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	100,000,000	100,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	139,700,860	139,700,860
합계	-	-	239,700,860	239,700,860

② 전기말

(단위: 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	100,000,000	100,000,000

(2) 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말	Level	가치평가기법
지분증권	100,000,000	100,000,000	3	(*1)
수익증권	139,700,860	-	3	(*1)
합계	239,700,860	100,000,000		

(*1) 연결회사의 지분증권의 경우 취득원가가 공정가치의 최선의 대응치입니다.

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 보고기간 종료일 현재 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동 내역이 없습니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 당기말

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 원)

자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산	139,700,860	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	100,000,000	100,000,000
상각후원가 금융자산	59,735,885,058	27,392,881,576
매출채권	11,295,116,507	5,289,238,094
장기매출채권	4,830,280,261	-
기타유동금융자산	15,556,990,218	3,411,852,150
기타비유동금융자산	1,377,706,501	1,063,817,669
현금및현금성자산	26,675,791,571	17,627,973,663
합계	59,975,585,918	27,492,881,576

(단위: 원)

부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채	49,129,655,081	8,101,021,794
매입채무	3,354,618,964	2,283,780,370
기타유동금융부채	865,480,586	365,840,356
기타비유동금융부채	4,871,258	-
단기차입금	15,453,600,000	3,162,780,000
유동성장기부채	283,357,210	314,844,206
장기차입금	306,805,472	603,922,298
교환사채	4,659,773,418	-
전환사채	24,201,148,173	1,369,854,564
파생상품	4,794,167,121	-
합계	53,923,822,202	8,101,021,794

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산	(160,299,140)	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(160,299,140)	-
상각후원가 금융자산	(409,859,451)	(279,739,135)
이자수익	175,937,828	74,743,010
환손익	(585,797,279)	(354,482,145)
파생상품	1,682,398,617	-
파생상품평가이익	1,682,398,617	-
상각후원가 금융부채	(797,357,065)	(71,522,259)
이자비용	(850,653,683)	(59,181,273)
환손익	53,296,618	(12,340,986)
합계	314,882,961	(351,261,394)

7. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	26,675,791,571	17,627,973,663

(2) 보고기간 종료일 현재 단기금융상품의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
정기예금	15,453,600,000	3,162,780,000

(3) 보고기간 종료일 사용이 제한된 예금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	15,453,600,000	3,162,780,000	질권설정(*1)

(*1) 연결회사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다.

8. 매출채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
매출채권	11,295,116,507	5,289,238,094
손실충당금	-	-
장기매출채권	4,830,280,261	-
손실충당금	-	-
매출채권(순액)	16,125,396,768	5,289,238,094

(2) 보고기간 종료일 현재 연체되거나 손상된 매출채권은 없습니다.

(3) 매출채권은 정상적인 영업과정에서 제공된 재화와 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다.

연결회사의 매출채권에 대한 손상 정책 및 손실 충당금에 대한 사항은 주석 2.6.(2)과 주석 4.1.2에서 제공됩니다.

9. 기타금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
유동항목		
단기금융상품	15,453,600,000	3,162,780,000
단기대여금	167,573,687	214,394,560
대손충당금(단기대여금)	(83,786,844)	-
미수금	1,635,420	14,580,764
미수수익	17,967,955	20,096,826
합계	15,556,990,218	3,411,852,150
비유동항목		
보증금	727,706,501	703,817,669
장기대여금	150,000,000	110,000,000
프로젝트투자금	500,000,000	250,000,000
합계	1,377,706,501	1,063,817,669

(2) 연결회사의 기타금융자산에 대한 손상 정책 및 손실 충당금에 대한 사항은 주식 2.6.(2)과주석 4.1.2에서 제공됩니다.

(3) 연결회사의 대손충당금 83,787천원은 채권 회수 불확실성으로 인하여 인식하였습니다.

10. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	21,238,076	104,866,000
선급비용	328,979,458	304,225,679
부가세환급금	329,846,750	11,043,177
합계	680,064,284	420,134,856
기타비유동자산		
장기선급금	21,228,586,089	3,599,459,628
장기선급비용	321,992,338	16,707,881
저축성보험	60,172,237	1,498,081,727
합계	21,610,750,664	5,114,249,236

11. 재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
상품	5,549,100	425,535,850
재공품	-	261,315,413
제품	737,154,252	-
합계	742,703,352	686,851,263

(2) 비용으로 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 4,483,775천원(전기 : 315,332천원)입니다.

12. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

투자처	지분율	당기말	전기말
(주)아이윌미디어	2.33%	100,000,000	100,000,000

(2) 보고기간 종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

투자처	지분율	당기말	전기말
케이앤 디지털미디어콘텐츠 1호	3.85%	139,700,860	-

13. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
차량운반구	67,320,720	(8,976,096)	58,344,624
비품	329,810,347	(280,757,041)	49,053,306
시설장치	331,374,114	(31,783,890)	299,590,224
합계	728,505,181	(321,517,027)	406,988,154

② 전기말

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
차량운반구	206,947,722	(129,946,216)	77,001,506
비품	309,306,825	(268,750,306)	40,556,519
시설장치	166,233,460	(145,515,402)	20,718,058
합계	682,488,007	(544,211,924)	138,276,083

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

① 당기

(단위: 원)

구분	기초	취득및대체	처분	감가상각	환율변동 효과	기말
차량운반구	77,001,506	67,320,720	(51,394,512)	(34,439,606)	(143,484)	58,344,624
비품	40,556,519	28,205,634	(1,918,368)	(17,537,792)	(252,687)	49,053,306
시설장치	20,718,058	308,970,000	(5,147,377)	(24,629,561)	(320,896)	299,590,224
합계	138,276,083	404,496,354	(58,460,257)	(76,606,959)	(717,067)	406,988,154

② 전기

(단위: 원)

구분	기초	취득및대체	처분	감가상각	환율변동 효과	기말
차량운반구	81,209,382	27,112,232	-	(31,725,264)	405,156	77,001,506
비품	42,392,568	12,797,699	-	(14,597,558)	(36,190)	40,556,519
시설장치	120,885,636	-	(57,931,703)	(45,584,006)	3,348,131	20,718,058
합계	244,487,586	39,909,931	(57,931,703)	(91,906,828)	3,717,097	138,276,083

14. 무형자산

(1) 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	기초가액	취득	처분	상각	손상차손	대체	환율변동 효과	기말금액
회원권	224,530,000	33,000,000	(66,430,000)	-	-	-	-	191,100,000
소프트웨어	41,241,825	2,014,000	-	(14,279,546)	-	-	(130,836)	28,845,443
판권	15,918,787,524	10,421,510,083	-	(4,968,908,086)	(1,636,268,742)	4,396,881,722	(405,647,052)	23,726,355,449
상표권	186,000	-	(114,000)	(72,000)	-	-	-	-
합계	16,184,745,349	10,456,524,083	(66,544,000)	(4,983,259,632)	(1,636,268,742)	4,396,881,722	(405,777,888)	23,946,300,892

② 전기

(단위: 원)

구분	기초가액	취득	처분	상각	손상차손	대체	환율변동 효과	기말금액
회원권	224,530,000	-	-	-	-	-	-	224,530,000
소프트웨어	110,588,925	26,400,000	-	(11,554,962)	(87,535,468)	-	3,343,330	41,241,825
판권	12,347,239,868	38,120,495	(12,253,016)	(4,263,373,102)	(806,899,836)	8,892,317,141	(276,364,026)	15,918,787,524
상표권	258,000	-	-	(72,000)	-	-	-	186,000
합계	12,682,616,793	64,520,495	(12,253,016)	(4,275,000,064)	(894,435,304)	8,892,317,141	(273,020,696)	16,184,745,349

(2) 연결회사는 무형자산으로 분류된 판권 및 소프트웨어의 손상평가에 따른 무형자산손상차손 1,636,269천원(전기: 894,435천원)을 인식하였으며, 연결포괄손익계산서의 '영업비용'에 포함했습니다. 연결회사는 매 결산기 말, 콘텐츠 별로 인식한 판권에 대하여 손상검토를 수행합니다. 개별 콘텐츠에서 향후 발생할 것으로 추정되는 현금흐름으로 사용가치를 산출하고 관련 판권의 장부가액을 비교하여 손상금액을 인식합니다.

15. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

차입처	내역	연 이자율(% (당기말)	당기말	전기말
<단기차입금>				
KEB Hana BANK	운영자금	0.71%	15,453,600,000	3,162,780,000
합계			15,453,600,000	3,162,780,000
<장기차입금>				
Mizuho Bank, Ltd.	운영자금	2.00%	-	24,880,535
Sumitomo Mitsui Banking Corporation	운영자금	1.24%	590,162,682	893,885,969
소계			590,162,682	918,766,504
차감 : 유동성 대체			(283,357,210)	(314,844,206)
합계			306,805,472	603,922,298

(*) 동 차입금과 관련하여 대표이사 및 동경신용보증협회로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 연결회사의 단기금융상품이 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).

(2) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

상환연도	금액
2022년	283,357,210
2023년	283,357,210
2024년	23,448,262
합계	590,162,682

16. 기타금융부채

보고기간 종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
유동항목		
미지급금	865,480,586	365,840,356
합계	865,480,586	365,840,356
비유동항목		
장기미지급금	4,871,258	-
합계	4,871,258	-

17. 사채

(1) 제1회 무보증 사모 전환사채

① 보고기간 종료일 현재 연결회사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

명칭	구분	당기말	전기말
제1회 무보증 사모 전환사채(*1)	액면금액	-	1,450,000,000
	전환권조정	-	(80,145,436)
합계		-	1,369,854,564

(*1) 상기 전환사채는 법적 합병법인인 디비금융제7호기업인수목적 주식회사가 발행한 것이며, 전기 중 합병을 통하여 연결회사가 인수하였습니다.

당기 중 전환청구권 행사에 따라 전환사채 1,450,000천원이 자본으로 전환되었습니다.

(2) 제3회 무보증 사모 전환사채

① 보고기간 종료일 현재 연결회사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

명칭	구분	당기말	전기말
제3회 무보증 사모 전환사채	액면금액	30,000,000,000	-
	전환권조정	(5,798,851,827)	-
합계		24,201,148,173	-

② 연결회사가 발행한 전환사채의 발행내용은 다음과 같습니다.

구분	내용		
전환사채의 종류	무기명식 무보증 사모 전환사채		
전환사채의 액면금액	30,000,000,000원		
발행일	2021년 08월 25일		
만기일	2024년 08월 25일		
표면이자율	0%		
만기이자율	0%		
조기상환권	조기상환 수익율	0%	
	행사가능기간	본 사채의 발행일로부터 1년 6개월이 되는 날 (2023년 02월 25일) 및 이후 매 3개월에 해당되는 날	
		조기상환일	조기상환율
		2023-02-25	100.00%
		2023-05-25	100.00%
		2023-08-25	100.00%
		2023-11-25	100.00%
2024-02-25	100.00%		
전환권	전환시 발행할 주식의 종류	주식회사 코퍼스코리아 기명식 보통주식	
	전환가액	3,405원	
	전환가격조정	본 사채 발행일로부터 매 3개월이 경과한 날을 전 환가액 조정일로 하여, 각 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가 중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근 일 가중산술평균 주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직 전 일 현재의 전환가액보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가액으로 함. 단, 새로운 전환가액은 발행 당시 전환가액(조정일 전에 신주의 할인발 행 등의 사유로 전환가액을 이미 조정된 경우에는 이를 감안하여 산정한 가격의 80% 이상이어야됨)	

	행사가능기간	본 사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날(2022년 08월 25일)로부터 본 사채의 상환기일 전 1월이 되는 날(2024년 07월 25일)까지
매도청구권	행사가능기간	본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 날(2022년 08월 25일)로부터, 1년 6개월이 경과한 날 (2023년 02월 25일)
	행사가능제한	보유중인 사채 발행가액의 35%
	매매가액	연 0.5%(연단리)의 이율을 적용한 금액 $\text{매매가액} = \text{매도청구권 행사금액} \times (1 + 0.005 \times n / 365)$

(3) 제2회 무보증 사모 교환사채

① 보고기간 종료일 현재 연결회사가 발행한 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

명칭	구분	당기말	전기말
제2회 무보증 사모 교환사채	액면금액	4,798,538,832	-
	전환권조정	(138,765,414)	-
합계		4,659,773,418	-

② 연결회사가 발행한 교환사채의 발행내용은 다음과 같습니다.

구분	내용		
사채의 종류	무기명식 무보증 사모 교환사채		
교환시 발행할 주식의 종류	주식회사 코퍼스코리아 기명식 보통주식		
최초 발행금액	6,398,051천원		
잔여 발행금액	4,798,539천원		
발행일	2021년 06월 30일	만기일	2024년 06월 30일
표면이자율	0%	만기보장수익율	0%
교환청구기간	2021년 7월 30일 부터 2024년 5월 30일		
교환가격	교환대상주식 1주당 3,395원		
발행시 교환주식수	1,884,551주		
잔여 교환주식수	1,413,415주		
교환권 미행사 사채 상환방법	만기일에 사채 액면가액의 100% 상환		
교환가액 조정에 관한 사항	가. 소유권자가 교환 청구를 하기 전에 “ 발행회사” 가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가격 또는 행사가격으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 교환가격을 조정한다. 본 목에 따른 교환가액의 조정은 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주발행일 또는 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행일로 한다.		
	나. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 교환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병 또는 자본의 감소 직전에 교환권이 행사되어 전액 주식으로 교환되었다면 "본 사채" 의 "사채권자" 가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 교환가액을 조정한다.		
	다. 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 교환가격을 조정한다.		
옵션에 관한 사항	사채권자 조기상환 청구권(Put Option) "본 사채" 의 “ 사채권자” 는 "본 사채" 의 발행일로부터 24개월이 되는 2023년 06월 30일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환지급기일"이라 한다)에 그 전자등록금액에 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환지급기일이 은행 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.		

18. 퇴직급여

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 141,294천원(전기: 263,796천원)입니다.

19. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
유동항목		
예수금	529,530,854	399,303,807
미지급비용	236,947,580	252,185,883
부가세예수금	179,442,052	536,109,132
선수금	1,274,695,347	1,392,669,936
선수수익	22,317,595	108,178,884
합계	2,242,933,428	2,688,447,642
비유동항목		
장기미지급비용	9,400,000	28,000,000

20. 충당부채

보고기간 종료일 현재 충당부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
비유동항목		
복구충당부채	27,017,890	-

21. 자본금 및 자본잉여금

(1) 자본금

1) 당기말 현재 지배기업이 발행할 총 수권주식수는 500,000,000주이고, 1주당 금액은 100원입니다. 당기말 현재 지배기업이 발행한 총 발행주식수는 35,755,674주입니다.

2) 자본금과 주식발행초과금의 변동내용은 아래와 같습니다.

(단위: 원)

구분	자본금	주식발행초과금
<전기>		
기초	292,800,000	9,482,896,349
합병신주발행	3,137,767,400	5,218,314,758
기말	3,430,567,400	14,701,211,107
<당기>		
기초	3,430,567,400	14,701,211,107
전환사채 보통주 전환	145,000,000	2,403,961,693
기말	3,575,567,400	17,105,172,800

(2) 자본잉여금

1) 자본잉여금의 내용은 아래와 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	17,105,172,800	14,701,211,107
자기주식처분이익	1,968,509,926	1,474,590,000
기타자본잉여금	319,528,245	1,315,595,123
합계	19,393,210,971	17,491,396,230

2) 자본잉여금의 변동내용은 아래와 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	14,701,211,107	2,403,961,693	-	17,105,172,800
자기주식처분이익	1,474,590,000	493,919,926	-	1,968,509,926
기타자본잉여금	1,315,595,123	152,692,208	(1,148,759,086)	319,528,245
합계	17,491,396,230	3,050,573,827	(1,148,759,086)	19,393,210,971

② 전기

(단위: 원)

구분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	9,482,896,349	5,218,314,758	-	14,701,211,107
자기주식처분이익	1,474,590,000	-	-	1,474,590,000
기타자본잉여금	161,986,723	1,153,608,400	-	1,315,595,123
합계	11,119,473,072	6,371,923,158	-	17,491,396,230

22. 기타자본

(1) 보고기간 종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(2,877,713,760)	(3,836,946,928)
주식선택권	268,776,999	-
기타	(346,529,447)	(346,529,447)
합계	(2,955,466,208)	(4,183,476,375)

(2) 자기주식

당기와 전기 중 자기주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	1,884,551	3,836,946,928	1,076,166	306,600,000
취득	-	-	1,884,551	3,836,946,928
처분	(471,136)	(959,233,168)	-	-
소각	-	-	(1,076,166)	(306,600,000)
기말	1,413,415	2,877,713,760	1,884,551	3,836,946,928

23. 주식기준보상

(1) 보고기간 종료일 현재 지배기업의 주식기준보상 약정의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	1-1차	1-2차
부여일	2021-03-31	2021-03-31
부여수량	1,750,000	675,000
행사가격	2,447	2,447
행사시작일	2023-03-31	2024-03-31
행사종료일	2028-03-30	2028-03-30
가득조건	용역제공 2년	용역제공 3년
결제방식	주식결제형	주식결제형

(2) 당기 및 전기 중 주식선택권의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기		전기	
	수량	가중평균행사가격	수량	가중평균행사가격
기초	-	-	-	-
부여	2,425,000	2,447	-	-
상실	(125,000)	2,447	-	-
행사	-	-	-	-
기말	2,300,000	2,447	-	-

(3) 지배기업은 이항모형에 의한 공정가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였으며, 공정가치 산정에 사용된 방법과 가정은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	1-1차	1-2차
기초자산주가	2,490	2,490
행사가격	2,447	2,447
기대주가변동성(*1)	10.59%	10.59%
무위험이자율(*2)	1.56%	1.61%
옵션1주당 공정가치	334.26	359.41

(*1) 기대주가변동성은 지배기업의 부여일 직전 180일 기간의 역사적 변동성을 적용하였습니다.

(*2) 무위험이자율은 평가기준일 현재 주식선택권의 만기와 유사한 국고채이자율을 적용하였습니다.

(4) 당기 및 전분기 중 발생한 주식선택권과 관련한 주식보상비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
영업비용	268,777,003	-

24. 기타포괄손익누계액

보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
해외사업환산손익	306,602,786	653,769,378

25. 이익잉여금

(1) 보고기간 종료일 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	174,421,100	142,000,000
미처분이익잉여금	28,342,513,164	20,606,919,403
합계	28,516,934,264	20,748,919,403

(*1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 배당금

연결회사의 당기 및 전기의 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

1) 배당금 산정내역

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
발행주식수	35,755,674주	34,305,674주
자기주식수	1,413,415주	1,884,551주
배당주식수	34,342,259주	32,421,123주
주당배당금	15원	10원
배당금	515,133,885	324,211,230

2) 배당성향

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
배당금총액	515,133,885	324,211,230
당기순이익	8,092,226,091	2,120,741,942
배당성향	6.37%	15.29%

26. 주당이익

(1) 기본주당순이익

기본주당순이익은 연결회사의 보통주당순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	8,092,226,091	2,120,741,942
가중평균유통보통주식수	33,401,007	29,893,162
기본주당이익	242	71

(2) 기본주당순이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기			전기		
	주식수	가중치	적수	주식수	가중치	적수
기초	32,421,123	365	11,833,709,895	29,755,674	366	10,890,576,684
합병신주발행				4,550,000	21	95,550,000
자기주식 취득				(1,884,551)	24	(45,229,224)
전환사채 보통주전환	1,450,000	212	307,400,000	-	-	-
교환사채 자기주식교부	176,586	152	26,841,072	-	-	-
교환사채 자기주식교부	147,275	86	12,665,650	-	-	-
교환사채 자기주식교부	147,275	73	10,751,075	-	-	-
기말	34,342,259		12,191,367,692	32,421,123		10,940,897,460
일수			365			366
가중평균 유통보통주식수			33,401,007			29,893,162

(3) 희석주당순이익

희석주당순이익은 연결회사의 희석주당순이익을 희석가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	8,092,226,091	2,120,741,942
전환사채의 세후이자비용	7,866,733	1,067,987
교환사채의 세후이자비용	40,828,566	-
희석보통주당기순이익	8,140,921,390	2,121,809,929
희석가중평균유통보통주식수	35,031,799	31,343,162
희석주당순이익	232	68

(4) 희석주당순이익 계산에 사용된 희석가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	33,401,007	29,893,162
희석성장재적보통주 :		
교환사채의 효과	812,328	-
전환사채의 효과	607,808	1,450,000
주식선택권의 효과	210,656	-
희석가중평균유통보통주식수	35,031,799	31,343,162

27. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기와 전기 중 연결회사가 수익으로 인식한 금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
판권매출	28,953,304,118	20,819,613,138
상품매출	2,112,603,234	781,242,357
제작매출	2,687,752,443	51,040
기타매출	105,537,119	52,655,449
합계	33,859,196,914	21,653,561,984

- (1) 연결회사의 수익은 전액 고객과의 계약에서 생기는 수익입니다.
- (2) 판권매출은 고객에게 수행의무의 이행을 완료하는 시점인 서비스 개시일에 최소 보장수익금액을 일시에 수익으로 인식하고, 후속적 판매대가는 그 금액이 확정되는 시점에 수익을 인식합니다.
- (3) 상품매출은 한 시점에 재화를 이전함으로써 수익을 창출합니다.
- (4) 제작매출은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하여 수행의무를 이행할 때 일시에 수익을 인식합니다.

28. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
자막외주비	594,955,911	675,979,740
판권상각비	6,605,176,827	5,070,272,937
판권수수료	5,804,888,050	5,273,068,322
콘텐츠제작비	296,718,624	-
상품매출원가	1,796,079,237	315,331,954
제품매출원가	2,687,695,563	-
급여	2,617,173,758	2,597,611,035
퇴직급여	141,294,437	263,795,729
복리후생비	221,105,915	207,116,381
여비교통비	37,730,559	57,828,577
접대비	188,473,636	125,315,644
통신비	28,917,332	26,298,544
세금과공과금	148,813,764	145,597,502
감가상각비	329,297,268	345,553,599
지급임차료	69,623,224	22,579,085
수선비	447,824	1,773,675
보험료	31,734,819	29,004,652
차량유지비	29,873,493	33,013,378
운반비	77,430,015	104,594,027
교육훈련비	620,000	310,900
도서인쇄비	4,662,830	2,235,918
회의비	1,170,673	3,311,939
사무용품비	1,841,813	2,274,215
소모품비	75,493,513	111,564,266
수도광열비	7,580,683	8,133,293
지급수수료	872,791,222	812,610,868
광고선전비	585,467,971	30,856,410
건물관리비	26,856,444	13,571,310
무형고정자산상각비	14,351,546	11,626,962
잡비	-	22
저작권사용료	-	11,221,008

구분	당기	전기
주식보상비용	268,777,003	-
행사진행비	-	1,056,433
합계	23,567,043,954	16,303,508,325

29. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기타수익		
유형자산처분이익	58,948,093	8,363,636
무형자산처분이익	86,000	-
투자자산처분이익	440,311,595	-
잡이익	134,684,278	13,440,237
합계	634,029,966	21,803,873
기타비용		
기부금	-	100,000
기타의대손상각비	104,698,525	-
무형자산처분손실	1,430,000	-
무형자산손상차손	400,000,000	87,535,468
유형자산폐기손실	3,326,850	57,931,703
유형자산처분손실	5,939,061	-
잡손실	2,081,288	20,818,399
합계	517,475,724	166,385,570

30. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	175,937,828	74,743,010
외화환산이익	6,059,768	65,436
외환차익	170,390,610	137,043,857
파생상품평가이익	1,682,398,617	-
합계	2,034,786,823	211,852,303
금융비용		
이자비용	866,592,766	65,330,149
외화환산손실	580,725,009	303,905,933
외환차손	128,226,030	200,026,491
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	160,299,140	-
합계	1,735,842,945	569,262,573

31. 당기법인세 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세부담액	2,781,406,822	1,542,347,321
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,568,351)	(565,305,425)
전기법인세추납액	-	212,371,818
자본에 직접반영된 법인세	(164,513,751)	-
환율변동효과	1,100,269	(26,145,337)
법인세비용	2,615,424,989	1,163,268,377

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	10,707,651,080	3,284,010,319
적용세율에 따른 법인세	2,333,683,238	700,482,270
조정사항:		
비공제비용	116,802,546	386,236,993
세액공제	(100,000,000)	(8,933,858)
전기법인세추납액	-	202,352,940
주식매수선택권	(47,037,375)	-
기타	311,976,580	(116,869,968)
법인세비용	2,615,424,989	1,163,268,377
평균유효세율	24.43%	35.42%

(3) 당기 및 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)			
	기초	자본반영	당기손익반영	기말	기초	자본반영	당기손익반영	기말
매도가능증권	50,000,000	-	160,299,140	210,299,140	11,000,000	-	35,265,811	46,265,811
감가상각누계액	(833,601)	-	833,601	-	(183,392)	-	183,392	-
무형자산 상각비	-	-	231,279,543	231,279,543	-	-	50,881,499	50,881,499
금융상품평가이익	(112,204,777)	-	112,204,777	-	(24,685,051)	-	24,685,051	-
미지급금	35,391,558	-	(365,190)	35,026,368	7,786,143	-	(80,342)	7,705,801
미지급비용	61,994,684	-	(31,607,173)	30,387,511	13,638,830	-	(6,953,578)	6,685,252
비영업용승용차	7,565,392	-	(3,922,629)	3,642,763	1,664,387	-	(862,979)	801,408
사용권자산	(9,838,507)	-	(1,133,645,397)	(1,143,483,904)	(2,164,472)	-	(249,401,987)	(251,566,459)
리스부채	10,216,982	-	1,117,201,384	1,127,418,366	2,247,736	-	245,784,304	248,032,040
임차보증금	7,130,072	-	11,491,664	18,621,736	1,568,616	-	2,528,166	4,096,782
복구충당부채	-	-	27,017,890	27,017,890	-	-	5,943,936	5,943,936
전환권조정	(80,145,436)	70,059,881	(5,788,766,272)	(5,798,851,827)	(17,631,996)	15,413,174	(1,273,528,580)	(1,275,747,402)
파생상품부채	-	-	4,794,167,121	4,794,167,121	-	-	1,054,716,767	1,054,716,767
교환권조정	-	(184,618,982)	45,853,568	(138,765,414)	-	(40,616,176)	10,087,785	(30,528,391)
주식보상비용	-	-	213,806,250	213,806,250	-	-	47,037,375	47,037,375
장기선급금	-	-	400,000,000	400,000,000	-	-	88,000,000	88,000,000
이월결손금	1,080,791,531	-	(1,080,791,531)	-	237,774,137	-	(237,774,137)	-
기타	65,754,755	-	9,643,797	75,398,552	14,466,046	-	2,121,635	16,587,681
재고자산	37,799,336	-	(37,799,336)	-	13,910,156	-	(13,910,156)	-
연결조정효과	(448,672,213)	-	674,922,684	226,250,471	(165,111,370)	-	248,371,545	83,260,175
일시적차이 가감계	704,949,776	(114,559,101)	(278,176,109)	312,214,566	94,279,770	(25,203,002)	33,095,507	102,172,275
이월세액공제	5,324,154	-	(5,324,154)	-	5,324,154	-	(5,324,154)	-
합계	710,273,930	(114,559,101)	(283,500,263)	312,214,566	99,603,924	(25,203,002)	27,771,353	102,172,275

② 전기

(단위: 원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)			
	기초	합병으로 인한 효과	당기손익반영	기말	기초	합병으로 인한 효과	당기손익반영	기말
매도가능증권	50,000,000	-	-	50,000,000	11,000,000	-	-	11,000,000
감가상각누계액	(833,601)	-	-	(833,601)	(183,392)	-	-	(183,392)
금융상품평가이익	(112,204,777)	-	-	(112,204,777)	(24,685,051)	-	-	(24,685,051)
미수수익	(55,824,658)	(169,652,562)	225,477,220	-	(12,281,425)	(37,323,564)	49,604,989	-
미지급금	29,623,650	-	5,767,908	35,391,558	6,517,203	-	1,268,940	7,786,143
미지급비용	55,297,246	-	6,697,438	61,994,684	12,165,394	-	1,473,436	13,638,830
자기주식	158,104,296	-	(158,104,296)	-	34,782,945	-	(34,782,945)	-
비영업용승용차	4,052,885	-	3,512,507	7,565,392	891,635	-	772,752	1,664,387
사용권자산	(130,840,794)	-	121,002,287	(9,838,507)	(28,784,975)	-	26,620,503	(2,164,472)
리스부채	127,550,241	-	(117,333,259)	10,216,982	28,061,053	-	(25,813,317)	2,247,736
임차보증금	-	-	7,130,072	7,130,072	-	-	1,568,616	1,568,616
전환권조정	-	(115,872,001)	35,726,565	(80,145,436)	-	(25,491,840)	7,859,844	(17,631,996)
이월결손금	-	109,726,585	971,064,946	1,080,791,531	-	24,139,849	213,634,288	237,774,137
기타	74,452,154	-	(8,697,399)	65,754,755	16,379,474	-	(1,913,428)	14,466,046
재고자산	37,799,336	-	-	37,799,336	13,910,156	-	-	13,910,156
연결조정효과	(1,422,485,093)	-	973,812,880	(448,672,213)	(523,474,518)	-	358,363,148	(165,111,370)
일시적차이 가감계	(1,185,309,115)	(175,797,978)	2,066,056,869	704,949,776	(465,701,501)	(38,675,555)	598,656,826	94,279,770
이월세액공제	-	-	5,324,154	5,324,154	-	-	5,324,154	5,324,154
합계	(1,185,309,115)	(175,797,978)	2,071,381,023	710,273,930	(465,701,501)	(38,675,555)	603,980,980	99,603,924

(4) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니한 일시적차이 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
종속기업투자주식	(7,617,144,532)	(6,318,668,398)

(5) 연결회사는 전기말 현재 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하였습니다.

32. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익	8,092,226,091	2,120,741,942
조정항목	9,585,553,575	8,618,027,309
감가상각비	329,297,280	345,553,599
무형자산상각비	14,351,546	28,470,948
판권상각비	4,968,908,086	4,246,529,116
주식보상비용	268,777,003	-
무형자산처분손실	1,430,000	-
기타의대손상각비	104,698,525	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	160,299,140	-
무형자산손상차손	2,036,268,742	894,435,303
무형자산처분이익	(86,000)	-
종업원급여	(6,600,000)	18,652,426
유형자산처분손실	5,939,061	-
유형자산폐기손실	3,326,850	57,931,703
외화환산손실	580,725,009	303,905,933
합병비용	-	1,564,051,373
이자비용	866,592,766	65,330,149
법인세비용	2,615,424,989	1,163,268,377
잡손실	-	14,783,562
이자수익	(175,937,828)	(74,743,010)
외화환산이익	(6,059,768)	(65,436)
유형자산처분이익	(58,948,093)	(8,363,636)
파생상품평가이익	(1,682,398,617)	-
투자자산처분이익	(440,311,595)	-
잡이익	(143,521)	(1,713,098)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(10,317,276,111)	419,323,859
매출채권의 증가	(11,152,323,559)	(16,549,882)

구분	당기	전기
미수금의 감소	12,868,485	784,987,463
부가세환급금의 감소(증가)	(318,803,573)	3,420,903
선급금의 감소(증가)	83,627,924	(97,285,370)
선급비용의 증가	(31,435,560)	(1,660,245)
재고자산의 증가	(21,203,580)	(151,653,086)
장기선급비용의 증가	(233,184,452)	(20,227,201)
매입채무의 증가(감소)	1,236,026,536	(231,957,690)
미지급금의 증가(감소)	485,911,457	(60,843,219)
예수금의 증가(감소)	138,088,743	(113,125,643)
부가세예수금의 증가(감소)	(348,200,476)	450,198,888
선수금의 감소	(87,240,708)	(100,885,158)
선수수익의 감소	(84,304,003)	(48,709,861)
미지급비용의 증가	4,748,664	23,613,960
장기미지급금의 감소	(1,852,009)	-
영업으로부터 창출된 현금흐름	7,360,503,555	11,158,093,110

(2) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
장기선급금 판권 대체	4,401,727,547	8,945,072,619
전환사채의 발행	6,476,565,738	-
전환권 행사	2,603,608,400	-
리스부채 유동성 대체	429,778,935	132,976,519
장기차입금 유동성 대체	286,440,408	614,273,643
장기미지급금 유동성대체	3,276,733	-
이익준비금 전입	32,421,100	-
사용권자산의 취득	1,284,635,906	-
차량운반구의 취득	10,000,000	-
합계	15,528,454,767	9,692,322,781

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	리스부채	교환사채	파생상품부채	장기차입금	전환사채
전기초	469,098,552	-	-	99,998,084	-
현금흐름	(238,909,001)	-	-	4,174,346,672	-
합병으로인한 효과	-	-	-	-	1,368,485,350
비현금변동	2,794,253	-	-	(192,798,252)	1,369,214
공정가치평가	-	-	-	-	-
유효이자율법 상각	-	-	-	-	1,369,214
보통주 전환	-	-	-	-	-
환율변동효과	2,794,253	-	-	(192,798,252)	-
기타변동	(3,528,658)	-	-	-	-
전기말	229,455,146	-	-	4,081,546,504	1,369,854,564
당기초	229,455,146	-	-	4,081,546,504	1,369,854,564
현금흐름	(202,382,200)	6,398,050,645	-	12,186,381,372	30,000,000,000
비현금변동	1,214,243,282	(1,738,277,227)	4,794,167,121	(224,165,194)	(7,168,706,391)
리스자산의 취득	1,205,595,323	-	-	-	-
교환사채의 행사	-	(1,544,462,941)	-	-	-
교환사채의 발행	-	(246,158,600)	-	-	-
전환사채의 발행	-	-	-	-	(6,476,565,738)
파생상품부채 인식	-	-	6,476,565,738	-	-
평가손익 반영	-	-	(1,682,398,617)	-	-
유효이자율법 상각	-	52,344,314	-	-	687,799,466
보통주 전환	12,549,613	-	-	-	(1,379,940,119)
환율변동효과	(3,901,654)	-	-	(224,165,194)	-
기타변동	(143,521)	-	-	-	-
당기말	1,241,172,707	4,659,773,418	4,794,167,121	16,043,762,682	24,201,148,173

33. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사의 차입금과 관련하여 단기금융상품(정기예금)이 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사의 장단기차입금 및 유동성장기차입금(총 차입금 JPY 57,284천엔)에 대해 대표이사 및 동경신용보증협회로부터 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 작가집필계약 등 관련 약정사항

연결회사는 당기말 현재 향후 판권 확보 등의 목적으로 방송 콘텐츠 작가 및 연출가들과 대본 집필, 연출 등과 관련한 복수의 약정을 맺고 있습니다. 이러한 약정이 모두 이행될 경우 연결회사가 지출할 것으로 예상되는 금액은 2,084,600천원입니다.

34. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기타특수관계자	회사의 주요 임직원	회사의 주요 임직원
	(주)브라잇썸	-
	김동철	-

(2) 당기와 전기 중 연결회사와 특수관계자와의 주요 거래 내역 및 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다.

1) 특수관계자와의 주요 거래 내역

(단위: 원)

특수관계 구분	특수관계자명	당기				전기
		영업수익	금융수익	기타수익	합계	금융수익
기타특수관계자	임직원	372,000	2,350,628	-	2,722,628	4,003,417
	(주)브라잇썸	-	-	6,056,270	6,056,270	-
	김동철	-	-	12,367,959	12,367,959	-
	합계	372,000	2,350,628	18,424,229	21,146,857	4,003,417

2) 특수관계자에 대한 채권·채무의 잔액

(단위: 원)

특수관계 구분	특수관계자명	당기말		전기말
		기타채권	기타채무	기타채권
기타특수관계자	임직원	150,147,945	-	138,961,343
	(주)브라잇썸	-	33,996,922	-
	합계	150,147,945	33,996,922	138,961,343

(3) 당기와 전기 중 연결회사의 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	특수관계자명	자금대여 거래	
		대여	회수
기타특수관계자	임직원	150,000,000	137,100,000

② 전기

(단위: 원)

구분	특수관계자명	자금대여 거래	
		대여	회수
기타특수관계자	임직원	48,100,000	141,000,000

(4) 주요 경영진에 대한 보상

종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	1,213,094,468	1,048,664,612
퇴직급여	94,298,561	186,768,278
합계	1,307,393,029	1,235,432,890

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 의 구성원 등 회사의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원입니다.

(5) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자에게 제공하고 있는 지급보증은 없습니다.

35. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

보고기간 종료일 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

[사용권자산]

① 당기말

(단위: 원)

자산유형	부동산	차량운반구	기타	합계
사용권자산:				
기초금액	646,058,196	36,399,601	-	682,457,797
당기증가	970,523,003	307,015,412	7,097,491	1,284,635,906
당기감소	-	-	-	-
기말금액	1,616,581,199	343,415,013	7,097,491	1,967,093,703
감가상각누계액:				
기초금액	(434,152,723)	(33,653,916)	-	(467,806,639)
당기증가	(203,549,147)	(48,878,910)	(262,262)	(252,690,319)
당기감소	-	-	-	-
기말금액	(637,701,870)	(82,532,826)	(262,262)	(720,496,958)
장부금액:				
기초금액	211,905,473	2,745,685	-	214,651,158
당기증가	970,523,003	307,015,412	7,097,491	1,284,635,906
당기감소	(203,549,147)	(48,878,910)	(262,262)	(252,690,319)
환율변동효과	(3,571,722)	-	-	(3,571,722)
기말금액	975,307,607	260,882,187	6,835,229	1,243,025,023

② 전기말

(단위: 원)

자산유형	부동산	차량운반구	기타	합계
사용권자산:				
기초금액	641,595,359	58,580,421	-	700,175,780
당기증가	8,352,298	-	-	8,352,298
당기감소	-	(22,180,820)	-	(22,180,820)

자산유형	부동산	차량운반구	기타	합계
기말금액	649,947,657	36,399,601	-	686,347,258
감가상각누계액:				
기초금액	(214,413,602)	(27,064,260)	-	(241,477,862)
당기증가	(226,582,511)	(27,064,260)	-	(253,646,771)
당기감소	-	20,474,604	-	20,474,604
기말금액	(440,996,113)	(33,653,916)	-	(474,650,029)
장부금액:				
기초금액	427,181,757	31,516,161	-	458,697,918
당기증가	8,352,298	20,474,604	-	28,826,902
당기감소	(226,582,511)	(49,245,080)	-	(275,827,591)
환율변동효과	2,953,929	-	-	2,953,929
기말금액	211,905,473	2,745,685	-	214,651,158

[리스부채]

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
유동 리스부채	380,971,156	144,032,032
비유동 리스부채	860,201,551	85,423,114
합계	1,241,172,707	229,455,146

2021년 12월 31일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입 이자율은 2.83%입니다.

(2) 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

사용권자산의 감가상각비	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	203,549,148	226,582,511
차량운반구	48,878,910	27,064,260
기타	262,262	-
합계	252,690,320	253,646,771
단기리스료(영업비용에 포함)	54,513,200	950,000
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(영업비용에 포함)	4,747,576	2,958,375
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	16,049,166	9,031,474

당기 중 리스의 총 현금유출은 407,977천원(전기: 251,849천원)입니다.

36. 영업부문정보

연결회사의 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의 사결정자로 보고 있습니다. 이사회는 연결 기준으로 작성된 재무정보에 기초하여 자원배분 의사결정 및 성과평가를 실시합니다. 연결회사는 아래와 같은 영업부문으로 구성되어 있으며, 최고영업의사결정자에게 영업현황을 보고하고 있습니다.

(1) 당기의 영업부문은 다음과 같습니다.

구분	사업내용
콘텐츠배급	방송콘텐츠 권리와 이와 관련된 부가사업 권리의 국내 및 해외 판매를 영위하는 사업
제작사업	방송콘텐츠 제작을 영위하는 사업
기타사업 외	상품 판매 등 기타매출

(2) 당기와 전기 중 서비스별 영업 현황은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	콘텐츠 배급	제작사업	기타	합계
영업수익	28,953,304,118	2,687,752,443	2,218,140,353	33,859,196,914
영업비용	18,245,577,546	3,146,634,998	2,174,831,410	23,567,043,954
영업손익	10,707,726,572	(458,882,555)	43,308,943	10,292,152,960

② 전기

(단위: 원)

구분	콘텐츠 배급	제작사업	기타	합계
영업수익	20,819,613,138	51,040	833,897,806	21,653,561,984
영업비용	15,796,809,648	11,712	506,686,965	16,303,508,325
영업손익	5,022,803,490	39,328	327,210,841	5,350,053,659

(3) 지역별 매출 부문정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
국내	2,795,768,537	83,592,769
일본	31,063,428,377	21,569,969,215
합계	33,859,196,914	21,653,561,984

(4) 연결회사의 영업수익 중 단일 외부고객으로부터의 수익이 전체 수익의 10% 이상인 경우에 해당하는 고객은 2곳(전기: 3곳)입니다. 상기 고객으로부터의 매출액은 당기 13,816,438천원(전기: 11,432,382천원)이며, 비중은 당기 영업수익의 40.81%(전기: 52.80%)입니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 3 기	2021.12.31 현재
제 2 기	2020.12.31 현재
제 1 기	2019.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 3 기	제 2 기	제 1 기
자산			
유동자산	48,633,228,451	20,008,652,311	12,978,083,402
현금및현금성자산	22,959,406,901	13,293,524,649	10,061,804,767
기타유동금융자산	15,463,952,685	3,225,342,707	256,039,657
매출채권	9,029,665,705	2,896,553,457	2,358,550,925
기타유동자산	443,048,908	122,924,076	26,944,440
재고자산	737,154,252	470,307,422	274,743,613
비유동자산	37,219,414,348	20,635,404,155	18,455,693,898
기타비유동금융자산	1,314,284,927	993,519,928	914,291,850
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	100,000,000	100,000,000	100,000,000
종속기업투자	15,766,297,950	14,429,113,511	14,301,999,793
비유동 당기손익-공정가치측정금융자산	139,700,860		
유형자산	386,645,262	97,478,720	99,198,026
무형자산	4,256,188,390	421,824,534	241,235,530
이연법인세자산	18,912,100	250,805,138	43,862,861
기타비유동자산	14,093,900,955	4,332,823,817	2,624,265,044
사용권자산	1,143,483,904	9,838,507	130,840,794
자산총계	85,852,642,799	40,644,056,466	31,433,777,300
부채			
유동부채	31,454,529,470	1,105,025,867	919,402,591
매입채무			63,627
기타유동금융부채	459,685,554	104,997,181	67,344,973
기타유동부채	213,317,049	326,252,877	248,554,012
당기법인세부채	1,518,994,758	663,558,827	482,601,437
전환사채	24,201,148,173		
파생상품부채	4,794,167,121		
유동성리스부채	267,216,815	10,216,982	120,838,542
비유동부채	5,561,264,117	1,397,854,564	30,511,699

	제 3 기	제 2 기	제 1 기
기타비유동금융부채	4,871,258		
기타비유동부채	9,400,000	28,000,000	23,800,000
(장기)전환사채		1,369,854,564	
(장기)교환사채	4,659,773,418		
비유동리스부채	860,201,551		6,711,699
기타비유동충당부채	27,017,890		
부채총계	37,015,793,587	2,502,880,431	949,914,290
자본			
자본금	3,575,567,400	3,430,567,400	292,800,000
자본잉여금	19,393,210,971	17,491,396,230	11,119,473,072
기타자본구성요소	(2,955,466,208)	(4,183,476,375)	(653,129,447)
기타포괄손익누계액	306,602,785	653,769,377	789,941,924
이익잉여금	28,516,934,264	20,748,919,403	18,934,777,461
자본총계	48,836,849,212	38,141,176,035	30,483,863,010
자본과부채총계	85,852,642,799	40,644,056,466	31,433,777,300

포괄손익계산서

제 3 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 2 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 1 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 3 기	제 2 기	제 1 기
영업수익	15,948,551,467	8,221,432,870	6,627,583,969
영업비용	8,183,897,889	3,724,783,863	3,280,691,556
영업이익	7,764,653,578	4,496,649,007	3,346,892,413
기타수익	560,942,469	16,234,330	107,415,622
기타비용	427,643,912	16,293,669	8,828,946
금융수익	1,981,405,335	192,465,519	412,493,432
금융비용	1,622,419,319	496,102,982	591,287,672
지분법이익	1,538,315,156	263,286,265	344,913,725
합병비용		1,564,051,373	
법인세비용차감전순이익	9,795,253,307	2,892,187,097	3,611,598,574
법인세비용	1,703,027,216	771,445,155	844,568,144

	제 3 기	제 2 기	제 1 기
당기순이익	8,092,226,091	2,120,741,942	2,767,030,430
기타포괄손익	(347,166,592)	(136,172,546)	657,945,012
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
지분법자본변동	(347,166,592)	(136,172,546)	657,945,012
총포괄손익	7,745,059,499	1,984,569,396	3,424,975,442
주당이익			
기본주당손익 (단위 : 원)	242	71	106
희석주당손익 (단위 : 원)	232	68	106

자본변동표

제 3 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 2 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 1 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2019.01.01 (기초자본)	244,800,000	2,293,216,723	(653,129,447)	131,996,912	16,167,747,031	18,184,631,219
상환전환우선주의 보통주 전환	48,000,000	8,826,256,349				8,874,256,349
자기주식 소각						
자기주식 처분						
자기주식처분이익						
당기순이익					2,767,030,430	2,767,030,430
지분법자본변동				657,945,012		657,945,012
연차배당						
합병으로 인한 자본변동						
전환권 대가						
주식매수선택권						
전환사채 보통주 전환						
2019.12.31 (기말자본)	292,800,000	11,119,473,072	(653,129,447)	789,941,924	18,934,777,461	30,483,863,010
2020.01.01 (기초자본)	292,800,000	11,119,473,072	(653,129,447)	789,941,924	18,934,777,461	30,483,863,010
상환전환우선주의 보통주 전환						
자기주식 소각			306,600,000		(306,600,000)	
자기주식 처분						
자기주식처분이익						
당기순이익					2,120,741,942	2,120,741,942
지분법자본변동				(136,172,547)		(136,172,547)
연차배당						
합병으로 인한 자본변동	3,137,767,400	6,371,923,158	(3,836,946,928)			5,672,743,630

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
전환권 대가						
주식매수선택권						
전환사채 보통주 전환						
2020.12.31 (기말자본)	3,430,567,400	17,491,396,230	(4,183,476,375)	653,769,377	20,748,919,403	38,141,176,035
2021.01.01 (기초자본)	3,430,567,400	17,491,396,230	(4,183,476,375)	653,769,377	20,748,919,403	38,141,176,035
상환전환우선주의 보통주 전환						
자기주식 소각						
자기주식 처분			959,233,168			959,233,168
자기주식처분이익		509,333,100				509,333,100
당기순이익					8,092,226,091	8,092,226,091
지분법자본변동				(347,166,592)		(347,166,592)
연차배당					(324,211,230)	(324,211,230)
합병으로 인한 자본변동						
전환권 대가		152,692,208				152,692,208
주식매수선택권			268,776,999			268,776,999
전환사채 보통주 전환	145,000,000	1,239,789,433				1,384,789,433
2021.12.31 (기말자본)	3,575,567,400	19,393,210,971	(2,955,466,208)	306,602,785	28,516,934,264	48,836,849,212

현금흐름표

제 3 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

제 2 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 1 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 3 기	제 2 기	제 1 기
영업활동현금흐름	1,313,304,188	3,339,191,527	4,350,979,451
영업활동에서 창출된 현금흐름	1,935,352,149	4,076,591,071	4,680,145,930
이자수취	170,925,364	75,060,885	87,553,757
이자지급	(12,761,327)	(3,384,102)	(8,740,479)
법인세납부	(780,211,998)	(809,076,327)	(407,979,757)
투자활동현금흐름	(27,451,940,765)	196,052,470	(45,639,795)
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분			2,501,830,742
단기금융상품의 감소		5,347,008,007	104,610,826
단기대여금의 감소	27,100,000		
차량운반구의 처분	79,272,727	8,363,636	
비품의 처분	2,000,000		
무형자산의 처분	65,200,000		
장기대여금의 감소	110,000,000	141,000,000	
장기금융상품의 감소	1,960,638,165	47,218,649	
임차보증금의 감소	460,650,000	264,935,717	30,000,000

	제 3 기	제 2 기	제 1 기
장기선급금의 감소	115,200,000		241,468,800
합병으로인한 증가		281,823,085	
단기금융상품의 증가	(12,719,007,722)	(3,275,014,715)	
단기대여금의 증가		(27,100,000)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득	(300,000,000)		(2,000,000,000)
장기금융상품의 증가	(94,417,080)	(188,062,080)	(187,262,080)
장기대여금의 증가	(150,000,000)	(21,000,000)	(90,000,000)
시설장치의 취득	(308,970,000)		
차량운반구의 취득	(57,320,720)	(4,938,232)	
비품의 취득	(26,383,096)	(10,063,347)	(10,682,366)
무형자산의 취득	(35,014,000)	(26,400,000)	(4,070,000)
프로젝트투자금의 증가	(250,000,000)	(250,000,000)	
임차보증금의 증가	(371,971,000)	(225,000,000)	(290,000,000)
기타보증금의 증가	(131,000,000)		(4,935,717)
장기선급금의 증가	(15,827,918,039)	(1,866,718,250)	(336,600,000)
재무활동현금흐름	35,879,864,269	(113,811,801)	(93,078,235)
사채의 발행	36,398,050,645		
배당금지급	(324,211,230)		
자기주식의 취득		(7,200)	
리스부채의 감소	(193,975,146)	(113,804,601)	(93,078,235)
외화환산으로 인한 현금의 변동	(75,345,440)	(189,712,314)	(24,353,731)
현금및현금성자산의 증가(감소)	9,665,882,252	3,231,719,882	4,187,907,690
기초현금및현금성자산	13,293,524,649	10,061,804,767	5,873,897,077
기말현금및현금성자산	22,959,406,901	13,293,524,649	10,061,804,767

이익잉여금처분계산서

제 3 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지(처분예정일 2022년 3월 31일)

제 2 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지(처분확정일 2021년 3월 31일)

(단위 : 원)

과목	당기(제3기)	전기(제2기)
미처분이익잉여금	28,342,513,164	20,606,919,403
전기이월미처분이익잉여금	20,250,287,073	18,792,777,461
당기순이익	8,092,226,091	2,120,741,942
이익소각	-	(306,600,000)

과목	당기(제3기)	전기(제2기)
이익잉여금처분액	566,647,285	356,632,330
이익준비금	51,513,400	32,421,100
배당금 현금배당 주당배당금(률)보통주 : 당기 15원(15%) 전기 10원(10%)	515,133,885	324,211,230
차기이월미처분이익잉여금	27,775,865,879	20,250,287,073

5. 재무제표 주석

제 3 기 당기말 : 2021년 12월 31일 현재

제 2 기 전기말 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 코퍼스코리아

1. 일반사항

주식회사 코퍼스코리아(이하 '회사')는 콘텐츠 배급 및 영상물 편집기반으로 2005년 7월 12일 설립되어 국내의 콘텐츠 기업, 드라마/영화제작사 및 엔터테인먼트사와 해외기업을 연결하여 다양한 매체에 한국 문화 콘텐츠를 제공하고 있으며, 서울시 마포구 상암동에 본사를 두고 있습니다.

회사는 코스닥시장 상장을 위하여 디비금융제7호기업인수목적 주식회사와 2020년 5월 29일 합병계약을 체결하였으며, 2020년 12월 10일을 합병기일로 하여 합병을 완료하였습니다. 합병은 디비금융제7호기업인수목적 주식회사가 회사를 흡수합병하는 방법으로 진행되어 디비금융제7호기업인수목적 주식회사가 존속하고 회사는 소멸하게 되나, 실질적으로는 회사가 디비금융제7호기업인수목적 주식회사와 흡수합병하는 형식으로 진행되었습니다. 디비금융제7호기업인수목적 주식회사는 합병 후 사명을 주식회사 코퍼스코리아로 변경하였습니다.

당기말 현재 회사의 자본금은 3,576백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율
오영섭	19,693,206	55.08%
(주)코퍼스코리아	1,413,415	3.95%
오영환	1,263,600	3.53%
이재원	1,173,039	3.28%
경진아	1,143,558	3.20%
기타	11,068,856	30.96%
합계	35,755,674	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함)

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용

자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

(2) 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 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 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.

(4) 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 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 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 회계연

도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(8) 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 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. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(10) 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

2.3 별도재무제표에서 종속기업에 대한 투자

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하여 지분법으로 표시한 재무제표입니다.

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

재무제표는 회사의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

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

2.5 현금및현금성자산

회사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

2.6 금융상품

(1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금융상품의 최초 인식시점에 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름의 특성에 따라 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가측정금융자산으로 분류하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나, 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정하는 경우와 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 또는 상각후원가측정금융자산으로 분류되지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류합니다.

또한 당기손익-공정가치측정금융자산의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나, 그에 따른 평가손익 등을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 공정가치로 측정하며 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자 수익도 당기손익으로 인식합니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

기타포괄손익-공정가치측정금융자산을 처분하는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손익은 해당 기간의 당기손익으로 인식합니다. 다만, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 지분증권에서 발생한 누적평가손익은 처분시 해당기간의 당기손익으로 인식되지 않습니다.

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정되며 보고기간 말 현재 환율로 환산합니다. 공정가치 변동분 중 상각후원가의 변동으로 인한 환산차이에서 발생한 부분은 당기손익으로 인식하며 기타 변동은 자본으로 인식하고 있습니다.

(다) 상각후원가측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

(라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을

보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

(2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정채무상품은 매 보고기간 말에 기대신용손실을 평가하고 있습니다. 손실충당금의 측정방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 금융자산의 최초 인식 후 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다.

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(*1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산에 대하여 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

한편, 매출채권, 기타금융상품 등에 대해서는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 간편법을 적용하고 있습니다.

기대신용손실은 일정 범위의 발생 가능한 결과를 확률가중한 값으로, 화폐의 시간가치를 반영하고, 보고기간 말에 과거사건, 현재 상황과 미래 경제적 상황에 대한 예측에 대한 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 정보를 반영해 측정합니다.

(3) 금융부채

금융부채는 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융부채의 최초 인식시 당기손익-공정가치측정금융부채 또는 기타금융부채로 분류하고 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채를 제외하고는 해당 금융부채의 발생과 직접 관련되는 거래비용은 최초 측정시 공정가치에 차감하고 있습니다.

(가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초인식 후 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채의 경우, 양도자산을 상각후원가로 측정한다면 양도자산과 관련 부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 상각후원가가 되도록 관련 부채를 측정하며, 양도자산을 공정가치로 측정한다면 양도자산과 관련 부채의 순장부금액이 양도자가 보유하는 권리와 부담하는 의무의 독립적으로 측정된 공정가치가 되도록 관련 부채를 측정하고 있습니다.

금융보증부채(금융자산의 양도가 제거 조건을 충족하지 못하거나 지속적관여접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채 제외)와 시장이자율보다 낮은 이자율로 대출하기로 한 약정은 기대신용손실모형에 따른 손실충당금과 최초인식금액에서 이익누계액을 차감한 금액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

(다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 금융자산과 금융부채의 상계

회사는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있으면서 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

(5) 부채와 자본의 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

(6) 복합금융상품

회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환할 수 있는 전환사채 등입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하며, 후속적으로 상각후원가에 따라 인식됩니다. 자본대가는 복합금융상품의 전체의 공정가치와 부채와의 공정가치 차이로 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 8, 손상에 대한 회계정책은 주석 2.6 및 주석 4.1.2 참조).

2.8 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 총평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 통상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

2.9 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
시설장치	5년	정액법
차량운반구	5년	정액법
비품	5년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이 라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.10 무형자산

회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

(1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

(2) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 취득원가이며, 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시 사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있 습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니 다.

무형자산은 아래의 상각방법과 내용연수를 적용하고 있습니다.

구분	상각방법	추정내용연수
소프트웨어	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	5년
상표권	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액법으로 상각	5년
판권	권리 부여기간동안 정액법으로 상각	1년 ~ 10년
회원권	상각대상 아님	비한정

(3) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.11 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되 지 않은 부채입니다. 해당채무는 무담보이며, 인식 후 협의된 지급기한 이내에 지급 됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동 부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.12 리스

회사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자로서의 회사

회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정접근법을 적용합니다. 회사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

회사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접 원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 회사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 회사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며, 주석 2.17 자산손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 회사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 회사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

회사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

회사의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다 (주석 35 참조).

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

회사는 차량운반구 및 건물의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 회사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

2.13 충당부채

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

2.14 자기주식

회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하고 있습니다.

2.15 수익인식

(1) 위탁수수료

회사는 고객이 판권매출을 발생할 수 있도록 위탁용역을 제공하고 있습니다. 고객은 회사가 수행하는 대로 위탁용역에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하고 있어 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 식별하여 위탁용역을 이용하는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 상품매출

회사는 라쿠텐 등 이커머스업체를 통하여 화장품등을 판매하고 있으며, 판매로 인한 수익은 고객에게 제품을 인도한 후 이커머스업체로부터 매출이 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 제작매출

제작매출은 라이선스의 성격을 사용권으로 판단하여 해당하는 콘텐츠 제공에 대해서 고객에게 이전하는 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 최소보장수익을 초과하여 수령받는 수익에 대해서는 수령을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

2.16 종업원급여

(1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 유급휴가, 상여금 등을 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식합니다.

(2) 퇴직급여

확정기여제도는 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 종업원이 퇴직급여제도가 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식합니다.

(3) 주식기준보상

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

추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

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

(4) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기근속급여입니다.

2.17 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는데 사용된 추

정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다.

2.18 법인세

법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

(1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

(2) 이연법인세

회사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업·투자자 또는 참여

자가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

2.19 주당이익

회사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

2.20 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2022년 3월 15일자로 이사회에서 승인되었습니다. 2022년 3월 31일 주주총회에서 최종적으로 확정되기 전에 일부 수정될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 판단

재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

회계정책을 적용하는 과정에서 추정에 관련된 공시와는 별도로 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 법인세 효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 31 참조).

(2) 비금융자산의 손상

회사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다.

(3) 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(주석 5 참조).

(4) 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.

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.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출돼 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

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

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

회사는 수출거래 등 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환위험, 특히 주로 일본 엔화와 관련된 환율 변동 위험에 노출돼 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

회사의 경영진은 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 외환위험은 인식된 자산부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

회사의 외환위험 관리의 목표는 환율변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화 하는데 있습니다. 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 화폐성 자산·부채의 환율변동이 당기순이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
JPY	2,768,356,551	(2,768,356,551)	1,234,841,845	(1,234,841,845)
USD	7,368,172	(7,368,172)	69,741,724	(69,741,724)
CNY	47	(47)	42	(42)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 회사의 기능통화인 원화 이외의 주요 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

화폐성 자산 부채의 주요 통화별 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	관련계정	당기말	전기말
JPY	현금및현금성자산	6,148,195,608	6,270,884,790
	매출채권	6,073,200,585	2,890,672,607
	단기금융상품	15,453,600,000	3,162,780,000
	미수금	8,569,320	25,346,160
	미지급금	-	(1,265,112)
USD	현금및현금성자산	73,681,717	697,417,237
CNY	현금및현금성자산	473	424
순화폐성 자산(부채)		27,757,247,703	13,045,836,106

(2) 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 회사의 당기손익 및 자본이 변동될 위험을 뜻하며, 회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

회사는 보고기간말 현재 변동금리부 차입금이 존재하지 않습니다. 한편, 회사는 내부 자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시, 대응방안 수립 및 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있습니다.

신용위험은 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

회사의 신용위험 최대노출정도는 장부금액입니다. 회사는 주석 2.6.(2)에서 설명한 것처럼 매출채권 및 기타금융자산에 대하여 기대신용손실을 추정한 결과 보고기간말 손실충당금으로 설정되어야 할 금액은 없습니다. 당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 고객과 거래상대방로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

보고기간 종료일 현재 신용 위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	22,959,406,901	13,293,524,649
당기손익-공정가치측정금융자산	139,700,860	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	100,000,000	100,000,000
매출채권	9,029,665,705	2,896,553,457
기타금융자산(유동)	15,463,952,685	3,225,342,707
기타금융자산(비유동)	1,314,284,927	993,519,928
합계	49,007,011,078	20,508,940,741

4.1.3 유동성 위험

회사는 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:원)

구분	3개월미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년초과	합계
기타유동금융부채	457,215,808	2,469,746	-	-	459,685,554
기타비유동금융부채	-	-	3,409,893	1,461,365	4,871,258
전환사채(*1,*2)	-	30,000,000,000	-	-	30,000,000,000
교환사채(*1)	-	-	-	4,798,538,832	4,798,538,832
리스부채(*1)	74,685,321	192,040,551	268,565,016	668,490,030	1,203,780,918
합계	531,901,129	30,194,510,297	271,974,909	5,468,490,227	36,466,876,562

(*1) 할인하지 아니한 현금흐름입니다.

(*2) 전환사채의 계약상 만기는 2024년 8월 25일 이나, 전환권 행사가 2022년 8월 25일부터 가능하므로 해당 부채의 만기는 3개월에서 1년 이하로 분류 하였습니다.

② 전기말

(단위:원)

구분	3개월미만	3개월에서 1년 이하	1년에서 2년 이하	2년초과	합계
기타유동금융부채	104,997,181	-	-	-	104,997,181
전환사채(*1)	-	-	-	1,450,000,000	1,450,000,000
리스부채(*1)	9,062,000	1,192,000	-	-	10,254,000
합계	114,059,181	1,192,000	-	1,450,000,000	1,565,251,181

(*1) 할인하지 아니한 현금흐름입니다.

4.1.4 자본위험관리

회사가 관리하고 있는 자본은 재무상태표상 자본총계와 동일하며, 회사의 자본관리의 주요 목적은 자본성장과 분배를 통하여 주주들의 지속적인 투자수익을 창출하는 것입니다. 이러한 목적을 달성하기 위한 방안으로 회사는 위험과 수익간의 적절한 균형을 유지하고 전략적 투자 및 운전자본의 유지를 위한 충분한 자금조달능력을 유지하기 위하여 부채비율을 감독하고 있으며, 배당정책의 변경, 유상증자 또는 부채 상환 등을 통한 자본구조의 변경 결정시 회사는 단기적 현황과 장기적인 영업전망 및 사업목표를 모두 고려하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
부채총계(A)	37,015,793,587	2,502,880,431
자본총계(B)	48,836,849,212	38,141,176,035
부채비율(A/B)	75.79%	6.56%

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

당기말 및 전기말 회사 금융상품의 종류별 장부금액은 원가로 측정되는 금융상품을 제외하고는 공정가치의 합리적 근사치입니다.

5.2 금융상품 공정가치 서열 체계

회사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준	내용
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1 에 포함된 공시가격은 제외함
수준 3	관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측 가능하지 않은 투입변수)

(1) 보고기간말 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	100,000,000	100,000,000
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	139,700,860	139,700,860
합계	-	-	239,700,860	239,700,860

② 전기말

(단위 : 원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	100,000,000	100,000,000

(2) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입 변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말	Level	가치평가기법
지분증권	100,000,000	100,000,000	3	(*1)
수익증권	139,700,860	-	3	(*1)
합계	239,700,860	100,000,000		

(*1) 회사의 지분증권의 경우 취득원가가 공정가치의 최선의 대용치입니다.

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 보고기간 종료일 현재 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동 내역이 없습니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 원)

자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	139,700,860	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	100,000,000	100,000,000
상각후원가 금융자산	48,767,310,218	20,408,940,741
매출채권	9,029,665,705	2,896,553,457
기타유동금융자산	15,463,952,685	3,225,342,707
기타비유동금융자산	1,314,284,927	993,519,928
현금및현금성자산	22,959,406,901	13,293,524,649
합계	49,007,011,078	20,508,940,741

(단위: 원)

부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채	29,325,478,403	1,474,851,745
기타유동금융부채	459,685,554	104,997,181
기타비유동금융부채	4,871,258	-
전환사채	24,201,148,173	1,369,854,564
교환사채	4,659,773,418	-
파생상품	4,794,167,121	-
기타	4,794,167,121	-
합계	34,119,645,524	1,474,851,745

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산	(160,299,140)	-
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(160,299,140)	-
상각후원가 금융자산	(409,943,913)	(299,125,919)
이자수익	175,853,366	55,356,226
환손익	(585,797,279)	(354,482,145)
파생상품	1,682,398,617	-
파생상품평가이익	1,682,398,617	-
상각후원가 금융부채	(740,730,018)	(1,127,442)
이자비용	(740,729,610)	(1,369,214)
환손익	(408)	241,772
합계	371,425,546	(300,253,361)

7. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

(1) 보고기간 종료일 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
은행예금 및 보유현금	22,959,406,901	13,293,524,649

(2) 보고기간 종료일 현재 단기금융상품의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
정기예금	15,453,600,000	3,162,780,000

(3) 보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 예금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말	제한내용
단기금융상품	15,453,600,000	3,162,780,000	질권설정(*1)

(*1) 종속기업인 COPUS JAPAN Co.,Ltd.의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다.

8. 매출채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
매출채권	9,029,665,705	2,896,553,457
손실충당금	-	-
매출채권(순액)	9,029,665,705	2,896,553,457

(2) 보고기간 종료일 현재 연체되거나 손상된 매출채권은 없습니다.

(3) 매출채권은 정상적인 영업과정에서 제공된 재화와 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 3개월 이내에 정산되어야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다.

회사의 매출채권에 대한 손상 정책 및 손실 충당금에 대한 사항은 주석 2.6.(2)과 주석 4.1.2에서 제공됩니다.

9. 기타금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
유동항목		
단기금융상품	15,453,600,000	3,162,780,000
단기대여금	-	27,100,000
미수금	10,204,740	33,601,364
미수수익	147,945	1,861,343
합계	15,463,952,685	3,225,342,707
비유동항목		
보증금	664,284,927	633,519,928
장기대여금	150,000,000	110,000,000
프로젝트투자금	500,000,000	250,000,000
합계	1,314,284,927	993,519,928

(2) 회사의 기타금융자산에 대한 손상 정책 및 손실 충당금에 대한 사항은 주석 2.6.(2)과 주석 4.1.2에서 제공됩니다.

10. 기타자산

보고기간 종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기타유동자산		
선급금	21,238,076	104,866,000
선급비용	91,964,082	7,014,899
부가세환급금	329,846,750	11,043,177
합계	443,048,908	122,924,076
기타비유동자산		
장기선급금	13,725,732,582	2,834,742,090
장기선급비용	307,996,136	-
저축성보험	60,172,237	1,498,081,727
합계	14,093,900,955	4,332,823,817

11. 재고자산

(1) 보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
상품	-	208,992,009
재공품	-	261,315,413
제품	737,154,252	-
합계	737,154,252	470,307,422

당기 중 비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 4,266,229천원(전기 : 651,069천원)입니다.

12. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 보고기간 종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

투자처	지분율	당기말	전기말
(주)아이윌미디어	2.33%	100,000,000	100,000,000

(2) 보고기간 종료일 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

투자처	지분율	당기말	전기말
케이앤 디지털미디어콘텐츠 1호	3.85%	139,700,860	-

13. 종속기업투자주식

(1) 종속기업에 대한 투자회사의 지분율 현황 등

보고기간 종료일 현재 회사의 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	지분율	당기말		전기말	
		취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
COPUS JAPAN Co.,Ltd.	100.00%	8,149,153,418	15,766,297,950	8,149,153,418	14,429,113,511

(2) 지분법 평가내역

당기와 전기 중 회사의 지분법적용투자주식에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

회사명	기초	지분법손익	지분법 자본변동	기타자본잉여금 (*1)	기말
COPUS JAPAN Co.,Ltd.	14,429,113,511	1,538,315,156	(347,166,592)	146,035,875	15,766,297,950

(*1) 기타자본잉여금은 회사가 COPUS JAPAN Co.,Ltd.의 임직원에게 주식매입선택권을 부여하고 인식하였습니다.

② 전기

(단위: 원)

회사명	기초	지분법손익	지분법 자본변동	기타자본잉여금	기말
COPUS JAPAN Co.,Ltd.	14,301,999,793	263,286,265	(136,172,547)	-	14,429,113,511

(3) 지분법피투자기업의 요약 재무정보

당기와 전기 지분법적용 피투자회사의 주요 재무현황은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

회사명	자산	부채	순자산	당기순이익
COPUS JAPAN Co.,Ltd.	44,703,015,617	28,936,717,667	15,766,297,950	1,514,425,975

② 전기

(단위: 원)

회사명	자산	부채	순자산	당기순이익
COPUS JAPAN Co.,Ltd.	27,220,594,331	12,767,591,639	14,453,002,692	263,286,266

14. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
차량운반구	67,320,720	(8,976,096)	58,344,624
비품	149,899,289	(109,986,818)	39,912,471
시설장치	308,970,000	(20,581,833)	288,388,167
합계	526,190,009	(139,544,747)	386,645,262

② 전기말

(단위: 원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부가액
차량운반구	129,654,840	(64,461,974)	65,192,866
비품	127,046,103	(99,100,020)	27,946,083
시설장치	137,245,000	(132,905,229)	4,339,771
합계	393,945,943	(296,467,223)	97,478,720

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

① 당기

(단위: 원)

구분	기초금액	취득	처분 등	감가상각	대체	기말금액
차량운반구	65,192,866	67,320,720	(51,394,512)	(22,774,450)	-	58,344,624
비품	27,946,083	26,383,096	(1,918,368)	(12,498,340)	-	39,912,471
시설장치	4,339,771	308,970,000	(1,820,527)	(23,101,077)	-	288,388,167
합계	97,478,720	402,673,816	(55,133,407)	(58,373,867)	-	386,645,262

② 전기

(단위: 원)

구분	기초금액	취득	처분 등	감가상각	대체	기말금액
차량운반구	56,302,904	4,938,232	-	(18,222,270)	22,174,000	65,192,866
비품	27,780,851	10,063,347	-	(9,898,115)	-	27,946,083
시설장치	15,114,271	-	-	(10,774,500)	-	4,339,771
합계	99,198,026	15,001,579	-	(38,894,885)	22,174,000	97,478,720

15. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 원)

구분	취득원가	상각누계액	장부가액
회원권	191,100,000	-	191,100,000
소프트웨어	69,435,000	(44,754,045)	24,680,955
판권	4,335,145,409	(294,737,974)	4,040,407,435
합계	4,595,680,409	(339,492,019)	4,256,188,390

② 전기말

(단위: 원)

구분	취득원가	상각누계액	장부가액
회원권	224,530,000	-	224,530,000
소프트웨어	67,421,000	(33,217,678)	34,203,322
판권	191,376,160	(28,470,948)	162,905,212
상표권	360,000	(174,000)	186,000
합계	483,687,160	(61,862,626)	421,824,534

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	기초금액	취득	처분 등	상각	손상차손	대체	기말 금액
회원권	224,530,000	33,000,000	(66,430,000)	-	-	-	191,100,000
소프트웨어	34,203,322	2,014,000	-	(11,536,367)	-	-	24,680,955
판권	162,905,212	-	-	(524,225,324)	-	4,401,727,547	4,040,407,435
상표권	186,000	-	(114,000)	(72,000)	-	-	-
합계	421,824,534	35,014,000	(66,544,000)	(535,833,691)	-	4,401,727,547	4,256,188,390

② 전기

(단위: 원)

구분	기초금액	취득	처분 등	상각	손상차손	대체	기말 금액
회원권	224,530,000	-	-	-	-	-	224,530,000
소프트웨어	16,447,530	26,400,000	-	(8,644,208)	-	-	34,203,322
판권	-	-	-	(28,470,948)	-	191,376,160	162,905,212
상표권	258,000	-	-	(72,000)	-	-	186,000
합계	241,235,530	26,400,000	-	(37,187,156)	-	191,376,160	421,824,534

16. 기타금융부채

보고기간 종료일 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
유동항목		
미지급금	459,685,554	104,997,181
합계	459,685,554	104,997,181
비유동항목		
장기미지급금	4,871,258	-
합계	4,871,258	-

17. 사채

(1) 제1회 무보증 사모 전환사채

① 보고기간 종료일 현재 회사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

명칭	구분	당기말	전기말
제1회 무보증 사모 전환사채(*1)	액면금액	-	1,450,000,000
	전환권조정	-	(80,145,436)
합계		-	1,369,854,564

(*1) 상기 전환사채는 법적 합병법인인 디비금융제7호기업인수목적 주식회사가 발행한 것이며, 합병을 통하여 회사가 인수하였습니다.

(2) 제3회 무보증 사모 전환사채

① 보고기간 종료일 현재 회사가 발행한 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

명칭	구분	당기말	전기말
제3회 무보증 사모 전환사채	액면금액	30,000,000,000	-
	전환권조정	(5,798,851,827)	-
합계		24,201,148,173	-

② 회사가 발행한 전환사채의 발행내용은 다음과 같습니다.

구분	내용	
전환사채의 종류	무기명식 무보증 사모 전환사채	
전환사채의 액면금액	30,000,000,000원	
발행일	2021년 08월 25일	
만기일	2024년 08월 25일	
표면이자율	0%	
만기이자율	0%	
	조기상환 수익률	0%
		본 사채의 발행일로부터 1년 6개월이 되는

조기상환권	행사가능기간	날 (2023년 02월 25일) 및 이후 매 3개월에 해당되는 날	
		조기상환일	조기상환율
		2023-02-25	100.00%
		2023-05-25	100.00%
		2023-08-25	100.00%
		2023-11-25	100.00%
		2024-02-25	100.00%
전환권	전환시 발행할 주식의 종류	주식회사 코퍼스코리아 기명식 보통주식	
	전환가액	3,405원	
	전환가격조정	본 사채 발행일로부터 매 3개월이 경과한 날을 전 환가액 조정일로 하여, 각 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가 중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근 일 가중산술평균 주가를 산술평균한 가액과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직 전 일 현재의 전환가액보다 낮은 경우 동 낮은 가격을 새로운 전환가액으로 함. 단, 새로운 전환가액은 발행 당시 전환가액(조정일 전에 신주의 할인발행 등의 사유로 전환가액을 이미 조정한 경우에는 이를 감안하여 산정한 가격의 80% 이상이어야함)	
	행사가능기간	본 사채의 발행일로부터 1년이 경과한 날(2022년 08월 25일)로부터 본 사채의 상환기 일 전 1월이 되는 날(2024년 07월 25일)까지	
매도청구권	행사가능기간	본 사채의 발행일로부터 12개월이 되는 날(2022년 08월 25일)로부터, 1년 6개월이 경과한 날 (2023년 02월 25일)	
	행사가능제한	보유중인 사채 발행가액의 35%	
	매매가액	연 0.5%(연단리)의 이율을 적용한 금액 매매금액=매도청구권 행사금액(전자등록금액) X (1 + 0.005*n/365)	

(3) 제2회 무보증 사모 교환사채

① 보고기간 종료일 현재 회사가 발행한 교환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

명칭	구분	당기말	전기말
제2회 무보증 사모 교환사채	액면금액	4,798,538,832	-
	전환권조정	(138,765,414)	-
합계		4,659,773,418	-

② 당기말 현재 회사가 발행한 교환사채의 발행내용은 다음과 같습니다.

구분	내용		
사채의 종류	무기명식 무보증 사모 교환사채		
교환시 발행할 주식의 종류	주식회사 코퍼스코리아 기명식 보통주식		
최초 발행금액	6,398,051천원		
잔여 발행금액	4,798,539천원		
발행일	2021년 06월 30일	만기일	2024년 06월 30일
표면이자율	0%	만기보장수익율	0%
교환청구기간	2021년 7월 30일 부터 2024년 5월 30일		
교환가격	교환대상주식 1주당 3,395원		
발행시 교환주식수	1,884,551주		
잔여 교환주식수	1,413,415주		
교환권 미행사 사채 상환방법	만기일에 사채 액면가액의 100%상환		
교환가액 조정에 관한 사항	가. 소유권자가 교환 청구를 하기 전에 "발행회사" 가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가격 또는 행사가격으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 아래와 같이 교환가격을 조정한다. 본 목에 따른 교환가액의 조정은 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등으로 인한 신주발행일 또는 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행일로 한다.		
	나. 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 교환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병 또는 자본의 감소 직전에 교환권이 행사되어 전액 주식으로 교환되었다면 "본 사채" 의 "사채권자" 가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 교환가액을 조정한다.		
	다. 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 교환가격을 조정한다.		
옵션에 관한 사항	사채권자 조기상환 청구권(Put Option) "본 사채" 의 "사채권자" 는 "본 사채" 의 발행일로부터 24개월이 되는 2023년 06월 30일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날(이하 "조기상환지급기일"이라 한다)에 그 전자등록금액에 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있다. 단, 조기상환지급기일이 은행 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환지급기일 이후의 이자는 계산하지 아니한다.		

18. 퇴직급여

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 129,214천원(전기: 252,414천원)입니다.

19. 기타부채

보고기간 종료일 현재 기타부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
유동항목		
예수금	69,614,678	164,143,186
미지급비용	143,702,371	157,340,742
선수금	-	4,768,949
합계	213,317,049	326,252,877
비유동항목		
장기미지급비용	9,400,000	28,000,000

20. 충당부채

보고기간 종료일 현재 충당부채의 내역 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
비유동항목		
복구충당부채	27,017,890	-

21. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

당기말 현재 회사가 발행할 총 수권주식수는 500,000,000주이고, 1주당 금액은 100원입니다. 당기말 현재 회사가 발행한 총 발행주식수는 35,755,674주입니다.

2) 자본금과 주식발행초과금의 변동내용은 아래와 같습니다.

(단위: 주,원)

구분	자본금	주식발행초과금
<전기>		
기초	292,800,000	9,482,896,349
합병신주발행	3,137,767,400	5,218,314,758
기말	3,430,567,400	14,701,211,107
<당기>		
기초	3,430,567,400	14,701,211,107
전환사채 보통주 전환	145,000,000	2,403,961,693
기말	3,575,567,400	17,105,172,800

(2) 자본잉여금

1) 자본잉여금의 내용은 아래와 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	17,105,172,800	14,701,211,107
자기주식처분이익	1,968,509,926	1,474,590,000
기타자본잉여금	319,528,245	1,315,595,123
합계	19,393,210,971	17,491,396,230

2) 자본잉여금의 변동내용은 아래와 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	14,701,211,107	2,403,961,693	-	17,105,172,800
자기주식처분이익	1,474,590,000	493,919,926	-	1,968,509,926
기타자본잉여금	1,315,595,123	152,692,208	(1,148,759,086)	319,528,245
합계	17,491,396,230	3,050,573,827	(1,148,759,086)	19,393,210,971

② 전기

(단위: 원)

구분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	9,482,896,349	5,218,314,758	-	14,701,211,107
자기주식처분이익	1,474,590,000	-	-	1,474,590,000
기타자본잉여금	161,986,723	1,153,608,400	-	1,315,595,123
합계	11,119,473,072	6,371,923,158	-	17,491,396,230

22. 기타자본

(1) 보고기간 종료일 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(2,877,713,760)	(3,836,946,928)
주식선택권	268,776,999	-
기타	(346,529,447)	(346,529,447)
합계	(2,955,466,208)	(4,183,476,375)

(2) 자기주식

당기와 전기 중 자기주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	1,884,551	3,836,946,928	1,076,166	306,600,000
취득	-	-	1,884,551	3,836,946,928
처분	(471,136)	(959,233,168)	-	-
소각	-	-	(1,076,166)	(306,600,000)
기말	1,413,415	2,877,713,760	1,884,551	3,836,946,928

23. 주식기준보상

(1) 보고기간 종료일 현재 지배기업의 주식기준보상 약정의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

구분	1-1차	1-2차
부여일	2021-03-31	2021-03-31
부여수량	1,750,000	675,000
행사가격	2,447	2,447
행사시작일	2023-03-31	2024-03-31
행사종료일	2028-03-30	2028-03-30
가득조건	용역제공 2년	용역제공 3년
결제방식	주식결제형	주식결제형

(2) 당기 및 전기 중 주식선택권의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기		전기	
	수량	가중평균행사가격	수량	가중평균행사가격
기초	-	-	-	-
부여	2,425,000	2,447	-	-
상실	(125,000)	2,447	-	-
행사	-	-	-	-
기말	2,300,000	2,447	-	-

(3) 회사는 이항모형에 의한 공정가치접근법을 적용하여 보상원가를 산정하였으며, 공정가치 산정에 사용된 방법과 가정은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	1-1차	1-2차
기초자산주가	2,490	2,490
행사가격	2,447	2,447
기대주가변동성(*1)	10.59%	10.59%
무위험이자율(*2)	1.56%	1.61%
옵션1주당 공정가치	334.26	359.41

(*1) 기대주가변동성은 지배기업의 부여일 직전 180일 기간의 역사적 변동성을 적용하였습니다.

(*2) 무위험이자율은 평가기준일 현재 주식선택권의 만기와 유사한 국고채이자율을 적용하였습니다.

(4) 당분기 및 전분기 중 발생한 주식선택권과 관련한 주식보상비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기(*1)	전기
영업비용	122,741,124	-

(*1) 회사는 COPUS JAPAN Co.,Ltd.의 임직원에게 주식매입선택권을 부여하고 기타자본잉여금 146,036천원을 인식하였습니다.

24. 기타포괄손익누계액

보고기간 종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
지분법자본변동	306,602,785	653,769,377

25. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
이익준비금(*1)	174,421,100	142,000,000
미처분이익잉여금	28,342,513,164	20,606,919,403
합계	28,516,934,264	20,748,919,403

(*1) 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 이익배당목적으로 사용될 수 없으며 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능합니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기 회사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같으며, 당기 처분예정일은 2022년 3월 31일이며, 전기 처분확정일은 2021년 3월 31일이었습니다.

(단위: 원)

과목	당기	전기
미처분이익잉여금	28,342,513,164	20,606,919,403
전기이월미처분이익잉여금	20,250,287,073	18,792,777,461
당기순이익	8,092,226,091	2,120,741,942
이익소각	-	(306,600,000)
이익잉여금처분액	566,647,285	356,632,330
이익준비금	51,513,400	32,421,100
배당금 현금배당 주당배당금(률)보통주 : 당기 15원(15%) 전기 10원(10%)	515,133,885	324,211,230
차기이월미처분이익잉여금	27,775,865,879	20,250,287,073

(3) 배당금

회사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서상에 계상되어 있는 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

1) 배당금 산정내역

(단위: 원)

과목	당기	전기
발행주식수	35,755,674	34,305,674
자기주식수	(1,413,415)	(1,884,551)
배당받을 주식수	34,342,259	32,421,123
1주당배당금(배당률)	15(15%)	10(10%)
배당금총액	515,133,885	324,211,230

2) 배당성향

(단위: 원)

과목	당기	전기
배당금총액	515,133,885	324,211,230
당기순이익	8,092,226,091	2,120,741,942
배당성향	6.37%	15.29%

26. 주당이익

(1) 기본주당순이익

기본주당순이익은 회사의 보통주당순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	8,092,226,091	2,120,741,942
가중평균유통보통주식수	33,401,007	29,893,162
기본주당이익	242	71

(2) 기본주당순이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기			전기		
	주식수	가중치	적수	주식수	가중치	적수
기초	32,421,123	365	11,833,709,895	29,755,674	366	10,890,576,684
합병신주발행				4,550,000	21	95,550,000
자기주식 취득				(1,884,551)	24	(45,229,224)
전환사채 보통주전환	1,450,000	212	307,400,000	-	-	-
교환사채 자기주식교부	176,586	152	26,841,072	-	-	-
교환사채 자기주식교부	147,275	86	12,665,650	-	-	-
교환사채 자기주식교부	147,275	73	10,751,075	-	-	-
기말	34,342,259		12,191,367,692	32,421,123		10,940,897,460
일수			365			366
가중평균 유통보통주식수			33,401,007			29,893,162

(3) 희석주당순이익

희석주당순이익은 회사의 희석주당순이익을 희석가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	8,092,226,091	2,120,741,942
전환사채의 세후이자비용	7,866,733	1,067,987
교환사채의 세후이자비용	40,828,566	-
희석보통주당기순이익	8,140,921,390	2,121,809,929
희석가중평균유통보통주식수	35,031,799	31,343,162
희석주당순이익	232	68

(4) 희석주당순이익 계산에 사용된 희석가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식수	33,401,007	29,893,162
희석성장잠재적보통주 :		
교환사채 효과	812,328	-
전환사채의 효과	607,808	1,450,000
주식선택권의 효과	210,656	-
희석가중평균유통보통주식수	35,031,799	31,343,162

27. 고객과의 계약에서 생기는 수익

당기와 전기 중 회사가 수익으로 인식한 금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
위탁수수료매출	11,329,479,833	7,192,721,119
상품매출	1,825,782,072	976,005,262
제작매출	2,687,752,443	51,040
기타매출	105,537,119	52,655,449
합계	15,948,551,467	8,221,432,870

(1) 회사의 수익은 전액 고객과의 계약에서 생기는 수익입니다.

(2) 위탁수수료매출은 종속기업인 COPUS JAPAN Co.,Ltd.에 제공한 용역에 대한 수익입니다. 해당 용역은 기간에 걸쳐 제공됩니다.

(3) 상품매출은 한 시점에 재화를 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(4) 제작매출은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하여 수행의무를 이행할 때 일시에 수익을 인식합니다.

28. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
판권상각비	524,225,324	28,470,948
제품매출원가	2,687,695,563	-
상품매출원가	1,578,533,040	651,069,294
직원급여	1,378,253,650	1,368,164,808

구분	당기	전기
상여금	306,790,032	307,936,101
퇴직급여	129,213,617	252,413,508
복리후생비	89,415,863	73,501,561
여비교통비	8,529,176	34,126,892
접대비	100,510,429	67,430,552
통신비	14,652,341	13,750,463
세금과공과금	46,202,820	62,511,808
감가상각비	175,275,051	166,543,254
지급임차료	59,260,776	3,908,375
수선비	-	320,000
보험료	28,735,860	25,546,114
차량유지비	29,873,493	33,013,378
운반비	77,430,015	104,594,027
교육훈련비	620,000	310,900
도서인쇄비	4,515,600	2,203,805
사무용품비	1,841,813	1,141,540
소모품비	33,264,351	20,443,882
지급수수료	733,815,050	442,420,606
광고선전비	6,835,133	30,397,088
건물관리비	26,856,444	13,571,310
무형고정자산상각비	11,608,367	8,716,208
해외접대비	7,202,957	-
저작권사용료	-	11,221,008
주식보상비용	122,741,124	-
행사진행비	-	1,056,433
합계	8,183,897,889	3,724,783,863

29. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
기타수익		
유형자산처분이익	32,078,381	8,363,636
무형자산처분이익	86,000	-
투자자산처분이익	440,311,595	-
잡이익	88,466,493	7,870,694
합계	560,942,469	16,234,330
기타비용		
기부금	-	100,000
기타의대손상각비	20,000,000	-
무형자산손상차손	400,000,000	-
무형자산처분손실	1,430,000	-
유형자산처분손실	5,939,061	-
잡손실	274,851	16,193,669
합계	427,643,912	16,293,669

30. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
금융수익		
이자수익	175,853,366	55,356,226
외화환산이익	6,059,768	65,436
외환차익	117,093,584	137,043,857
파생상품평가이익	1,682,398,617	-
합계	1,981,405,335	192,465,519
금융비용		
이자비용	753,169,140	4,753,316
외화환산손실	580,725,009	303,905,933
외환차손	128,226,030	187,443,733
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	160,299,140	-
합계	1,622,419,319	496,102,982

31. 당기법인세 및 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세부담액	1,635,647,929	1,022,592,197
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	231,893,038	(245,617,832)
전기법인세추납액(환급액)	-	(5,529,210)
자본에 직접반영된 법인세	(164,513,751)	-
법인세비용	1,703,027,216	771,445,155

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	9,795,253,307	2,892,187,097
적용세율에 따른 법인세	2,132,955,728	614,281,161
조정사항:		
비공제비용	79,363,418	351,398,556
세액공제	(100,000,000)	(8,933,858)
전기법인세추납액	-	(5,529,210)
주식매수선택권	(47,037,375)	-
기타	(362,254,555)	(179,771,494)
법인세비용	1,703,027,216	771,445,155
평균유효세율	17.39%	26.67%

(3) 당기 및 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)			
	기초	자본반영	당기손익반영	기말	기초	자본반영	당기손익반영	기말
매도가능증권	50,000,000	-	160,299,140	210,299,140	11,000,000	-	35,265,811	46,265,811
감가상각누계액	(833,601)	-	833,601	-	(183,392)	-	183,392	-
무형자산상각비	-	-	231,279,543	231,279,543	-	-	50,881,499	50,881,499
금융상품평가이익	(112,204,777)	-	112,204,777	-	(24,685,051)	-	24,685,051	-
미지급금	35,391,558	-	(365,190)	35,026,368	7,786,143	-	(80,342)	7,705,801
미지급비용	61,994,684	-	(31,607,173)	30,387,511	13,638,830	-	(6,953,578)	6,685,252
비영업용승용차	7,565,392	-	(3,922,629)	3,642,763	1,664,387	-	(862,979)	801,408
사용권자산	(9,838,507)	-	(1,133,645,397)	(1,143,483,904)	(2,164,472)	-	(249,401,987)	(251,566,459)
리스부채	10,216,982	-	1,117,201,384	1,127,418,366	2,247,736	-	245,784,304	248,032,040
임차보증금	7,130,072	-	11,491,664	18,621,736	1,568,616	-	2,528,166	4,096,782
복구충당부채	-	-	27,017,890	27,017,890	-	-	5,943,936	5,943,936
전환권조정	(80,145,436)	70,059,881	(5,788,766,272)	(5,798,851,827)	(17,631,996)	15,413,174	(1,273,528,580)	(1,275,747,402)
파생상품부채	-	-	4,794,167,121	4,794,167,121	-	-	1,054,716,767	1,054,716,767
교환권조정	-	(184,618,982)	45,853,568	(138,765,414)	-	(40,616,176)	10,087,785	(30,528,391)
주식보상비용	-	-	213,806,250	213,806,250	-	-	47,037,375	47,037,375
장기선급금	-	-	400,000,000	400,000,000	-	-	88,000,000	88,000,000
이월결손금	1,080,791,531	-	(1,080,791,531)	-	237,774,137	-	(237,774,137)	-
기타	65,754,755	-	9,643,797	75,398,552	14,466,046	-	2,121,635	16,587,681
일시적차이 가감계	1,115,822,653	(114,559,101)	(915,299,457)	85,964,095	245,480,984	(25,203,002)	(201,365,882)	18,912,100
이월세액공제	5,324,154	-	(5,324,154)	-	5,324,154	-	(5,324,154)	-
합계	1,121,146,807	(114,559,101)	(920,623,611)	85,964,095	250,805,138	(25,203,002)	(206,690,036)	18,912,100

② 전기

(단위: 원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)			
	기초	합병으로 인한 효과	당기손익반영	기말	기초	합병으로 인한 효과	당기손익반영	기말
매도가능증권	50,000,000	-	-	50,000,000	11,000,000	-	-	11,000,000
감가상각누계액	(833,601)	-	-	(833,601)	(183,392)	-	-	(183,392)
금융상품평가이익	(112,204,777)	-	-	(112,204,777)	(24,685,051)	-	-	(24,685,051)
미수수익	(55,824,658)	(169,652,562)	225,477,220	-	(12,281,425)	(37,323,564)	49,604,989	-
미지급금	29,623,650	-	5,767,908	35,391,558	6,517,203	-	1,268,940	7,786,143
미지급비용	55,297,246	-	6,697,438	61,994,684	12,165,394	-	1,473,436	13,638,830
자기주식	158,104,296	-	(158,104,296)	-	34,782,945	-	(34,782,945)	-
비영업용승용차	4,052,885	-	3,512,507	7,565,392	891,635	-	772,752	1,664,387
사용권자산	(130,840,794)	-	121,002,287	(9,838,507)	(28,784,975)	-	26,620,503	(2,164,472)
리스부채	127,550,241	-	(117,333,259)	10,216,982	28,061,053	-	(25,813,317)	2,247,736
임차보증금	-	-	7,130,072	7,130,072	-	-	1,568,616	1,568,616

구분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)			
	기초	합병으로 인한 효과	당기손익반영	기말	기초	합병으로 인한 효과	당기손익반영	기말
전환권조정	-	(115,872,001)	35,726,565	(80,145,436)	-	(25,491,840)	7,859,844	(17,631,996)
이월결손금	-	109,726,585	971,064,946	1,080,791,531	-	24,139,849	213,634,288	237,774,137
기타	74,452,154	-	(8,697,399)	65,754,755	16,379,474	-	(1,913,428)	14,466,046
일시적차이 가감계	199,376,642	(175,797,978)	1,092,243,989	1,115,822,653	43,862,861	(38,675,555)	240,293,678	245,480,984
이월세액공제	-	-	5,324,154	5,324,154	-	-	5,324,154	5,324,154
합계	199,376,642	(175,797,978)	1,097,568,143	1,121,146,807	43,862,861	(38,675,555)	245,617,832	250,805,138

(4) 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니한 일시적차이 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
종속기업투자주식	(7,617,144,532)	(6,318,668,398)

(5) 회사는 당기말 및 전기말 현재 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

32. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익	8,092,226,091	2,120,741,942
조정항목	576,593,028	2,535,202,492
감가상각비	175,275,051	166,543,254
무형자산상각비	11,608,367	8,716,208
판권상각비	524,225,324	28,470,948
종업원급여	(6,600,000)	4,200,000
주식보상비용	122,741,124	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	160,299,140	-
외화환산손실	580,725,009	303,905,933
유형자산처분손실	5,939,061	-
무형자산처분손실	1,430,000	-
기타의대손상각비	20,000,000	-
무형자산손상차손	400,000,000	-
무형자산처분이익	(86,000)	-
합병비용	-	1,564,051,373
잡손실	-	14,783,562
이자비용	753,169,140	4,753,316
법인세비용	1,703,027,216	771,445,155
이자수익	(175,853,366)	(55,356,226)
지분법이익	(1,538,315,156)	(263,286,265)
외화환산이익	(6,059,768)	(65,436)
유형자산처분이익	(32,078,381)	(8,363,636)
파생상품평가이익	(1,682,398,617)	-
투자자산처분이익	(440,311,595)	-
잡이익	(143,521)	(4,595,694)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(6,733,466,970)	(579,353,363)
매출채권의 증가	(6,204,244,327)	(538,416,099)

구분	당기	전기
미수금의 감소	23,396,624	164,853,299
장기선급비용의 증가	(230,000,000)	-
부가세환급금의 감소(증가)	(318,803,573)	3,420,903
선급금의 감소(증가)	83,627,924	(97,285,370)
선급비용의 증가	(57,220,591)	(2,115,169)
재고자산의 증가	(266,846,830)	(85,163,809)
매입채무의 감소	-	(63,627)
미지급금의 증가(감소)	351,411,640	(102,282,356)
예수금의 증가(감소)	(94,528,508)	49,315,956
선수금의 증가(감소)	(4,768,949)	4,768,949
미지급비용의 증가(감소)	(13,638,371)	23,613,960
장기미지급금의 감소	(1,852,009)	-
영업으로부터 창출된 현금흐름	1,935,352,149	4,076,591,071

(2) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
장기선급금 판권 대체	4,401,727,547	191,376,160
전환사채의 발행	6,476,565,738	-
전환권 행사	2,603,608,400	-
리스부채 유동성대체	345,393,772	6,711,699
장기미지급금 유동성대체	3,276,733	-
이익준비금 전입	32,421,100	-
사용권자산의 취득	1,250,546,581	-
차량운반구의 취득	10,000,000	-
합계	15,123,539,871	198,087,859

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	리스부채	교환사채	파생상품부채	전환사채
전기초	127,550,241	-	-	-
현금흐름	(113,804,601)	-	-	-
합병으로인한효과	-	-	-	1,368,485,350
비현금변동	-	-	-	1,369,214
유효이자율법 상각	-	-	-	1,369,214
기타변동	(3,528,658)	-	-	-
전기말	10,216,982	-	-	1,369,854,564
당기초	10,216,982	-	-	1,369,854,564
현금흐름	(100,800,031)	6,398,050,645	-	30,000,000,000
비현금변동	1,218,144,936	(1,738,277,227)	4,794,167,121	(7,168,706,391)
리스자산의 취득	1,205,595,323	-	-	-
교환사채의 행사	-	(1,544,462,941)	-	-
교환사채의 발행	-	(246,153,600)	-	-
전환사채의 발행	-	-	-	(6,476,565,738)
파생상품부채 인식	-	-	6,476,565,738	-
평가손익 반영	-	-	(1,682,398,617)	-
유효이자율법 상각	12,549,613	52,344,314	-	687,799,466
보통주 전환	-	-	-	(1,379,940,119)
기타변동	(143,521)	-	-	-
당기말	1,127,418,366	4,659,773,418	4,794,167,121	24,201,148,173

33. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 회사는 종속기업인 COPUS JAPAN Co.,Ltd.의 차입금과 관련하여 회사의 단기금융상품(정기예금)이 담보로 제공되어 있습니다.

(2) COPUS JAPAN Co.,Ltd.과의 약정

회사는 종속기업인 COPUS JAPAN Co.,Ltd.과 콘텐츠 배급 사업에 대한 업무위탁 계약을 체결하였습니다. 회사는 상기 업무위탁계약에 따라 COPUS JAPAN Co.,Ltd.에서 발생하는 총매출액에서 권리자에게 정산되는 원가를 제외한 순매출액의 일정 비율을 수수료로 수취하고 있습니다.

(3) 작가집필계약 등 관련 약정사항

회사는 당기말 현재 향후 판권 확보 등의 목적으로 방송 콘텐츠 작가 및 연출가들과 대본 집필, 연출 등과 관련한 복수의 약정을 맺고 있습니다. 이러한 약정이 모두 이행 될 경우 회사가 지출할 것으로 예상되는 금액은 2,084,600천원입니다.

34. 특수관계자

(1) 보고기간종료일 현재 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
종속기업	COPUS JAPAN Co.,Ltd.	COPUS JAPAN Co.,Ltd.
기타특수관계자	회사의 주요 임직원	회사의 주요 임직원
	(주)브라잇썸	-
	김동철	-

(2) 당기와 전기 중 회사와 특수관계자와의 주요 거래 내역 및 보고기간말 현재 특수 관계자에 대한 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다.

1) 특수관계자와의 주요 거래 내역

① 당기

(단위: 원)

특수관계 구분	특수관계자명	매출 등				매입 등
		영업수익	금융수익	기타수익	계	영업비용
종속기업	COPUS JAPAN Co.,Ltd.	11,329,479,833	-	18,387,035	11,347,866,868	14,112,000
기타특수관계자	임직원	372,000	2,350,628	-	2,722,628	-
	(주)브라잇썸	-	-	6,056,270	6,056,270	-
	김동철	-	-	12,367,959	12,367,959	-
	합계	11,329,851,833	2,350,628	36,811,264	11,369,013,725	14,112,000

② 전기

(단위: 원)

특수관계 구분	특수관계자명	매출 등				매입 등
		영업수익	금융수익	기타수익	계	영업비용
종속기업	COPUS JAPAN Co.,Ltd.	7,726,042,771	-	2,882,596	7,728,925,367	12,425,588
기타특수관계자	임직원	-	4,003,417	-	4,003,417	-
	합계	7,726,042,771	4,003,417	2,882,596	7,732,928,784	12,425,588

2) 특수관계자에 대한 채권·채무의 잔액

① 당기말

(단위: 원)

특수관계 구분	특수관계자명	채권			채무	
		매출채권	기타채권	계	기타채무	계
종속기업	COPUS JAPAN Co.,Ltd.	6,073,200,585	8,569,320	6,081,769,905	-	-
기타특수관계자	임직원	-	150,147,945	150,147,945	-	-
기타특수관계자	(주)브라잇썸	-	-	-	33,996,922	33,996,922
	합계	6,073,200,585	158,717,265	6,231,917,850	33,996,922	33,996,922

② 전기말

(단위: 원)

특수관계 구분	특수관계자명	채권			채무	
		매출채권	기타채권	계	기타채무	계
종속기업	COPUS JAPAN Co.,Ltd.	2,868,532,019	25,346,160	2,893,878,179	1,265,112	1,265,112
기타특수관계자	임직원	-	138,961,343	138,961,343	-	-
	합계	2,868,532,019	164,307,503	3,032,839,522	1,265,112	1,265,112

(3) 당기와 전기 중 회사의 특수관계자와의 자금거래는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	특수관계자명	자금대여 거래	
		대여	회수
기타특수관계자	임직원	150,000,000	137,100,000

② 전기

(단위: 원)

구분	특수관계자명	자금대여 거래	
		대여	회수
기타특수관계자	임직원	48,100,000	141,000,000

(4) 주요 경영진에 대한 보상

종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	939,713,843	806,101,747
퇴직급여	94,298,561	186,768,278
합계	1,034,012,404	992,870,025

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 구성원 등 회사의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원입니다.

(5) 당기말 현재 회사는 종속기업인 COPUS JAPAN Co.,Ltd.의 차입금과 관련하여 회사의 단기금융상품(정기예금)이 담보로 제공되어 있습니다.

35. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

보고기간 종료일 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

[사용권자산]

① 당기말

(단위: 원)

자산유형	부동산	차량운반구	기타	합계
사용권자산:				
기초금액	200,835,300	36,399,601	-	237,234,901
당기증가	936,433,678	307,015,412	7,097,491	1,250,546,581
당기감소	-	-	-	-
기말금액	1,137,268,978	343,415,013	7,097,491	1,487,781,482
감가상각누계액:				
기초금액	(193,742,478)	(33,653,916)	-	(227,396,394)
당기증가	(67,760,012)	(48,878,910)	(262,262)	(116,901,184)
당기감소	-	-	-	-
기말금액	(261,502,490)	(82,532,826)	(262,262)	(344,297,578)
장부금액:				
기초금액	7,092,822	2,745,685	-	9,838,507
당기증가	936,433,678	307,015,412	7,097,491	1,250,546,581
당기감소	(67,760,012)	(48,878,910)	(262,262)	(116,901,184)
기말금액	875,766,488	260,882,187	6,835,229	1,143,483,904

② 전기말

(단위: 원)

자산유형	부동산	차량운반구	합계
사용권자산:			
기초금액	192,483,002	58,580,421	251,063,423
당기증가	8,352,298	-	8,352,298
당기감소	-	(22,180,820)	(22,180,820)
기말금액	200,835,300	36,399,601	237,234,901
감가상각누계액:			
기초금액	(93,158,369)	(27,064,260)	(120,222,629)
당기증가	(100,584,109)	(27,064,260)	(127,648,369)
당기감소	-	20,474,604	20,474,604
기말금액	(193,742,478)	(33,653,916)	(227,396,394)
장부금액:			
기초금액	99,324,633	31,516,161	130,840,794
당기증가	8,352,298	20,474,604	28,826,902
당기감소	(100,584,109)	(49,245,080)	(149,829,189)
기말금액	7,092,822	2,745,685	9,838,507

[리스부채]

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
유동 리스부채	267,216,815	10,216,982
비유동 리스부채	860,201,551	-
합계	1,127,418,366	10,216,982

2021년 12월 31일 현재 리스부채의 측정에 사용된 리스이용자의 가중평균 증분차입 이자율은 2.92%입니다.

(2) 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

사용권자산의 감가상각비	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	67,760,012	100,584,109
차량운반구	48,878,910	27,064,260
기타	262,262	-
합계	116,901,184	127,648,369
단기리스료(영업비용에 포함)	54,513,200	950,000
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(영업비용에 포함)	4,747,576	2,958,375
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	12,549,613	3,384,102

당기 중 리스의 총 현금유출은 160,061천원(전기 : 121,097천원)입니다.

36. 부문별 정보

회사의 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다. 이사회는 재무정보에 기초하여 자원배분 의사결정 및 성과평가를 실시합니다. 회사는 아래와 같은 영업부문으로 구성되어 있으며, 최고경영의사결정자에게 영업현황을 보고하고 있습니다.

(1) 당기의 영업부문은 다음과 같습니다.

구분	사업내용
콘텐츠배급	방송콘텐츠 권리와 이와 관련된 부가사업 권리의 국내 및 해외 판매를 영위하는 사업
제작사업	방송콘텐츠를 기획 및 제작하여 판매하는 사업
기타사업 외	상품 판매 등 기타매출

(2) 당기와 전기 중 서비스별 영업수익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 원)

구분	콘텐츠 배급	제작사업	기타	합계
영업수익	11,329,479,833	2,687,752,443	1,931,319,191	15,948,551,467
영업비용	2,934,848,948	3,259,580,559	1,989,468,382	8,183,897,889
영업손익	8,394,630,885	(571,828,116)	(58,149,191)	7,764,653,578

② 전기

(단위: 원)

구분	콘텐츠 배급	제작사업	기타	합계
영업수익	7,192,721,119	51,040	1,028,660,711	8,221,432,870
영업비용	2,692,676,623	18,905	1,032,088,335	3,724,783,863
영업손익	4,500,044,496	32,135	(3,427,624)	4,496,649,007

(3) 지역별 매출 부문정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
국내	2,795,768,537	83,592,769
일본	13,152,782,930	8,137,840,101
합계	15,948,551,467	8,221,432,870

(4) 회사의 영업수익 중 단일 외부고객으로부터의 수익이 전체 수익의 10% 이상인 경우에 해당하는 고객은 3곳(전기: 1곳)입니다. 상기 고객으로부터의 매출액은 당기 15,787,379천원(전기: 7,726,043천원)이며, 비중은 당기 영업수익의 98.99%(전기: 87.43%)입니다.

6. 배당에 관한 사항

가. 배당에 관한 사항

당사는 디비금융제7호기업인수목적회사와 합병을 통해 2020년 12월 28일 코스닥에 상장된 후 2020년 제2기 사업연도 결산 배당을 진행하였습니다. 주주가치 제고의 일환으로 회사 이익의 일정 부분을 주주에게 환원하는 배당을 지속적으로 실시하고자 하며, 상법과 정관에서 정하고 있는 이익배당한도, 그리고 성장을 위한 투자 및 이익수준 등 대내외 경영환경을 고려하여 배당규모를 결정하고자 합니다.

당사의 배당성향 및 방법 등 주주환원정책에 대해 IR 활동을 통하여 주주에게 충분히 안내드릴 예정이며, 주주 친화적인 배당정책이 지속적으로 운영될 수 있도록 노력하겠습니다. 향후 배당정책의 결정은 내부 이사회 등의 결의를 거쳐 공시, 회사 홈페이지 등을 통해 안내드릴 수 있도록 할 예정입니다.

현재 배당에 관한 당사의 정관 내용은 다음과 같습니다.

제12조 (신주의 동등배당)

회사가 정한 배당기준일 전에 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 발행한 주식에 대하여는 동등배당한다.

제56조 (이익배당)

- ① 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다.
- ② 이익의 배당은 주주총회의 결의로 한다.
- ③ 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 수종의 주식을 발행한 때에는 주주총회의 결의로 그와 다른 종류의 주식으로도 할 수 있다.
- ④ 제1항의 배당은 이사회 결의로 정하는 배당기준일 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다.

제57조 (분기배당)

- ① 회사는 이사회의 결의로 사업연도 개시일부터 3월, 6월 및 9월의 말일(이하 “ 분기배당 기준일” 이라 한다)의 주주에게 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제165조의12에 따라 분기배당을 할 수 있다.
- ② 제1항의 이사회 결의는 분기배당 기준일 이후 45일 내에 하여야 한다.
- ③ 분기배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각호의 금액을 공제한

액을 한도로 한다.

1. 직전 결산기의 자본금의 액
 2. 직전 결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액
 3. 직전 결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액
 4. 직전 결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적을 위해 적립한 임의준비금
 5. 상법 시행령 제19조에서 정한 미실현이익
 6. 분기배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금의 합계액
- ④ 제1항의 분기배당은 분기배당 기준일 전에 발행한 주식에 대하여 동등배당한다.
 ⑤ 제9조의2의 우선주식에 대한 분기배당은 보통주식과 동일한 배당률을 적용한다.

제58조 (배당금지청구권의 소멸시효)

- ① 배당금의 지급청구권은 5년간 이를 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성된다.
- ② 제1항의 시효의 완성으로 인한 배당금은 본 회사에 귀속한다

나. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제3기	제2기	제1기
주당액면가액(원)		100	100	500
(연결)당기순이익(백만원)		8,092	2,121	2,767
(별도)당기순이익(백만원)		8,092	2,121	2,767
(연결)주당순이익(원)		242	71	106
현금배당금총액(백만원)		515	324	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		6.4	15.3	-
현금배당수익률(%)	보통주	0.5	0.4	-
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	15	10	-
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

주) 상기 표의 당기 현금배당금은 당사 제3기 정기주주총회(2022.03.31) 승인전 금액으로, 향후 정기주주총회에서 부결되거나 수정이 발생한 경우 정정보고서를 통해 그 내용 및 사유 등을 반영할 예

정입니다.

다. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
-	2	-	-

주1) 연속 배당횟수는 2019년(제1기)부터 당분기 분기배당 및 최근사업연도 결산배당을 포함하고 있습니다.

주2) 2019년(제1기)배당은 미실시하였으며, 2020년(제2기) 배당수익률은 0.4%입니다.
2021년(제3기)배당수익률은 0.5%입니다.

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

(1) 증자(감자)현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				비고
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	
2019.04.01	유상증자(주주배정)	보통주	550,000	100	1,000	설립자분금(주1)
						일반공모

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2019.05.29	유상증자(일반공모)	보통주	4,000,000	100	2,000	(코스닥 상장공모)
2020.12.14	-	보통주	29,755,674	100	-	합병 신주발행(주2)
2021.06.03	전환권행사	보통주	1,450,000	100	1,000	1회차 전환사채 청구(주3)

주1) 2019년 4월 1일 설립자본금은 디비금융제7호기업인수목적주의 내용입니다.

주2) 피합병회사인 (주)코퍼스코리아와 2020년 12월 14일 합병으로 인한 신주 발행이며, 합병비율[디비금융제7호기업인수목적(주) : (주)코퍼스코리아 = 1 : 52.6500000]에 따라 합병법인 (주)코퍼스코리아의 보통주식을 교부하였습니다.

주3) 전환권 행사된 사채는 합병전 디비금융제7호기업인수목적(주)가 발행한 제1회차 사모 전환사채입니다.

(2)미상환 전환사채 발행현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록) 총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능 기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식수	
무보증 사모 전환사채	3	2021.08.25	2024.08.25	30,000,000,000	기명식 보통주	2022.08.25 ~ 2024.07.25	100	3,405	30,000,000,000	8,810,572	-
합 계	-	-	-	30,000,000,000	기명식 보통주	-	100	3,405	30,000,000,000	8,810,572	-

주) 보고서 제출일 기준, 전환가액이 2,828원으로 조정되어 조정후 전환가능 주식수는 10,608,203주입니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

(1)채무증권 발행실적

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
(주)코퍼스코리아	회사채	사모	2019.04.08	1,450,000,000	0.0	-	2024.04.08	전환완료	-
(주)코퍼스코리아	회사채	사모	2021.06.30	6,398,050,645	0.0	-	2024.06.30	미상환	-
(주)코퍼스코리아	회사채	사모	2021.08.25	30,000,000,000	0.0	-	2024.08.25	미상환	-
합 계	-	-	-	37,848,050,645	-	-	-	-	-

- 주1) 2019.04.08 발행한 1회차 전환사채는 합병 전 디비금융제7호기업인수목적(주)가 발행한 전환사채입니다. 동 전환사채는 2021.06.03 전환권행사되어 보고 시작성 기준일 현재 전액 보통주로 전환되었습니다
- 주2) 2021.06.30 발행한 사채는 당사가 보유한 자기주식을 교환대상으로 하는 교환사채이며, 세부적인 사항은 2021.06.28 주요사항보고서 2건 및 2021.10.20 교환청구권행사 공시를 참고 바랍니다.
- 주3) 2021.08.25 발행한 3회차 전환사채의 세부적인 사항은 2021.08.20 주요사항보고서를 참고 바랍니다.

(2) 기업어음증권 미상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 원)

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

(3) 단기사채 미상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 원)

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

(4) 회사채 미상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	34,798,538,832	-	-	-	-	34,798,538,832
	합계	-	-	34,798,538,832	-	-	-	-	34,798,538,832

(5) 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 원)

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

(6) 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 원)

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

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

(1) 공모자금의 사용내역

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 백만원)

구 분	회차	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
기업공개 (코스닥)	-	2020.12.14	콘텐츠 구매 및 IP 개발	5,479	1. 콘텐츠 구매 : 2,930 2. IP개발 : 974 3. 운영자금: 1,575 - 상품매입 : 977 - 법인세납부: 598	5,479	-

주) 상기 공모자금은 2020년 12월 14일(합병등기일) 디비금융제7호기업인수목적 주식회사(합병법인)와 주식회사 코퍼스코리아(피합병법인)과 합병으로 당사가 보유한 자금이며, 해당 자금에는 합병전 디비금융제7호기업인수목적(주)가 2019.04.08 발행한 제1회차 사모 전환사채 자금을 포함하고 있습니다.

(2) 사모자금의 사용내역

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 백만원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
교환사채	제2회	2021.06.30	운영자금	6,398	콘텐츠 구매자금	6,398	-
전환사채	제3회	2021.08.25	운영자금	30,000	콘텐츠 구매자금 및 콘텐츠 제작비	10,692	예금보유

주) 제1회차 사모 전환사채의 경우 합병법인 디비금융제7호기업인수목적(주)가 상장전 발행한 것으로, 본 보고서 공모자금 내역에 포함하여 작성하였습니다.

(3)미사용자금의 운용내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

종류	금융상품명	운용금액	계약기간	실투자기간
예·적금	정기예금	15,475	-	-
예·적금	일반예금	3,833	-	-
계		19,308	-	

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

(1) 재무제표 재작성

- 본 보고서 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

(2) 합병, 분할, 자산양수도, 영업양수도에 관한 사항

당사는 코스닥시장상장을 위해 2020년 5월 9일 디비금융제7호기업인수목적(주)와 합병계약을 체결하였으며, 2020년 12월 14일(합병등기일) 합병을 완료하였습니다.

구분	내용
주주총회일	2020년 11월 9일
합병기일	2020년 12월 10일
합병 대상회사	디비금융제7호기업인수목적(주)
합병 방법	디비금융제7호기업인수목적(주)가 (주)코퍼스코리아를 흡수합병하고, 합병 후 사명을 (주)코퍼스코리아로 변경하였습니다. 법률적으로는 디비금융제7호기업인수목적(주)가 존속회사이나, 경제적 실질에 따라 (주)코퍼스코리아가 존속하게 되었습니다.
합병 목적	합병을 통한 코스닥시장 상장
합병 비율	디비금융제7호기업인수목적(주) : (주)코퍼스코리아 1 : 52.6500000

(3) 자산유동화와 관련한 자산매각의 회계처리 및 우발채무 등에 관한 사항

- 본 보고서 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

- (4) 기타 재무제표 이용에 유의하여야 할 사항
 - 본 보고서 작성 기준일 현재 해당사항이 없습니다.

나. 대손충당금 설정현황

(1) 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 천원, %)

구분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금
				설정률
제3기 (2021년)	매출채권	-	-	-
	미수금	-	-	-
	미수수익	-	-	-
	선급금	-	-	-
	선급비용	-	-	-
	단기대여금	167,574	83,787	50%
	합계	167,574	83,787	50%
제2기 (2020년)	매출채권	-	-	-
	미수금	-	-	-
	미수수익	-	-	-
	선급금	-	-	-
	선급비용	-	-	-
	합계	-	-	-
제1기 (2019년)	매출채권	-	-	-
	미수금	-	-	-
	미수수익	-	-	-
	선급금	-	-	-
	선급비용	-	-	-
	합계	-	-	-

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동 현황

(단위 : 천원)

구분	제3기 (2021년)	제2기 (2020년)	제1기 (2019년)
1. 기초 대손충당금 잔액 합계	-	-	-
2. 순대손처리액(①-②±③)	83,787	-	-
① 대손처리액(상각채권액)	83,787	-	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	-	-	-
3. 대손상각비 계상(환입)액	83,787	-	-
4. 기말 대손충당금 잔액 합계	83,787	-	-

(3) 매출채권 대손충당금 설정 방법

- 연결회사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별 분석을 통해 회수가능액을 산정하고 산정된 회수가능가액과 장부금액의 차액을 대손처리하고 있습니다.

(4) 기말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

(단위 : 천원, %)

구분	6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계
금액	12,826,416	3,275,079	23,902	-	16,125,397
구성비율	79.54%	20.31%	0.15%	0.00%	100.00%

다. 재고자산 현황 등

(1) 재고자산의 보유현황

(단위 : 천원, %)

구분	제3기 (2021년)	제2기 (2020년)	제1기 (2019년)	비고
상품	5,549	425,536	429,523	-
재공품	-	261,315	-	-
제품	737,154	-	-	-
소계	742,703	686,851	429,523	-

총자산대비 재고자산 구성비율(% [재고자산합계÷기말자산총계×100]	0.68%	1.36%	1.14%	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]	12.55	0.74	1.55	-

(2) 재고자산의 실사내역 등

- 당사는 당기말기준 배급콘텐츠 DVD(상품) 및 제작 콘텐츠(제품)외 재고자산을 보유하고 있지 않아 외부감사인의 별도의 실사를 진행하지 않았습니다.

라. 공정가치평가 내역

'Ⅲ. 재무에 관한 사항'의 '3.연결채무제표 주식' 중 '5. 금융상품 공정가치'를 참조하시기 바랍니다.

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

1. 예측정보에 대한 주의 사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상/예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다. 또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부 환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

당사는 2021년 연결기준으로 매출액 339억원 및 영업이익 103억원을 기록하였으며, 전기대비 영업이익은 92.4% 증가하여 수익성이 크게 증대되었습니다. 일본 내 TV/DVD 방송 시장의 점유율이 90% 이상이었던 시기부터 VOD 등 전송권을 주력으로 확보해온 당사는 한류콘텐츠 배급사로서 안정적 성장을 해왔습니다. 최근 일본내 4차 한류 열풍 영향으로 한류 콘텐츠 인기가 급상승하고 있는 상황에서 코로나 팬데믹 영향으로 OTT 시장이 급성장함에 따라 당사는 시장내 우위를 굳히고자 IP 확보와 고객사별 하이퀄리티 영상콘텐츠를 신속하게 제공하고자 노력하고 있습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

가. 재무상태

(단위 : 백만원,%)

구분	제 3 (당기) (2021년 12월말)	제 2 (전기) (2020년 12월말)	증감	
			금액	비율
[유동자산]	54,951	27,436	27,515	100.3%
현금및현금성자산	26,676	17,628	9,048	51.3%
기타유동금융자산	15,557	3,412	12,145	356.0%
매출채권	11,295	5,289	6,006	113.5%
기타유동자산	680	420	260	61.9%
재고자산	743	687	56	8.1%
[비유동자산]	53,757	22,915	30,842	134.6%
기타비유동금융자산	1,378	1,064	314	29.5%
장기매출채권	4,830	-	4,830	n/a
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	100	100	-	0.0%
당기손익-공정가치측정금융자산	140	-	140	n/a
유형자산	407	138	269	194.3%
무형자산	23,946	16,185	7,762	48.0%
이연법인세자산	102	100	3	-
기타비유동자산	21,611	5,114	16,497	322.6%
사용권자산	1,243	215	1,028	479.1%
자 산 총 계	108,708	50,351	58,356	115.9%
[유동부채]	54,003	10,123	43,880	433.5%
[비유동부채]	5,868	2,087	3,781	181.1%
부채총계	59,871	12,210	47,661	390.3%
[자본금]	3,576	3,431	145	4.2%
[자본잉여금]	19,393	17,491	1,902	10.9%
[기타자본]	(2,955)	(4,183)	1,228	-29.4%
[기타포괄손익누계액]	307	654	(347)	-53.1%
[이익잉여금]	28,517	20,749	7,768	37.4%
자본총계	48,837	38,141	10,696	28.0%
자기자본비율	44.9%	75.7%	-	-
부채비율	122.6%	32.0%	-	-

주1) 상기 수치는 연결재무제표 기준입니다.

주2) 자기자본비율 = (자본/총자산)*100

주3) 부채비율 = (부채/자본)*100

- 제3기 당사의 자산은 전기대비 115.9% 증가한 1,087.1억원이며 자산의 주요 증가 원인은 사채발행으로 인한 금융자산 증가 및 배급콘텐츠 권리 확보에 따른 무형자산 증가, 콘텐츠 배급매출의 매출채권의 증가입니다.

- 부채는 전기대비 390.3% 증가한 598.7억원으로, 콘텐츠 권리 확보 및 제작사업 투자금 조달을 위해 자기주식을 교환대상으로 하는 교환사채 발행과 전환사채 발행이 부채의 증가 주요 원인으로 작용하였습니다.

- 자본은 전기대비 28.0% 증가한 488.4억원으로, 자본의 주요 증가 원인은 영업실적 호조에 따른 순이익 증대로 인한 이익잉여금 증가입니다.

나. 영업실적

(단위 : 백만원,%)

구분	제 3 (당)기	제 2(전)기	증감	
			금액	비율
매출액	33,859	21,654	12,206	56.4%
매출원가	17,786	11,335	6,451	56.9%
매출총이익	16,074	10,319	5,755	55.8%
판매비와 관리비	5,782	4,969	813	16.4%
영업이익	10,292	5,350	4,942	92.4%
영업외손익	415	(2,066)	2,482	-120.1%
법인세비용차감전순이익	10,708	3,284	7,424	226.1%
법인세비용	2,615	1,163	1,452	124.8%
당기순이익	8,092	2,121	5,971	281.6%
기타포괄손익	(347)	(136)	(211)	154.9%
총포괄이익	7,745	1,985	5,760	290.3%

주) 상기 수치는 연결재무제표 기준입니다.

- 2021년 당사 매출액은 338.6억원으로 전기대비 56.4% 증가, 영업이익은 102.9억원으로 전기대비 92.4% 증가하였습니다. 일본내 4차 한류 붐 영향으로 콘텐츠 배급 사업이 호조를 보였으며, 신규사업인 드라마 제작 성과가 실적에 반영되며 전년에 이어 괄목할 만한 성장률을 기록하였습니다.

- 일본의 방송콘텐츠 수요 흐름이 DVD 구매 및 대여에서 OTT 플랫폼 구독 서비스로 전환되고 있는 상황 속에서 일본 OTT 성장세는 2022년에도 지속될 것으로 전망하고 있습니다. OTT 성장은 당사의 배급 매출 성장에 주요한 요인으로 작용하고 있으며, OTT 플랫폼사들이 성장을 위한 콘텐츠 확보에 투자를 지속적으로 늘려가고 있는 상황 속에서 제작사들의 수익성 증대가 지속될 것으로 시장에서 예측하고 있습니다. 이러한 시장 전망 속에 당사의 콘텐츠 제작과 배급사업이 선순환구조를 이루어 2022년에도 실적 성장을 기대하고 있습니다.

4. 환율변동영향

연결회사는 수출거래 등 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환위험, 특히 주로 일본 엔화와 관련된 환율 변동 위험에 노출돼 있습니다. 외환위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다.

연결회사의 경영진은 각각의 기능통화에 대한 외환위험을 관리하도록 하는 정책을 수립하고 있습니다. 외환위험은 인식된 자산부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

연결회사의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화 하는데 있습니다. 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화에 대한 원화의 환율이 10% 변동시 화폐성 자산·부채의 환율변동이 당기순이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
JPY	2,159,318,110	(2,159,318,110)	963,176,639	(963,176,639)
USD	14,395,259	(14,395,259)	93,007,301	(93,007,301)
CNY	37	(37)	33	(33)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 연결회사의 기능통화인 원화 이외의 주요 외화로 표시된 화폐성 자산·부채를 대상으로 하였습니다.

화폐성 자산 부채의 주요 통화별 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	관련계정	당기말	전기말
JPY	현금및현금성자산	6,148,195,608	6,270,884,790
	단기금융상품	15,453,600,000	3,162,780,000
	매출채권	6,073,200,585	2,890,672,607
	미수금	8,569,320	25,346,160
	미지급금	-	(1,265,112)
USD	현금및현금성자산	184,554,600	1,192,401,289
CNY	현금및현금성자산	473	424
순화폐성 자산(부채)		27,868,120,586	13,540,820,158

5. 유동성 및 자금조달과 지출

가. 유동성 현황

당사는 2021년말 현재 현금/현금성자산 및 단기금융상품 등을 포함하여 약 550억원의 가용현금성 자산을 보유하고 있습니다.

나. 자금조달

(단위: 백만원)

조달원천	기초잔액	연결범위변동	신규조달	상환등(감소)	기말잔액	비고
금융기관	3,767	-	12,304	(311)	15,760	장/단기 차입금
회사채	-	-	36,398	(1,600)	34,798	EB, CB
총계	3,767	-	48,702	(1,911)	50,558	-

다. 현금흐름

(단위: 백만원)

구분	제3(당)기	제2(전)기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	5,945	9,808

II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(44,657)	(8,442)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	47,928	3,935
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동	(168)	(298)
V. 현금및현금성자산의 증가	9,048	5,003
VI. 기초의 현금및현금성자산	17,628	12,625
VII. 기말의 현금및현금성자산	26,676	17,628

6. 부외거래

해당사항 없습니다.

7. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

사업보고서 본문 'III. 재무에 관한 사항' 중 '3. 연결재무제표 주식' 및 '5. 재무제표 주식'을 참조하시기 바랍니다.

나. 법규상 규제, 환경 및 종업원 등에 관한 사항

법규상 규제 등에 관한 사항은 'XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항'의 '3. 제재현황 등 그 밖의 사항'을 참조하시기 바랍니다.

당기 중 주요 핵심인력 이동 등 유의미한 종업원 관련 변동사항은 없습니다.

다. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

당사는 당기 중 전환권 및 매도청구권(콜옵션)과 조기상환청구권(풋옵션)이 부여된 전환사채를 발행하였으며, 이러한 옵션에 대한 파생상품 발행 효과가 발생하였습니다. 해당 사채 보유기간 중 공정가치평가에 대한 평가손익 변동이 발생할 수 있음을 참고하시기 바라며, 본 보고서 II. 사업의 내용' 중 '5. 위험관리 및 파생거래'를 참조하시기 바랍니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

가. 회계감사인의 명칭 및 감사의견

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제3기(당기)	대현회계법인	적정	-	판권(무형자산)에 대한 손상평가
제2기(전기)	대현회계법인	적정	주1)	판권(무형자산)에 대한 손상평가
제1기(전전기)	삼일회계법인	적정	주2)	-

주1) 기타사항

연결회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼일회계법인이 대한민국의 회계감사 기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 5월 28일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

주2) 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 35에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 35는 경영진이 COVID-19(코로나)바이러스가 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠 수 있는 영향과 관련한 불확실성 및 이러한 사건이나 상황을 다루기 위해 취해진 조치와 계획을 설명합니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

기타사항

연결회사의 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2019년 4월 15일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 한편, 해당 감사인이 적정의견을 표명한 연결재무제표는 연결재무제표에 대한 주석 36에서 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며, 비교표시된 2018년 12월 31일로 종료되는 연결재무제표는 해당 조정사항이 반영된 연결재무제표입니다. 우리는 동 조정사항을 포함하여 회사의 2018년 연결재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니다. 따라서 우리는 2018년 연결재무제표 전체에 대하여 감사의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 아니합니다.

주3)

제1기의 감사인은 2020년 12월 10일(합병기일) 스팩합병 전 舊(주)코퍼스코리아 기준으로 작성하였으며, 사업연도는 법률적 존속회사인 디비금융제7호기업인수목적 주식회사의 사업연도를 기재하였습니다.

나. 감사용역 체결현황

(단위 : 백만원, 시간)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제3기(당기)	대현회계법인	외부감사용역	80	700	80	753
제2기(전기)	대현회계법인	외부감사용역	79	550	79	664
제1기(전전기)	삼일회계법인	외부감사용역	116	1,109	116	1,109

다. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황

(단위 : 백만원, 시간)

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제3기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제2기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제1기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

라. 내부감사기구와 회계감사인의 회의사항

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021.02.19	감사인 :담당이사 회사 : 사내감사	서면회의	부정위험, 법규준수, 외부감사 발견사항 등
2	2021.12.09	감사인 :담당이사 회사 : 사내감사	서면회의	중간감사 이슈, 기타 이슈사항 등
3	2022.03.17	감사인 :담당이사 회사 : 사내감사	서면회의	기말감사 정리, 기타 이슈사항 등

마. 종속회사의 감사의견

- 연결대상인 종속회사는 공시대상기간 중 모두 회계감사인으로부터 적정의견을 받았습니다.

바. 조정협의회내용 및 재무제표 불일치 정보

- 해당사항 없습니다.

사. 회계 감사인의 변경

당사는 전전기(舊 코퍼스코리아 제15기) 코스닥시장 상장을 위해 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 및 동법시행령에 의거하여 2019년 7월 2일 삼일회계법인과 지정감사 계약을 체결하였습니다. 디비금융제7호기업인수목적주식회사와의 합병 후 합병법인인 디비금융제7호기업인수목적(주)의 감사인인 대현회계법인으로 변경되었습니다.

니다.

2. 내부통제에 관한 사항

당사는 내부회계관리제도를 구축하여 운영하고 있으며, 1년에 1회 내부회계관리제도에 대한 검토를 진행하고 있습니다. 회계감사인은 당사의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서를 감사하고 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다고 의견을 표명하였습니다.

[회계감사인의 내부회계관리제도 검토의견]

사업연도	회계감사인	검 토 의 견
제3기	대현회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.
제2기	대현회계법인	경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

본 보고서 작성 기준일 현재 당사의 이사회는 3명의 사내이사와 1명의 사외이사로 구성되어 있습니다. 당사 이사회 운영규정 제6조에 의거하여, 이사회에서 대표이사로 선임된 오영섭 사내이사가 이사회 의장을 겸직하고 있습니다. 이사의 주요 이력 및 업무분장은 'Ⅷ. 임원 및 직원 등에 관한 사항' 중 '1. 임원 및 직원의 현황'을 참고하시기 바랍니다.

- 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	1	-	-	1

주) 최호승 사외이사는 2021년 3월 31일자로 사임하였습니다.

나. 중요의결사항 등

회차	개최일자	의안내용	가결여부	이사의 성명					비고
				사내이사			사외이사		
				오영섭 (출석률: 100%)	지승범 (출석률: 87.5%)	하경미 (출석률: 100%)	김승경 (출석률: 100%)	최호승 (출석률: 100%)	
				찬반여부					
1	2021.02.26	제2기 정기주주총회 전자투표제도 도입의 건	가결	찬성	찬성		찬성	찬성	-
2	2021.03.16	제1호 의안: 제2기(2020년) 결산 재무제표 승인의 건 제2호 의안: 제2기(2020년) 현금배당 결의의 건 제3호 의안: 제2기 정기주주총회 개최의 건	가결	찬성	찬성	-	찬성	찬성	-
3	2021.04.23	케이앤 디지털미디어콘텐츠 투자조합(모태펀드) 출자의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성		-
4	2021.06.14	기채에 관한 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성		-
5	2021.06.28	제1호 의안: 제2회 무기명식 무보증 사모 교환사채 발행의 건 제2호 의안: 자기주식 처분의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성		-
6	2021.08.20	제3회차 무기명 무보증 사모 전환사채 발행의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성		-
7	2021.09.14	기채에 관한건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성		-
8	2021.09.28	분점 이전의 건	가결	찬성	불참	찬성	찬성		-
9	2021.11.16	투자조합 출자 중단의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성		-
10	2021.12.15	제1호 의안: 제3기(2021년) 주주명부 기준일 결정의 건 제2호 의안: 제3기(2021년) 현금배당 기준일 결정의 건 제3호 의안: 주식매수선택권 부여 취소의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성		-

주1) 제2기 정기주주총회(2021.03.31)에서 하경미 사내이사가 신규 선임되었습니다.

주2) 최호승 사외이사는 2021년 3월 31일자로 사임하였습니다.

다. 이사의 독립성

사외이사를 포함한 이사 후보자는 이사회가 선정하여 주주총회 결의를 통해 선임 여부를 결정하고 있으며, 별도의 사외이사후보추천위원회는 운영하고 있지 않습니다.

이사의 선임 관련하여 관련 법규에 의거한 주주제안이 있는 경우, 이사회는 적법한 범위내에서 이를 주주총회에 의안으로 제출하고 있습니다.

이사회는 법령 또는 정관에 정하여진 사항, 주주총회로부터 위임받은 사항, 회사 경영의 기본 방침 및 업무집행에 관한 중요사항을 의결합니다. 이사회는 이사 전원으로 구성하며, 의장은 대표이사가 맡습니다. 이사회는 필요시 수시로 개최되며, 과반수 출석과 출석이사 과반수 찬성이 충족시 결의됩니다. 각 이사가 담당 업무에 대한 부당행위등의 염려가 있을 경우 자료제출, 조사, 설명을 요구할 수 있는 이사에 대한 직무집행 감독권이 있으며, 당사는 의사록에 의사의 경과요령과 그 결과를 기재하고 기명 날인하여 본사에 비치하고 있습니다.

구분	성명	추천인	선임배경	활동 분야	회사와의 거래	최대주주등과의 관계	임기	연임여부 및 연임횟수
사내이사 (대표이사)	오영섭	이사회	업무 총괄 및 대외적 업무를 안정적으로 수행하기 위함	경영 및 사업 총괄	-	본인	2020.12.14 ~2023.12.13	-
사내이사	지승범	이사회	경영전반에 대한 업무 수행하기 위함	경영전반	-	-	2020.12.14 ~2023.12.13	-
사내이사	하경미	이사회	콘텐츠 사업 기획 및 영업력 강화를 위함	콘텐츠배급사업	-	-	2021.03.31 ~2024.03.30	-
사외이사	김승겸	이사회	경영전반에 대한 자문 및 검토 업무 수행하기 위함	경영전반	-	-	2020.12.14 ~2023.12.13	-

주1) 이사의 임기 및 연임 관련 내용은 디비금융제7호기업인수목적(주)와의 합병 이후 등기사항으로 작성되었습니다.

주2) 제2기 정기주주총회(2021.03.31)에서 하경미 사내이사가 신규 선임되었습니다.

주3) 최호승 사외이사는 2021년 3월 31일자로 사임하였습니다.

라. 사외이사의 전문성

사외이사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	참석 사외이사	불참시 사유	주요 교육내용
2021.11.01	코스닥협회	김승겸	-	상장법인 사외이사 등을 위한 자본시장 관련 주요 이슈 설명회

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사에 관한 사항

당사는 보고서 작성 기준일 현재 감사위원회가 설치되어 있지 않으며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 비상근감사 1명이 업무를 수행하고 있습니다.

성명	직위	주요경력	결격요건여부	회사와의 관계	비고
		고려대학교 법학과 학사('92.08)			

김대규	감사 (비상근)	사법시험 합격 ('03.12) 現)변호사 김대규 사무소 대표 現)주코퍼스코리아 감사	해당사항없음	해당사항없음	-
-----	-------------	--	--------	--------	---

나. 감사의 독립성

감사는 당사의 회계 및 제반 경영사항을 감사하며, 임시주주총회 소집청구권 및 영업 보고 요구권 및 조사권이 있습니다. 또한 제반업무와 관련하여 관련 장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구할 수 있습니다.

당사는 감사가 감사업무에 필요한 경영정보 접근을 위하여 정관에 다음과 같은 규정을 둬으로써 그 권한을 보장하고 있습니다.

제49조 (감사의 직무와 의무)

- ① 감사는 회사의 회계와 업무를 감사한다.
- ② 감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있다.
- ③ 감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다.
- ④ 감사에 대해서는 제37조 제3항 규정을 준용한다.
- ⑤ 감사는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다.
- ⑥ 감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 적은 서면을 이사(소집권자가 있는 경우 소집권자)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다.
- ⑦ 제6항의 청구를 하였는데도 이사가 지체 없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사가 이사회를 소집할 수 있다.

다. 감사의 주요 활동 내용

회차	개최일자	의안내용	가결여부	감사
				김대규 (출석률 :100%) 출석여부
1	2021.02.26	제2기 정기주주총회 전자투표제도 도입의 건	가결	참석
2	2021.03.16	제1호 의안: 제2기(2020년) 결산 재무제표 승인의 건 제2호 의안: 제2기(2020년) 현금배당 결의의 건 제3호 의안: 제2기 정기주주총회 개최의 건	가결	참석
3	2021.04.23	케이앤 디지털미디어콘텐츠 투자조합(모태펀드) 출자의 건	가결	참석
4	2021.06.14	기채에 관한 건	가결	참석
5	2021.06.28	제1호 의안 : 제2회 무기명식 무보증 사모 교환사채 발행의 건 제2호 의안 : 자기주식 처분의 건	가결	참석
6	2021.08.20	제3회차 무기명 무보증 사모 전환사채 발행의 건	가결	참석

7	2021.09.14	기채에 관한건	가결	참석
8	2021.09.28	본점 이전의 건	가결	참석
9	2021.11.16	투자조합 출자 중단의 건	가결	참석
10	2021.12.15	제1호 의안: 제3기(2021년) 주주명부 기준일 결정의 건 제2호 의안: 제3기(2021년) 현금배당 기준일 결정의 건 제3호 의안: 주식매수선택권 부여 취소의 건	가결	참석

라. 감사 교육실시 현황

감사 교육실시 현황

교육일자	교육실시주체	주요 교육내용
2021.11.01	코스닥협회	상장법인 사외이사 등을 위한 자본시장 관련 주요 이슈 설명회

마. 감사의 지원조직 현황

부서(팀)명	직원수(명)	직위(근속연수)	주요 활동내역
경영지원본부	2	부장, 과장(평균 11년)	감사 직무수행 지원

바. 준법지원인 현황

당사는 보고서 제출일 현재 준법지원인을 선임하지 않았습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 투표제도 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	제2기(2020년도) 정기주주총회

주1) 당사는 작성기준일 현재 의결권대리행사권유제도를 도입하고 있으며, 피권유자에게 직접 권유, 우편 또는 전자우편을 통한 송부, 인터넷 홈페이지 등에 위임장 용지 게시 등의 방법을 통하여 의결권 위임을 실시하고 있습니다.

주2) 2021년 3월 31일에 개최한 제2기 정기주주총회부터 전자투표제를 시행하고 있습니다.

나. 의결권 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	35,755,674	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	1,413,415	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배 제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	34,342,259	-
	우선주	-	-

다. 주식사무

정관상	<p>제10조 (신주인수권)</p> <p>① 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다.</p> <p>② 회사는 제1항의 규정에 불구하고 다음 각호의 어느 하나에 해당하는 경우 이사회의 결의로 주주 외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 발행주식 총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제165조의6에 따라 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우 2. 「상법」 제542조3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우 3. 발행하는 주식총수의 100분의20 범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선배정하는 경우 4. 「근로복지기본법」 제39조의 규정에 의한 우리사주매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우. 5. 발행주식 총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우 6. 회사가 경영상 필요로 외국인투자촉진법에 의한 외국인투자자에게 총 발행주식의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 신주를 발행하는 경우 7. 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산, 판매, 자본재휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우. 8. 회사가 경영상 신규영업의 진출 및 사업목적의 확대, 긴급한 자금조달 등을 위하여 자금이 필요한 경우 이러한 자금의 조달을 위하여 국내외 투자자에게 발행주식총수의 100분의 30을 초과하지
-----	---

신주인수권의 내용	<p>않은 범위 내에서 신주를 발행하는 경우.</p> <p>9. 회사에 대하여 자금제공, 노하우의 제공, 업무제휴 등의 관계에 있거나 기타 회사의 경영에 기여한 제3자에게 총 발행주식의 100분의 30을 초과하지 않은 범위 내에서 신주를 발행하는 경우.</p> <p>10. 주권을 유가증권시장이나 코스닥시장에 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 모집을 위하여 인수인에게 인수하게 하는 경우.</p> <p>11. 주식예탁증서(DR)발행에 따라 총 발행주식의 100%까지 신주를 발행하는 경우.</p> <p>12. 발행주식총수의 100분의 20을 초과하지 않은 범위 내에서 우리사주조합원에게 신주를 발행하는 경우</p> <p>③ 제2항 각호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다.</p> <p>④ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리방법은 이사회 결의로 정한다.</p> <p>⑤ 제2항에 따라 신주를 배정하는 경우 상법 제416조 제1호, 제2호, 제2호의2, 제3호 및 제4호에서 정하는 사항을 그 납입기일의 2주 전까지 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다. 다만, 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조의9에 따라 주요사항보고서를 금융위원회 및 거래소에 공시함으로써 그 통지 및 공고를 갈음할 수 있다.</p> <p>⑥ 회사는 신주를 배정하는 경우 그 기일까지 신주인수의 청약을 하지 아니하거나 그 가액을 납입하지 아니한 주식이 발생하는 경우에 그 처리방법은 관련 법령에서 정하는 바에 따라 이사회 결의로 정한다.</p>
결산일	12월 31일
정기주주총회	권리주주 확정일로부터 3개월내
주주명부폐쇄시기	<p>제16조 (주주명부의 폐쇄 및 기준일)</p> <p>① 회사는 의결권을 행사하거나 배당을 받을 자 기타 주주 또는 질권자로서 권리를 행사할 자를 정하기 위하여 이사회 결의로 일정한 기간을 정하여 주주명부의 기재변경을 정지하거나 일정한 날에 주주명부에 기재된 주주 또는 질권자를 그 권리를 행사할 주주 또는 질권자로 볼 수 있다.</p> <p>② 회사가 제1항의 기간 또는 날을 정하는 경우 3개월을 경과하지 아니하는 일정한 기간을 정하여 권리에 관한 주주명부의 기재변경을 정지하거나, 3개월내로 정한 날에 주주명부에 기재되어 있는 주주를 그 권리를 행사할 주주로 할 수 있다.</p> <p>③ 회사가 제1항의 기간 또는 날을 정한 때에는 그 기간 또는 날의 2주전에 이를 공고하여야 한다.</p>
명의개서대리인	KB 국민은행 증권대행부(Tel : 2073-8112) : 서울시 영등포구 여의도동 국제금융로 8길 26
주주의 특전	-
공고방법	회사 홈페이지(http://www.copus.co.kr) 또는 매일경제신문

라. 주주총회 의사록 요약

개최일자	구분	의안내용	가결 여부
2019.03.31	정기 주주총회	제1호 의안: 제14기 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건 제2호 의안: 사규 일부의 변경의 건 제3호 의안: 이사 보수 한도액 승인의 건 제4호 의안: 감사 보수 한도액 승인의 건	가결
2019.12.30	임시 주주총회	제1호 의안: 사규 개정 및 제정의 건	가결
2020.03.31(연회) 2020.05.25(속회)	정기 주주총회	제1호 의안: 제15기 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건 제2호 의안: 이사 보수 한도액 승인의 건 제3호 의안: 감사 보수 한도액 승인의 건	가결
2020.07.10	임시 주주총회	제1호 의안: 이사 선임의 건 제2호 의안: 대표이사 선임의 건	가결

2020.08.12	임시 주주총회	제1호 의안: 사내이사 선임의 건	가결
2020.11.09	임시 주주총회	제1호 의안: 합병 승인 결의 건	가결
2021.03.31	정기 주주총회	제1호 의안: 제2기(2020.01.01~2020.12.31) 재무제표 및 연결재무제표 승인의 건 제2호 의안: 정관 일부 변경의 건 제3호 의안: 이사 선임의 건 제3-1호 의안: 하경미 사내이사 선임의 건 제4호 의안: 이사 보수한도 승인의 건 제5호 의안: 감사 보수한도 승인의 건 제6호 의안: 주식매수선택권 부여의 건	가결

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
오영섭	최대주주 본인	보통주	19,693,206	57.41	19,693,206	55.08	-
오영환	최대주주 친인척	보통주	1,263,600	3.68	1,263,600	3.53	-
경진아	최대주주 배우자	보통주	1,143,558	3.33	1,143,558	3.20	-
유종갑	계열회사 임원	보통주	95,191	0.28	95,191	0.27	-
하경미	발행회사 임원	보통주	33,116	0.10	20,000	0.06	-
계		보통주	22,228,671	64.80	22,215,555	62.13	-
		-	-	-	-	-	-

주) 2021.06.03 1회차 전환사채의 전환권행사로 기중 자본금 및 발행주식 총수가 증가하였습니다.

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

성명	직위	주요 경력	비고
오영섭	대표이사	일본 교토대학 사회복지학과 現) (주)코퍼스코리아 대표이사 ('05~현재) 現) (주)코퍼스재팬 대표이사 ('06~현재)	-

3. 최대주주 변동내역

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2020.12.14	오영섭	22,228,671	64.8	합병에 따른 최대주주 변경	-

주1) 디비금융제7호기업인수목적주식회사의 합병으로 최대주주가 변경되었으나, 피합병법인 (주)코퍼스코리아의 최대주주는 변동 사실이 없습니다.

주2) 상기 지분율은 변동일인 합병등기일(2020.12.14) 기준입니다.

주3) 소유주식수 및 지분율은 변동일 기준 최대주주 및 특수관계인의 지분 합계입니다.

4. 주식의 분포

가. 주요주주 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5%이상 주주	오영섭	19,693,206	57.34	-
	-	-	-	-
우리사주조합		-	-	-

주) 지분율은 보고서 작성기준일 의결권있는 주식수를 기준으로 작성하였습니다.

나. 소액주주현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	10,351	10,357	99.94	10,572,107	34,342,259	30.78	-

5. 주가 및 주식거래 실적

(단위 : 원, 주)

기명식보통주		2021년 7월	2021년 8월	2021년 9월	2021년 10월	2021년 11월	2021년 12월
주가	최고	4,420	3,880	3,750	4,190	3,555	3,300
	최저	2,880	3,090	3,250	3,280	3,260	2,845
	평균	3,591	3,467	3,445	3,751	3,392	3,080
월간거래량	월간	84,938,458	10,151,462	15,965,749	77,242,600	15,219,183	21,743,798
일거래량	최고	27,963,141	2,077,907	5,132,127	29,356,436	3,716,053	15,052,979
	최저	111,099	74,845	160,158	503,314	128,498	95,966

※ 출처 : 한국거래소(www.krx.co.kr)

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 등기임원 현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
오영섭	남	1969.03	대표이사	사내이사	상근	경영 총괄 및 영업 총괄	일본 교토대학 사회복지학과 現)주코퍼스코리아 대표이사 現)주코퍼스재팬 대표이사	19,693,206	-	본인	16년 5월	2023.12.13
지승범	남	1978.04	이사	사내이사	상근	사업기획 및 경영지원	칭화대학 대학원 EMBA 석사 하이브라더스코리아 대표이사 現)코퍼스코리아 사내이사	-	-	발행회사 임원	1년 5월	2023.12.13
하경미	여	1972.10	이사	사내이사	상근	콘텐츠 배급사업	성균관대학교 대학원 정보통신공학 석사 썬앤미디어 해외사업부 과장 現)주코퍼스코리아 사내이사 現)주코퍼스재팬 사내이사	20,000	-	발행회사 임원	7년 4월	2024.03.30
김승경	남	1961.06	이사	사외이사	비상근	사외이사	상지대학교 경영대학원 경영학 박사 KTH IT 솔루션 사업총괄 전무 現)제이디경영연구원 IT/기입컨설팅 이사 現)주코퍼스코리아 사외이사	-	-	발행회사 임원	3년 10월	2023.12.13
김대규	남	1970.01	감사	감사	비상근	감사	고려대학교 법학과 학사 現)변호사 김대규 사무소 現)주코퍼스코리아 감사	-	-	발행회사 임원	3년 10월	2023.12.13
유종갑	남	1977.06	이사	미등기	상근	경영지원본부 총괄	전북대학교 응용생물학부 학사 現)주코퍼스코리아 경영지원본부장 現)주코퍼스재팬 감사	95,191	-	계열회사 임원	5년 2월	-
정해룡	남	1965.01	제작대표	미등기	상근	제작사업총괄	연세대학교 철학과 학사 KBS 드라마국 책임프로듀서 몬스터유니온 대표이사 現)주코퍼스코리아 제작대표	-	-	발행회사 임원	2월	-

- 주1) 하경미 사내이사는 2021.03.31 선임되었습니다.
- 주2) 최호승 사외이사는 2021.03.31 사임하였습니다.
- 주3) 미등기임원 오영환 부사장은 2021.07.16 사임하였습니다.
- 주4) 미등기임원 김태호 전무이사는 2021.10.31 사임하였습니다.
- 주5) 미등기임원 정해룡 제작대표는 2021.11.01 선임되었습니다.

나. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일: 2022년 03월 23일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	유종갑	남	1977.06	사내이사	전북대학교 응용생물학부 학사 現) (주)코퍼스코리아 경영지원본부장 現) (주)코퍼스재팬 감사	2022.03.31	계열회사 임원
선임	민완식	남	1960.05	사외이사	MBC 콘텐츠 사업국장 MBC America 대표이사 한국콘텐츠진흥원 콘텐츠평가위원	2022.03.31	-

다. 등기임원의 타회사 임원겸직 현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

겸직자		겸직회사			
성명	직위	회사명	직위	재임기간	당사와의 관계
오영섭	대표이사	(주)코퍼스재팬	대표이사	15년 10월	종속회사
하경미	이사	(주)코퍼스재팬	이사	1년 10월	종속회사
김승경	사외이사	제이디경영연구원	이사	3년 1월	-
김대규	감사	변호사 김대규 사무소	대표변호사	16년	-

라. 직원 등 현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 천원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
영업	남	2	-	-	-	2	9.4	286,968	126,048				-
영업	여	6	-	1	-	7	1.5	361,836	46,226				-
관리	남	3	-	-	-	3	3.0	293,006	80,470	-	-	-	-
관리	여	4	-	-	-	4	2.4	174,761	45,843				-
합 계		15	-	1	-	16	3.1	1,116,571	64,358				-

마. 미등기임원 보수 현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 천원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	2	409,394	139,075	-

2. 임원의 보수 등

가. 임원의 보수

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위: 천원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	4	1,500,000	-
감사	1	100,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위: 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
6	622,582	124,516	-

주) 인원수는 당기 보수지급된 등기임원 총 인원수입니다. 보고서 작성일 기준 등기임원은 5명입니다.

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	600,080	200,027	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	2	12,000	6,000	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	10,500	10,500	-

3. 이사·감사의 보수지급기준

구분	보수지급기준
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	<ul style="list-style-type: none"> - 급여 : 임원 보수 한도 내에서 직위·리더십을 고려하여 책정하였으며, 임금상승률, 회사기여도 등을 기초로 보수를 결정 - 정기상여금 : 임원보수규정(주주총회 결의)에 따라 직위·회사 기여도를 고려하여 연봉의 0~300% 한도내에서 지급 - 경영성과급 : 임원보수규정(주주총회 결의)에 따라 평가지표(재무목표 달성도 및 전략과제)를 기준으로 경영 성과를 평가하여 전년도 순이익의 50%범위내에서 지급 - 복리후생 : 자녀 학자금 지원 명절선물 등의 처우를 제공
사외이사 및 감사	주주총회 결의로 정한 이사보수한도 범위 내에서 고정보수로 지급하며, 외부독립이사 및 감사의 독립성과 투명성을 보장하기 위해 별도의 상여는 지급하지 아니함.

나. 이사·감사의 개인별 보수현황

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

다. 보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
오영환	부사장	873	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 백만원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
오영환	근로소득	급여	91	1. 기본급 : 이사회에서 결정된 임원보수규정에 의거하여 1~6월 매월 13.8백만원, 7월 중 7.4백만원을 지급함. 2. 기타 복리후생 규정에 의거하여 0.6백만원을 지급함
		상여	96	설립초기부터 임원으로 15년간 경영역량 및 리더십을 발휘하여 코스닥 상장 및 성장에 기여하는 등 회사 기여도등을 종합적으로 반영하여 지급함
		주식매수선택권 행사이익	-	
		기타 근로소득	-	
	퇴직소득		686	임원퇴직금지급규정에 의거하여 기본 연봉에 10분의 1의 금액을 임원의 퇴직금 지급률을 등기임원 근속기간('05년 10월~'20년 08월)에 적용하여 산출·지급함. 이후 퇴직시('20년 08월 ~ '21년 07월)까지 퇴직금지급규정 기본 연봉에 12분의 1의 금액을 적용하여 산출·지급함
	기타소득		-	

라. 주식매수선택권의 부여 및 행사현황

<주식매수선택권의 부여 및 행사현황>

<표1> 이사 및 감사에게 부여한 주식매수선택권의 공정가치 총액

(단위 : 원)

구분	인원수	주식매수선택권의 공정가치 총액	비고
등기이사	1	150,417,000	-
사외이사	-	-	-
감사위원회 위원 또는 감사	-	-	-
계	1	150,417,000	-

<표2> 부여한 주식매수선택권의 미행사 내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 원, 주)

부여 받은자	관계	부여일	부여방법	주식의 종류	최초 부여 수량	당기변동수량		총변동수량		기말 미행사수량	행사기간	행사 가격
						행사	취소	행사	취소			
하경미	등기임원	2021.03.31	신주 및 자기주식교부	보통주	450,000	-	-	-	-	450,000	2023.03.31~2028.03.30	2,447
유종갑	미등기임원	2021.03.31	신주 및 자기주식교부	보통주	350,000	-	-	-	-	350,000	2023.03.31~2028.03.30	2,447
한지영	계열회사 임원	2021.03.31	신주 및 자기주식교부	보통주	600,000	-	-	-	-	600,000	2023.03.31~2028.03.30	2,447
권OO외 2인	계열회사 직원	2021.03.31	신주 및 자기주식교부	보통주	350,000	-	-	-	-	350,000	2023.03.31~2028.03.30	2,447
장OO외 5인	직원	2021.03.31	신주 및 자기주식교부	보통주	675,000	-	125,000	-	125,000	550,000	2024.03.31~2028.03.30	2,447

주) 직원 퇴사로 인한 주식매수선택권 125,000주가 부여 취소 되었습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

1. 계열회사의 현황(요약)

당사는 공정거래법상의 출자총액제한 기업집단 또는 상호출자제한 기업집단에 해당하지 않습니다. 2021년말 기준, 상장사인 (주)코퍼스코리아(당사)가 해외 비상장법인 COPUS JAPAN Co., Ltd의 100% 지분을 보유하고 있어 지배회사로서의 지위를 가지고 있습니다.

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
(주)코퍼스코리아	1	1	2

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

2. 회사와 계열회사간 임원 겸직 현황

성명	당사직책	겸임 회사		
		타회사명	직책	상근 여부
오영섭	대표이사	COPUS JAPAN Co., Ltd.	대표이사	비상근
하경미	이사	COPUS JAPAN Co., Ltd.	이사	비상근

3. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	1	1	14,429,114	-	1,337,184	15,766,298
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
계	-	1	1	14,429,114	-	1,337,184	15,766,298

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주 등에 대한 신용공여 등

- 가지급금 및 대여금(증권 대여 포함) 내역

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : JPY,%)

회사명	관계	종류	기간	목적	금액	이자율
COPUS JAPAN Co., Ltd.	종속기업	담보제공	2021.06.15 ~ 2022.06.15	지급보증	JPY 600,000,000	0.50%
COPUS JAPAN Co., Ltd.	종속기업	담보제공	2021.08.03 ~ 2022.08.03	지급보증	JPY 300,000,000	0.50%
COPUS JAPAN Co., Ltd.	종속기업	담보제공	2021.09.15 ~ 2022.09.15	지급보증	JPY 600,000,000	0.50%

주1) COPUS JAPAN Co., Ltd.의 은행 지급보증 약정거래를 위해, 당사의 정기예금을 은행에 담보로 제공하였습니다.

2. 대주주와의 자산양수도 등

-본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

3. 대주주와의 영업거래

-본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

-본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

-본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건

-본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

나. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 매, 백만원)

제출처	매수	금액	비고
은행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

다. 채무보증 현황

- 채무보증 현황에 대해서는 'X. 대주주 등과의 거래내용' 중 '1. 대주주 등에 대한 신용공여 등'을 참고하시기 바랍니다.

라. 채무인수약정 현황

- 해당사항 없음

마. 그 밖의 우발채무 등

- 우발부채 및 약정사항에 대해서는 연결재무제표 및 재무제표의 우발부채와 약정사항 주석을 참조하시기 바랍니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 제재현황

- 당사는 공시대상기간 중 형사처벌 등 행정조치를 받은 사실이 없습니다.

나. 단기매매차익 미환수현황

- 당사는 공시대상기간 중 증권선물위원회로부터 단기매매차익에 대해 통보 받은 사실이 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

가. 중소기업기준 검토표

* 제13조의 적용범위를 참고하십시오(비준용).

사업 연도	2021. 01. 01 - 2021. 12. 31	중소기업 등 기준검토표	법인명	(주)코세스코리아
			사업자번호	306-88-01017

구분	①요건	②검토내용		③적합 여부	④적정 여부	
		구분	기준값/비율코드			사업수입금액
영 사 업 요 건	○ 「조세특례제한법 시행령」 제29조 제3항에 따른 소기업 서비스에 해당하지 않는 사업	영사업			(17)	(26)
		(01) (정부부선업)업	1041 911304	(07) 2,242,144	적합 (Y)	
		(02) ()업	(05) ()	(08)	부적합 (N)	
		(03) 그밖의 사업	(06) ()	(09)		
		계		2,242,144		
정 규 모 요 건	○ 아래요건 ①, ②를 동시에 충족할 것 ③ 매출액이 업종별은 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준 「평균 매출액(동·년·매출액·으로함) 이내일 것 ④ 운영비율도 - 자산총액 5천만원 미만	가. 매출액 - 당 회사 (10) (159.8 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준 (11) () 800 억원 이하 나. 자산총액 (12) (858.5 억원)	(18)	적합 (Y)	적 (Y)	
		나. 자산총액 (12) (858.5 억원)		부적합 (N)		
특 정 요 건	「조세특례제한법 시행령」 제29조제1항제6호에 해당하지 않을 것	<ul style="list-style-type: none"> 「특정규제 및 경쟁거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등의 속사 또는 같은 법 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단의 소속회사로 편입·출자된 것으로 보는 회사에 해당하지 아니할 것 자산총액 5천억원 이상인 법인이 주식총액 30퍼센트 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 해당하지 않는 기업에 아닐 것 「중소기업기본법 시행령」 제29조제3항에 따른 소기업에 속하는 기업으로서 같은 법 제7조제4항에 따른 산정한 매출액이 「조세특례제한법 시행령」 제29조제1항제6호에 따른 중소기업기준 400억원) 이내일 것 	(19)	적합 (Y)	부 (N)	
사 유 예 외 관	① 중소기업이 규모의 확대 등으로 80억 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 마진이다 판단 과 「중소기업기본법 시행령」 제30제1항 제2호, 별표 3 및 별표 4의 기준은 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄	○ 사유발생 연도 (13) ()년	(20)	적합 (Y)		
소 기 업	연사업연도 및 특정성요건을 충족할 것	중소기업인정(사)를 무효사안으로 인정하고, 특정성요건(고)을 충족하는지 여부	(21)	(Y) (N)	(27) 적 (Y)	
	당 자산총액이 5천억원 미만으로서, 매출액이 업종별은 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준 「평균매출액(동·년·매출액·으로함) 이내일 것	○ 매출액 - 당 회사 (14) (159.8 억원) - 「중소기업기본법 시행령」 별표 3의 규모기준 (15) () 800 억원) 이하	(22)	(Y) (N)		

210ax297ml, 박스당 80g/er 또는 중질지 80g/er]

중소기업기준 검토표_1

(3쪽 중 2쪽)

구분	①요 건	②검 토 내 용	③적당 여부	④적절 여부
중 견 기 업	㉟ 「조세특례제한법」 상 중소기업 여부를 주된 사실으로 평가할 것	중소기업이 아니고, 중소기업 인증 기준을 주된 사실으로 평가하는지 여부	(23) (Y) (N)	(28)
	중소기업 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 성장촉진 및 경쟁력강화에 관한 특별법 시행령」 제40조제1항제1호에 적합할 것	· 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사에 해당하지 아니할 것 · 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제7조제1항에 따른 상호출자제한기업집단의 지정기준인 지분율의 이상인 법인이 주주들의 30% 이상을 띠고, 기업적으로 구분할 수 없는 경우로서 최대 출자자의 가점이 아닐 것 (중소기업 성장촉진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령) 제23조제1항에 해당하는 기업은 제외	(24) (Y) (N)	적 (Y)
	㉞ 직전 3년 평균 매출액이 다음의 중소기업 대상 시책공제 요건을 충족할 것 ① 중소기업 통무사내특별공제 (「조세특례제한법」 제68조제1항) : 1천5백억원 미만, 신규상장 중견 기업에 한함 ② 연구·인력개발비에 대한 세액공제 (「조세 특례제한법」 제103조제1항제3호나목3) : 5 천억원 미만 ③ 기타 중소기업 대상 세액공제 : 3천억원 미만	직전 3년 2세연도 매출액의 평균금액 직전 3년 직전 2년 직전 1년 평균 0.0 억원 0.0 억원 0.0 억원 0.0 억원	(25) (Y) (N)	부 (N)

중소기업기준 검토표_2

나. 외국지주회사의 자회사 현황

- 본 보고서 작성기준일 현재 해당사항이 없습니다.

다. 합병 등의 사후정보

1) 합병 당사회사의 개요

구분		합병법인	피합병법인
법인명		디비금융제7회기업인수목적 주식회사	주식회사 코퍼스코리아
합병 후 존속여부		존속	소멸
대표이사		방경환	오영섭
주소	본사	서울특별시 영등포구 국제금융로8길 32	서울특별시 강남구 영동대로 708 1102호 (청담동, 정화빌딩)
	연락처	02-369-3974	02-568-1317
설립연월일		2019년 04월 01일	2005년 07월 12일
납입자본금		455,000,000원	292,800,000원
자산총액		9,888,126,372원	34,190,272,288원
결산기		12월	12월
발행주식의 종류 및 수 (주4)		보통주 4,550,000주 (액면 100원)	보통주 565,160주 (액면 500원)

주1) 상기 합병당사회사의 개요는 (주)코퍼스코리아[舊 디비금융제7회기업인수목적(주)]가 2020년 10월 13일 제출한 투자설명서 기준입니다.

(2) 합병의 내용

주식회사 코퍼스코리아는 디비금융제7회기업인수목적 주식회사와 2020년 5월 29일 합병계약을 체결하였으며, 2020년 12월 14일(합병등기일) 합병을 완료하였습니다. 합병방법으로 코스닥상장법인인 디비금융제7회기업인수목적 주식회사(합병회사)가 비상장사 주식회사 코퍼스코리아(피합병회사)를 1:52.6500000 비율로 흡수합병하였으며, 합병 이후 사명을 주식회사 코퍼스코리아로 변경하였습니다.

(3) 합병등 전후의 재무사항 비교표

(단위 : 백만원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	과리율	실적	과리율	
(주)코퍼스코리아	매출액	6,654	7,402	8,221	0.24	15,949	0.94	-
	영업이익	3,320	3,869	4,496	0.35	7,765	0.73	-
	당기순이익	2,583	3,001	2,120	0.18	8,092	2.82	-

- 주1) 상기 표는 별도재무제표 기준으로 작성되었으며, 1차연도는 2020년(합병발생연도), 2차연도는 2021년 입니다
- 주2) 상기 예측자료는 증권신고서 제출시 첨부한 분석기관 평가의견서 기준입니다.
- 주3) 과리율 10% 이상 발생 원인
 [1차연도_2020년]
 - 매출액 및 영업이익 : 당초 COVID-19로 인한 제작지연등의 여파로 신규 작품의 유입이 제한되어 신규 매출액이 소폭 감소 할 것으로 예측하였으나, 일본내 OTT시장의 성장과 한류 콘텐츠 열풍으로 신작 및 구작의 매출이 대폭 증가하였습니다.
 - 당기순이익 : 스펙합병비용의 회계인식에 따른 일시적인 비용증가로 감소하였습니다.
- [2차연도_2021년]
 - 코로나 변이 바이러스 감염이 확산됨에 따라 락다운과 재택근무제 시행 등이 반복되는 상황 속에서 일본의 DVD시장이 축소됨에 따라 OTT플랫폼 시장은 크게 성장했으며, 그 성장의 기반에는 한류 콘텐츠 인기가 주축이 되었습니다. 4차 한류 붐의 영향으로 콘텐츠 배급매출의 실적 호조와 신규사업인 드라마 제작 매출 27억이 반영됨에 따라 예측치 대비로 실적이 크게 상승하였습니다.

라.보호예수 현황

(기준일: 2021년 12월 31일)

(단위: 주)

주식의 종류	예수주식수	예수일	반환예정일	보호예수기간	보호예수사유	총발행주식수
기명식 보통주	19,693,206	2020.12.28	-	합병신주 추가상장일 후 1년 6개월	상장규정 및 자발적 보호예수	35,755,674

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
COPUS JAPAN Co., Ltd.	2006.02.08	6F AUSPICE BLDG, 5-5 18 Akasaka, Minato-ku, Tokyo, 107-0052	콘텐츠 배급 및 영상물 편집	44,703	기업의결권의 과반수 소유 (기업회계기준서 1027호 13)	해당

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	1	(주)코퍼스코리아	110111-7062716
		-	-
비상장	1	COPUS JAPAN Co., Ltd.	0104-01-092380
		-	-

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2021년 12월 31일)

(단위 : 천원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일자	출자 목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
COPUS JAPAN Co., Ltd	비상장	2006.02.08	경영참여	57,656	304,950	100	14,429,114	-	-	1,337,184	304,950	100	15,766,298	44,703,016	1,514,426
합 계					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음