

목 차

정 정 신 고 (보고)	1
감 사 보 고 서	5
독립된 감사인의 감사보고서.....	6
(첨부)연 결 재 무 제 표	9
주석	17
외부감사 실시내용.....	69

정정신고(보고)

2022년 07월 05일

1. 정정대상 공시서류 : 감사보고서
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2022년 4월 13일
3. 정정사유 : 재무제표 주식 단순오기
4. 정정사항

항목	정정사유	정정전	정정전후
재무제표 주식 주식 5번 (2)	단순오기	파생상품부채-평가이익 450,331	파생상품부채-평가이익 (450,331)
		합계 103,339,218	합계 102,438,556
재무제표 주식 주식 13번 (3)	단순오기	[주1. 정정전]	[주2. 정정후]
재무제표 주식 주식 13번 (4)	단순오기	[주1. 정정전]	[주2. 정정후]
재무제표 주식 주식 14번 (2)	단순오기	[주1. 정정전]	[주2. 정정후]

[주1. 정정전]

(3) 신주인수권부사채

가. 당기말 현재 발행된 신주인수권부사채 상세내역은 하기와 같습니다(단위:주,원).

구 분	신주인수권	
	제1회 무보증 사모 신주인수권부사채	제2회 무보증 사모 신주인수권부사채
발행일	2016-07-29	2016-08-05
주식수	14,500	16,670
행사만기일	2022-07-29	2022-08-05
주당 발행가액	100,000	100,000
표면이자율	1%	-
보장수익률	3.50%	3.50%
상환방법	만기일시상환	만기일시상환

신주인수권에 관한 사항		
(1) 행사기간	2017-07-29 ~ 2022-06-29	2018-08-05 ~ 2022-07-05
(2) 행사가격	100,000	100,000
(3) 발행가능주식수	14,500	16,670
(4) 발행될 주식	보통주	보통주
전환가액의 조정	신주인수권의 행사가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채를 발행할 경우 등	
투자자의 조기상환권	발행일로부터 3년이 되는 날 이후 사채권자의 청구로 조기상환 가능	

(4) 전환사채

가. 당기말 현재 발행된 전환사채 상세내역은 하기와 같습니다(단위:주,원).

구 분	전환권	
	제1회 무보증 사모 전환사채	
발행일	2021-11-19	
주식수	1,742,705	
행사만기일	2024-11-19	
주당 발행가액	22,379	
표면이자율	1%	
보장수익률	5%	
상환방법	만기일시상환	
전환권에 관한 사항		
(1) 전환기간	2024-10-04 ~ 2024-11-18	
(2) 전환가격	22,379	
(3) 발행가능주식수	1,742,705	
(4) 발행될 주식	보통주	
전환가액의 조정	적격 유상증자에서의 주당 발행가의 90%에 해당하는 금액 등	

(2) 당기말 현재 발행된 전환상환우선주의 주요 내용은 다음과 같습니다(단위:주,원).

구분	3종
발행일	2016-12-06
만기일	2026-12-06
발행주식수	15,000
상환이자율	6%
상환청구기간	2019-12-06 ~ 2026-12-06
전환권에 관한 사항	

(1) 전환청구기간	2016-12-07 ~ 2026-12-06
(2) 행사가격	2,857
(3) 발행가능주식수(*)	525,000
(4) 발행될 주식	보통주
전환가액의 조정	전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채를 발행할 경우 등

(*) 당기 중 무상증자가 반영된 주식수입니다.

[주2. 정정후]

(3) 신주인수권부사채

가. 당기말 현재 발행된 신주인수권부사채 상세내역은 하기와 같습니다(단위:주,원).

구 분	신주인수권	
	제1회 무보증 사모 신주인수권부사채	제2회 무보증 사모 신주인수권부사채
발행일	2016-07-29	2016-08-05
주식수	14,500	16,670
행사만기일	2022-07-29	2022-08-05
주당 발행가액	100,000	100,000
표면이자율	1%	-
보장수익률	3.50%	3.50%
상환방법	만기일시상환	만기일시상환
신주인수권에 관한 사항		
(1) 행사기간	2017-07-29 ~ 2022-06-29	2017-08-05 ~ 2022-07-05
(2) 행사가격	2,857	2,857
(3) 발행가능주식수(*1)	507,525	583,462
(4) 발행될 주식	보통주	보통주
전환가액의 조정	신주인수권의 행사가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채를 발행할 경우 등	
투자자의 조기상환권	발행일로부터 3년이 되는 날 이후 사채권자의 청구로 조기상환 가능	

(*) 전기 중 무상증자가 반영된 주식수입니다.

(4) 전환사채

가. 당기말 현재 발행된 전환사채 상세내역은 하기와 같습니다(단위:주,원).

구 분	전환권
-----	-----

제1회 무보증 사모 전환사채	
발행일	2021-10-15 ~ 2021-11-30
주식수	2,189,553
행사만기일	2024-10-15 ~ 2024-11-30
주당 발행가액	22,379
표면이자율	1%
보장수익률	5%
상환방법	만기일시상환
전환권에 관한 사항	
(1) 전환기간	2022-10-16 ~ 2024-11-29
(2) 전환가격	22,379
(3) 발행가능주식수	2,189,553
(4) 발행될 주식	보통주
전환가액의 조정	적격 유상증자에서의 주당 발행가의 90%에 해당하는 금액 등

(2) 당기말 현재 발행된 전환상환우선주의 주요 내용은 다음과 같습니다(단위:주,원).

구분	3종
발행일	2016-12-06
만기일	2026-12-06
발행주식수	15,000
상환이자율	6%
상환청구기간	2019-12-06 ~ 2026-12-06
전환권에 관한 사항	
(1) 전환청구기간	2016-12-07 ~ 2026-12-06
(2) 행사가격	2,857
(3) 발행가능주식수(*)	525,026
(4) 발행될 주식	보통주
전환가액의 조정	전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채를 발행할 경우 등

(*) 전기 중 무상증자가 반영된 주식수입니다.

주식회사 왓차와 그 종속기업의
연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 11 기
2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 왓차
주주 및 이사회 귀중

2022년 4월 13일

감사의견

우리는 주식회사 왓차와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약 을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적 이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

주식회사 왓차와 그 종속기업의 2020년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 삼 정회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 3월 30일자 감사보고서에는 해당 연결재 무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해 당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하 거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니 다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 왓차와 그 종속기업

제 11 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 10 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 왓차 대표이사 박태훈

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 강남대로343 (서초동, 신덕빌딩) 3층
(전 화) 070-7554-9696

연 결 재 무 상 태 표

제11(당)기말 2021년 12월 31일 현재
제10(전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 왓차와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	당기말	전기말
자산			
Ⅰ.유동자산		55,127,587,617	27,785,728,924
현금및현금성자산	4,5,6,7	28,114,173,552	17,555,466,814
단기금융상품	4,5,6	200,000,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6	5,947,743,557	3,322,168,024
매출채권	4,5,6,8	6,578,659,131	4,962,207,273
기타채권	4,5,6,8	1,268,966,370	798,930,381
기타유동자산	9	13,018,045,007	1,146,956,432
Ⅱ.비유동자산		44,970,701,278	14,866,447,547
유형자산	10	3,950,031,207	984,397,585
사용권자산	11	8,600,745,687	2,877,295,637
무형자산	12	28,357,093,133	9,903,488,127
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,6	2,200,024,210	-
보증금	4,5,6	1,601,207,589	686,750,072
기타비유동자산		261,599,452	414,516,126
자산총계		100,098,288,895	42,652,176,471
부채			
Ⅰ.유동부채		82,606,785,612	108,925,664,367
계약부채	21	5,825,472,949	3,978,038,414
매입채무	4,5,6	15,589,984,733	8,702,643,251
미지급금	4,5,6	3,146,463,219	1,453,794,755
전환상환우선주부채	4,5,6,14	976,658,449	22,586,768,451
파생상품부채	4,5,6,13	36,627,193,019	62,007,565,147
단기차입금	4,5,6,13	9,144,217,741	8,585,484,705
기타유동부채	16	9,642,039,531	1,131,113,988
리스부채(유동)	4,5,6,11	1,654,755,971	480,255,656
Ⅱ.비유동부채		52,068,464,030	3,405,516,484
전환사채	4,5,6	41,806,770,889	-
리스부채(비유동)	4,5,6,11	6,654,973,357	2,296,196,533
충당부채	17,18	2,498,478,679	1,109,319,951
이연법인세부채	15	1,108,241,105	-
부채총계		134,675,249,642	112,331,180,851
자본			

I.자본금		6,457,947,500	2,393,825,000
보통주자본금	19	6,457,947,500	2,393,825,000
II.자본잉여금		163,201,043,589	735,869,088
주식발행초과금	19	160,365,995,493	680,840,068
기타자본잉여금		2,835,048,096	55,029,020
III.자본조정		2,122,489,051	1,751,236,989
주식선택권	20	2,429,986,691	1,751,236,989
기타자본		(307,497,640)	-
IV.기타포괄손익누계액		(256,398,974)	(190,037,878)
해외사업환산손익		(256,398,974)	(190,037,878)
V.결손금		(209,715,602,701)	(74,369,897,579)
결손금		(209,715,602,701)	(74,369,897,579)
VI. 비지배지분		3,613,560,788	-
비지배지분	28	3,613,560,788	-
자본총계		(34,576,960,747)	(69,679,004,380)
부채및자본총계		100,098,288,895	42,652,176,471

별첨 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제11(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
 제10(전기) 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 왓차와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제11(당)기	제10(전기)
I.매출액	21	70,803,890,342	38,040,416,333
II.매출원가	23	56,441,184,391	33,324,928,316
III.매출총이익		14,362,705,951	4,715,488,017
IV.판매비와관리비	22,23	39,170,461,926	20,174,679,880
V.영업손실		(24,807,755,975)	(15,459,191,863)
VI.금융수익	5	518,295,328	59,673,572
VII.금융비용	5	110,990,826,711	6,773,742,942
VIII.영업외수익	24	591,072,506	8,072,813,580
IX.영업외비용	24	1,043,698,410	226,093,859
X.법인세차감전순손실		(135,732,913,262)	(14,326,541,512)
XI.법인세비용	15	102,409,999	30,661,052
XII.당기순손실		(135,835,323,261)	(14,357,202,564)
지배기업 소유주지분		(135,146,620,227)	(14,357,202,564)
비지배지분		(688,703,034)	-
XIII.기타포괄손익			
후속적 당기손익 재분류항목			
해외사업환산손익		(66,361,096)	(191,866,202)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :			
순확정급여부채의 재측정요소		(231,193,972)	14,294,422
XIV.총포괄손실		(136,132,878,329)	(14,534,774,344)
지배기업 소유주지분		(135,412,066,218)	(14,534,774,344)
비지배지분		(720,812,111)	-

별첨 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제11(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제10(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 왓차와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	총 계
	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익	결손금		
전기초(2020.1.1) ("감사받지 않은 재무제표")	67,755,000	2,943,817,188	1,283,201,806	1,828,324	(60,026,989,437)	-	(55,730,387,119)
총포괄손익 :							
당기순손실	-	-	-	-	(14,357,202,564)	-	(14,357,202,564)
해외사업환산손익	-	-	-	(191,866,202)	-	-	(191,866,202)
순확정급여부채의재측정요소	-	-	-	-	14,294,422	-	14,294,422
총포괄손익 소계	-	-	-	(191,866,202)	(14,342,908,142)	-	(14,534,774,344)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :							
주식선택권의행사	640,000	117,481,900	-	-	-	-	118,121,900
주식선택권의부여	-	-	468,035,183	-	-	-	468,035,183
무상증자	2,325,430,000	(2,325,430,000)	-	-	-	-	-
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 소계	2,326,070,000	(2,207,948,100)	468,035,183	-	-	-	586,157,083
전기말(2020.12.31)	2,393,825,000	735,869,088	1,751,236,989	(190,037,878)	(74,369,897,579)	-	(69,679,004,380)
당기초(2021.1.1)	2,393,825,000	735,869,088	1,751,236,989	(190,037,878)	(74,369,897,579)	-	(69,679,004,380)
총포괄손익 :							
당기순손실	-	-	-	-	(135,146,620,227)	(688,703,034)	(135,835,323,261)
해외사업환산손익	-	-	-	(66,361,096)	-	-	(66,361,096)
순확정급여부채의재측정요소	-	-	-	-	(199,084,895)	(32,109,077)	(231,193,972)
총포괄손익 소계	-	-	-	(66,361,096)	(135,345,705,122)	(720,812,111)	(136,132,878,329)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :							
주식선택권의행사	56,805,000	235,183,410	(147,011,750)	-	-	-	144,976,660
주식선택권의부여	-	-	825,761,452	-	-	-	825,761,452
전환권 행사	4,007,317,500	159,394,942,995	-	-	-	-	163,402,260,495
비지배주주와의거래	-	2,835,048,096	-	-	-	4,334,372,899	7,169,420,995
기타	-	-	(307,497,640)	-	-	-	(307,497,640)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 소계	4,064,122,500	162,465,174,501	371,252,062	-	-	4,334,372,899	171,234,921,962

당기말(2021.12.31)	6,457,947,500	163,201,043,589	2,122,489,051	(256,398,974)	(209,715,602,701)	3,613,560,788	(34,576,960,747)
-----------------	---------------	-----------------	---------------	---------------	-------------------	---------------	------------------

별첨 주식 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제11(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
제10(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 왓차와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 11(당) 기	제 10(전) 기
I. 영업활동으로인한현금흐름		(4,628,337,398)	(5,895,426,827)
영업으로부터 창출된 현금흐름	25	(4,468,781,526)	(5,791,750,285)
이자의 수취		8,768,824	45,700,453
이자의 지급		(140,153,473)	(118,715,943)
법인세의 납부		(28,171,223)	(30,661,052)
II. 투자활동으로인한현금흐름		(33,187,894,563)	(14,161,586,204)
1. 투자활동으로인한현금유입액		4,212,503,892	5,666,255,440
단기금융상품의 감소		213,912,104	-
당기손익-공정가치측정금융자산 처분		3,327,221,169	4,410,765,573
종속기업투자주식의 처분		-	2,291,463
단기대여금 회수		-	1,162,289,314
부동산사용권자산의 감소		-	90,909,090
보증금 감소		100,739,335	-
사업결합으로 인한 현금의 유입		570,631,284	-
2. 투자활동으로인한현금유출액		(37,400,398,455)	(19,827,841,644)
당기손익-공정가치측정금융자산 취득		2,200,024,210	6,000,000,000
단기대여금의 증가		460,000,000	167,397,462
단기금융상품의 증가		200,000,000	-
비품의 취득		1,629,653,577	448,904,928
상표권의 취득		74,104,000	61,000,000
건설중인자산의 취득		309,148,000	62,720,000
인테리어의 취득		1,555,315,726	202,696,000
판권의 취득		27,047,209,307	12,335,750,163
소프트웨어 취득		3,080,000	13,893,091
기타무형자산의 취득		1,895,793,635	-
보증금의 증가		976,070,000	535,480,000
사업결합으로 인한 현금의 유출		1,050,000,000	-
III. 재무활동으로인한현금흐름		48,342,561,506	35,686,400,000
1. 재무활동으로인한현금유입액		49,604,976,660	36,013,200,000
단기차입금 증가		460,000,000	-
전환사채의 발행		49,000,000,000	-
전환상환우선주부채의 증가		-	36,006,800,000
주식매수선택권의 행사		144,976,660	6,400,000

2.재무활동으로인한현금유출액		(1,262,415,154)	(326,800,000)
리스료 지급		1,262,395,154	326,800,000
기타재무활동으로 인한 현금유출		20,000	-
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		32,377,193	(135,704,010)
현금및현금성자산의 증가(감소)		10,558,706,738	15,493,682,959
기초 현금및현금성자산		17,555,466,814	2,061,783,855
기말 현금및현금성자산		28,114,173,552	17,555,466,814

별첨 주석 참조

주석

제11(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제10(전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 왓차와 그 종속기업

1. 일반적 사항

1.1 연결회사의 개요

주식회사 왓차(이하 "지배회사")는 2011년 09월 21일에 설립되었으며, 2013년 3월 회사명을 주식회사 프로그램스에서 주식회사 왓차로 변경하였습니다. 지배회사와 종속기업(이하 주식회사 왓차와 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")의 사업은 영상 및 음원스트리밍 서비스를 주요 영업으로 영위하고 있습니다. 회사의 본사는 서초구 강남대로에 소재하고 있습니다.

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사는 (주)더블유피어 등 6개의 종속기업을 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1.2 종속기업 현황

종속기업명	소재지	결산월	주요업종	지분율(%)	
				당기말	전기말
Watcha Japan	일본	12월	컨텐츠 제공	100	100
Watcha Asia Pte. Ltd	싱가포르	12월	컨텐츠 제공	100	100
(주)블렌딩(구,(주)더블유피어)	한국	12월	음반제작유통업	51	100
(주)왓차엔터테인먼트	한국	12월	컨텐츠 유통	100	-
(주)더블유서비스즈	한국	12월	컨텐츠 관련 서비스	100	-
(주)비지비지레코드	한국	12월	컨텐츠 제작	100	-

1.3 연결 대상 종속기업의 요약재무정보(단위:천원)

가. 당기말

종속기업명	총자산	총부채	총자본	매출	당기순손실	총포괄손익
Watcha Japan	5,224,274	5,515,532	(291,257)	187,410	(3,309,815)	(3,309,815)
Watcha Asia Pte. Ltd	85,483	17,851	67,632	-	(41,626)	(41,626)
(주)블렌딩(구,(주)더블유피어)	16,791,416	9,401,746	7,389,670	4,187,689	(1,983,080)	(2,048,609)
(주)왓차엔터테인먼트	4,337,515	3,918,042	419,473	-	(70,527)	(70,527)
(주)더블유서비스즈	67,840	31,661	36,179	255,500	(13,821)	(13,821)
(주)비지비지레코드	232,216	195,867	36,349	-	-	-

나. 전기말

종속기업명	총자산	총부채	총자본	매출	당기순손실	총포괄손익
Watcha Japan	3,191,625	133,791	3,057,834	1,448,343	(1,782,358)	(1,782,358)
Watcha Asia Pte. Ltd	106,054	4,411	101,643	-	(4,160)	(11,453)
(주)더블유피어	938,814	656,869	281,945	369,951	(655,318)	(655,318)

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다. 재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 순확정급여부채

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

연결회사는 2021년 1월 1일부터 이자율지표 개혁 2단계 개정사항을 최초로 적용하였습니다. 2021년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 연결실체의 재무제표에 중요한 영향이 없습니다.

2.3 연결

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

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

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

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

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

(2) 관계기업

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

(3) 공동약정

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다. 공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

(2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다. 내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다(연결회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4.1.2 참조).

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다. 연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무 불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다 (주석 4.4 참조).

(5) 금융상품의 상계

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

2.6 파생상품

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

2.7 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각 후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다(연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석 8, 손상에 대한 회계정책은 주석 4.1.2 참조).

2.8 유형자산

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

과목	추정 내용연수
인테리어자산	5년
비품	5년

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

2.9 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 무형자산은 무형자산의 정의를 충족하는 판권, 산업재산권 및 소프트웨어 등으로 구성되어 있으며, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다. 다만, 영업권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

과목	추정 내용연수
산업재산권	5년
소프트웨어	5년
판권	1년~8년

2.10 정부보조금

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

2.11 비금융자산의 손상

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

2.12 매입채무와기타채무

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

2.13 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

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

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

(2) 제거

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

2.14 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환우선주 및 신주인수권부사채입니다. 동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식되며, 후속적으로 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 인식됩니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

2.15 전환사채

연결실체가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수는 보통주의 공정가치에 따라 변동될 수 있습니다. 따라서 전환권을 부채로 분류하고 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

2.16 충당부채

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

2.17 당기법인세 및 이연법인세

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

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

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

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

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

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

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여 : 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이

전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

(2) 퇴직급여 : 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여부채는 매년독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 연결회사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(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 제외한순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(4) 기타장기종업원급여

연결회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.19 수익인식

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 회사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서 수행의무의특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건을 고려하였을 때, 고객에게 콘텐츠 제공 등 용역을 제공하는 시점에 통제가 이전됩니다.

2.20 리스

- 기준서 제1116호에 따른 리스이용자 회계정책

연결회사는 사무실을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 3~10년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 연장선택권이 있을 수 있습니다. 계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

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

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

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

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

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

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

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 기업이 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

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

(1) 연장선택권 및 종료선택권

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

(2) 잔존가치보증

보고기간말 현재 연결회사의 잔존가치 보증금액은 없습니다.

2.21 영업부분

연결회사는 단일의 영업부분으로 구성되어 있으며, 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부분에 배부될 자원과 영업부분의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.22 연결재무제표승인

연결회사의 재무제표는 2021년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

2.23 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

① K-IFRS 1037 '손실부담계약' - 계약이행원가

손실부담계약인지 여부를 평가하기 위한 목적으로 계약이행원가를 결정할 때 포함하는 원가의 범위를 명확히 하였다. 이 개정사항은 시행일에 존재하는 계약에 대하여 2022년 1월 1일 로 부터 시작되는 연차재무제표에 적용됩니다. 최초적용일에 개정사항 적용으로 인한 누적 효과는 기초시점의 이익잉여금 또는 기타 자본에서 조정하고, 비교표시재무제표는 재작성하지 않습니다. 당사는 2021년 12월 31일에 존재하는 모든 계약에 대하여 개정사항이 시행되기 전에 모두 완료될 것입니다.

② K-IFRS 1012 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 최초 인식할 때 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 동시에 동일한 금액으로 생기는 경우 최초인식 면제를 적용하기 위한 좁은 범위의 개정입니다. 이 개정안은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용할 수 있습니다. 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 발생시키는 단일 거래의 경우, 관련된 이연법인세 자산과 부채는 최초 적용 누적효과를 비교표시되는 가장 이른 기간의 기초시점의 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소)에서 조정하여 인식하여야 합니다. 이 개정안은 표시되는 가장 이른 기간의 기초시점 이후부터 발생한 모든 거래에 적용합니다.

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

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

COVID19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID19에 대처하기 위하여 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다. COVID19의 영향과 정부지원정책이 향후 연결회사의 수취채권 및 계약자산의 회수가능성, 유,무형자산의 손상, 충당부채의 인식 등에 미칠 영향을 보고기간말 현재 합리적으로 추정할 수 없었으며 이로 인한 영향은 연결재무제표에 반영되지 않았습니다.

① 경영진의 판단

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

- 주석 11 : 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부
- 주석 21 : 고객과의 계약에서 생기는 수익

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 18 : 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 15 : 이연법인세자산 - 세무상 결손금의 사용, 법인사회계처리의 불확실성
- 주석 26 : 우발채무 및 약정사항 - 자원의 유출 가능성과 금액에 대한 가정

③ 공정가치 측정

연결회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 연결회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결회사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 6: 금융상품

· 주석 14 : 전환상환우선주 부채

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다.

연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

외환 위험은 환율변동으로 인한 위험으로 외화로 표시된 미래예상거래, 인식된 자산과 부채 등과 관련하여 발생합니다. 당기말 현재 연결회사는 외환위험에 노출된 외화예금 2,918,500천원을 보유하고 있습니다.

(2) 이자율 위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로써 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결회사는 보고기간말 현재 변동금리부 차입금은 보유하지 않으며 변동금리부 예금을 보유하고 있지 않습니다.

(3) 가격 위험

연결회사는 보고기간말 현재 가격변동위험에 노출되어 있는 금융상품을 보유하고 있지 않습니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며 소매거래처에 대한 매출은 현금 또는 주요 신용카드로 처리됩니다. 연결회사는 매출채권에 대해 과거 경험상 회수기일이 1년 이상 경과한 채권의 경우 회수되지 않으므로 전액 손실충당금으로 인식합니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다. (단위: 천원).

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	28,114,174	17,555,467
단기금융상품	200,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산	8,147,768	3,322,168
매출채권및기타채권	7,847,626	6,442,407
보증금	1,601,208	686,750
합 계	45,910,776	28,006,792

4.1.3 유동성 위험

연결회사는 유동자금을 적정수준 유지하고 영업 자금수지를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표재무 비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(1) 당기말

구분	6개월이내	6~12개월	1~2년	2~5년	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	15,167,211	3,555,786	13,450	-	-	18,736,447
전환상환우선주부채	976,658	-	-	-	-	976,658
파생상품부채	36,627,193	-	-	-	-	36,627,193
단기차입금	3,644,218	5,500,000	-	-	-	9,144,218
리스부채	890,978	828,000	1,656,000	4,968,000	2,484,000	10,826,978
전환사채	245,000	245,000	490,000	55,608,336	-	56,588,336
합 계	57,551,258	10,128,786	2,159,450	60,576,336	2,484,000	132,899,830

(2) 전기말

구분	6개월이내	6~12개월	1~2년	2~5년	5년 초과	합 계
매입채무및기타채무	10,156,438	-	-	-	-	10,156,438
전환상환우선주부채	22,586,768	-	-	-	-	22,586,768
파생상품부채	62,007,565	-	-	-	-	62,007,565
단기차입금	3,085,485	5,500,000	-	-	-	8,585,485
리스부채	251,400	251,400	502,800	1,508,400	1,257,000	3,771,000
합 계	98,087,656	5,751,400	502,800	1,508,400	1,257,000	107,107,256

4.2. 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 연결회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 부채 대 총자산 비율은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
부채총액(a)	134,675,250	112,331,181
자산총액(b)	100,098,289	42,652,176
부채 대 총자산비율(a÷b)	134.54%	263.37%

5. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

재무상태표 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산	8,147,768	3,322,168
단기금융상품	200,000	-
소 계	8,347,768	3,322,168
상각후원가측정 금융자산		
현금및현금성자산	28,114,174	17,555,467
매출채권및기타채권	7,847,626	6,442,407
보증금	1,601,208	686,750
소 계	37,563,008	24,684,624
합 계	45,910,776	28,006,792

재무상태표 부채	당기말	전기말
상각후원가측정 금융부채		

매입채무및기타채무	18,736,448	10,156,438
전환상환우선주부채	976,658	22,586,768
단기차입금	9,144,218	8,585,485
유동리스부채	1,654,756	480,256
비유동리스부채	6,654,973	2,296,197
전환사채	41,806,771	-
소 계	78,973,824	44,105,144
파생상품부채		
파생상품부채	36,627,193	62,007,565
합 계	115,601,017	106,112,709

(2) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
상각후원가측정 금융자산		
이자수익	36,184	39,922
외환손익	(375,493)	(98,227)
합 계	(339,309)	(58,305)
당기손익-공정가치측정금융부채		
평가이익	-	4,979
처분이익	7,223	14,772
합 계	7,223	19,751
상각후원가측정 금융부채		
이자비용	7,560,071	3,986,936
부동산리스부채이자비용	541,869	163,153
합 계	8,101,940	4,150,089
파생상품		
평가이익	(450,331)	-
평가손실	102,888,887	2,623,654
합 계	102,438,556	2,623,654

6. 금융상품의 공정가치

6.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				

현금및현금성자산	28,114,174	28,114,174	17,555,467	17,555,467
단기금융상품	200,000	200,000	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산	8,147,768	8,147,768	3,322,168	3,322,168
매출채권및기타채권	7,847,626	7,847,626	6,442,407	6,442,407
보증금	1,601,208	1,601,208	686,750	686,750
합 계	45,910,776	45,910,776	28,006,792	28,006,792
금융부채				
매입채무및기타채무	18,736,448	18,736,448	10,156,438	10,156,438
전환상환우선주부채	976,658	976,658	22,586,768	22,586,768
파생상품부채	36,627,193	36,627,193	62,007,565	62,007,565
단기차입금	9,144,218	9,144,218	8,585,485	8,585,485
유동리스부채	1,654,756	1,654,756	480,256	480,256
비유동리스부채	6,654,973	6,654,973	2,296,197	2,296,197
전환사채	41,806,771	41,806,771	-	-
합 계	115,601,017	115,601,017	106,112,709	106,112,709

6.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다(단위:천원).

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

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	2,170	8,145,598	8,147,768
파생상품부채	-	-	36,627,193	36,627,193

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	3,322,168	-	3,322,168
파생상품부채	-	-	62,007,565	62,007,565

6.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당기와 전기 중 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

- 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역(단위:천원)

구분	당기		전기
	당기손익-공정가치 측정금융자산	파생상품부채	파생상품부채
기초	-	62,007,565	29,953,404
평가손익	24,558	102,438,556	2,623,654
매입금액	8,121,040	7,880,616	29,430,507
전환	-	(135,699,544)	-
기말	8,145,598	36,627,193	62,007,565

6.4 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3로 분류되는 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다(단위:천원).

당기말	공정가치	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치 측정금융자산	7,844,765	원가법	취득원가	-
당기손익-공정가치 측정금융자산	300,833	이항모형	주가	3,184 원
			주가변동성	41.25%
			무위험수익률	1.97%
파생상품부채	36,627,193	이항모형	주가	20,055원
			주가변동성	50.81%
			무위험수익률	1.08%~2.24%

전기말	공정가치	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
파생상품금융부채	62,007,565	이항모형	주가	7,457원
			주가변동성	46.55%
			무위험수익률	0.78%~1.72%

7. 현금 및 현금성자산

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권 장부금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
보통예금	25,195,674	17,554,948
외화예금	2,918,500	519
합 계	28,114,174	17,555,467

8. 매출채권 및 기타채권

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 1년 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권 장부금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	내역	당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
매출채권	매출채권	6,578,659	-	4,962,207	-
기타채권	미수수익	1,880	-	638	-
	미수금	805,020	-	268,742	-
	계약자산	462,067	-	529,551	-
	소 계	1,268,967	-	798,931	-
합 계		7,847,626	-	5,761,138	-

9. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
선금금	2,353,741	465,687
선금비용	10,614,926	681,270
부가세대급금	48,218	-
선금법인세	1,160	-
합 계	13,018,045	1,146,957

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
비품	2,885,893	(564,559)	2,321,334	802,695	(243,185)	559,511
국고보조금	(6,192)	6,192	-	(6,192)	6,192	-
인테리어	2,077,947	(449,250)	1,628,697	522,631	(160,464)	362,167
건설중인자산	-	-	-	62,720	-	62,720
합계	4,957,648	(1,007,617)	3,950,031	1,381,854	(397,457)	984,398

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

가. 당기

구분	비품	인테리어	건설중인자산	합계
기초장부가액	559,511	362,167	62,720	984,398
취득/자본적지출	1,633,610	1,555,316	309,148	3,498,074
감가상각	(263,768)	(288,786)	-	(552,554)
기타	391,983	-	(371,868)	20,115
기말장부가액	2,321,336	1,628,697	-	3,950,033

나. 전기

구분	비품	인테리어	건설중인자산	합계
기초장부가액	221,451	230,798	-	452,249
취득/자본적지출	448,323	202,696	62,720	713,739
감가상각	(110,263)	(71,327)	-	(181,590)
기말장부가액	559,511	362,167	62,720	984,398

11. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

당기말과 전기말 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	8,600,746	2,877,296

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동	1,654,756	480,256
비유동	6,654,973	2,296,196
합계	8,309,729	2,776,452

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	1,068,672	232,202
부동산리스부채 이자비용	541,869	163,153

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.
(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
판권	50,303,342	(29,224,059)	21,079,283	23,256,133	(13,953,362)	9,302,771
소프트웨어	34,113	(12,633)	21,480	31,033	(6,170)	24,863
기타의무형자산	8,211,776	(955,446)	7,256,330	578,416	(2,561)	575,854
합계	58,549,231	(30,192,138)	28,357,093	23,865,582	(13,962,093)	9,903,488

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기				전기			
	판권	소프트웨어	기타의 무형자산	합계	판권	소프트웨어	기타의 무형자산	합계
기초	9,302,771	24,863	575,854	9,903,488	3,358,433	16,503	3,252,948	6,627,884
취득	27,047,209	3,080	7,633,361	34,683,650	14,646,916	13,893	61,000	14,721,809
상각	(15,270,697)	(6,463)	(437,425)	(15,714,585)	(8,702,578)	(5,533)	(2,529)	(8,710,640)
기타	-	-	(515,460)	(515,460)	-	-	(2,735,565)	(2,735,565)
기말	21,079,283	21,480	7,256,330	28,357,093	9,302,771	24,863	575,854	9,903,488

13. 차입부채

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 단기차입금 및 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.
(단위: 천원)

차입처	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
대표이사	2021-12-31	4.60%	1,092	1,092
IBK기업은행	2021-06-11	2.74%	285,000	285,000
IBK기업은행	2021-07-30	1.60%	5,500,000	5,500,000
신주인수권부사채	2022-07-29 2022-08-05	1.00%	3,358,125	2,799,392
전환사채	2024-11-19	1.00%	41,806,771	-
합계			50,950,988	8,585,484

(2) 당기말 현재 차입금 관련 담보 설정내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

보증제공자	내용	관련항목	보증금액
기술보증기금	기술신용보증	단기차입금	270,750
기술보증기금	예비유니콘 특별보증	단기차입금	5,500,000

(3) 신주인수권부사채

가. 당기말 현재 발행된 신주인수권부사채 상세내역은 하기와 같습니다(단위:주,원).

구 분	신주인수권	
	제1회 무보증 사모 신주인수권부사채	제2회 무보증 사모 신주인수권부사채
발행일	2016-07-29	2016-08-05
주식수	14,500	16,670
행사만기일	2022-07-29	2022-08-05
주당 발행가액	100,000	100,000
표면이자율	1%	-
보장수익률	3.50%	3.50%
상환방법	만기일시상환	만기일시상환
신주인수권에 관한 사항		
(1) 행사기간	2017-07-29 ~ 2022-06-29	2017-08-05 ~ 2022-07-05
(2) 행사가격	2,857	2,857
(3) 발행가능주식수(*1)	507,525	583,462
(4) 발행될 주식	보통주	보통주
전환가액의 조정	신주인수권의 행사가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채를 발행할 경우 등	
투자자의 조기상환권	발행일로부터 3년이 되는 날 이후 사채권자의 청구로 조기상환 가능	

(*) 전기 중 무상증자가 반영된 주식수입니다.

나. 당기 및 전기 중 신주인수권부사채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	신주인수권부사채	
	당기	전기
기초	2,799,392	2,335,900
상각	558,733	463,492
기말	3,358,125	2,799,392

(4) 전환사채

가. 당기말 현재 발행된 전환사채 상세내역은 하기와 같습니다(단위:주,원).

구 분	전환권
	제1회 무보증 사모 전환사채
발행일	2021-10-15 ~ 2021-11-30
주식수	2,189,553
행사만기일	2024-10-15 ~ 2024-11-30
주당 발행가액	22,379
표면이자율	1%
보장수익률	5%
상환방법	만기일시상환
전환권에 관한 사항	
(1) 전환기간	2022-10-16 ~ 2024-11-29
(2) 전환가격	22,379
(3) 발행가능주식수	2,189,553
(4) 발행될 주식	보통주
전환가액의 조정	적격 유상증자에서의 주당 발행가의 90%에 해당하는 금액 등

나. 당기 및 전기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	전환사채
	당기
기초	-
발행	41,119,384
상각	687,386
기말	41,806,770

14. 전환상환우선주 부채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환상환우선주 부채 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
전환상환우선주(유동)(*)	976,658	22,586,768

(*) 연결회사의 전환상환우선주는 주주가 확정가능한 금액의 상환을 청구할 수 있는 우선주이므로 부채로 분류하였습니다.

(2) 당기말 현재 발행된 전환상환우선주의 주요 내용은 다음과 같습니다(단위:주,원).

구분	3종
발행일	2016-12-06
만기일	2026-12-06
발행주식수	15,000
상환이자율	6%
상환청구기간	2019-12-06 ~ 2026-12-06
전환권에 관한 사항	
(1) 전환청구기간	2016-12-07 ~ 2026-12-06
(2) 행사가격	2,857
(3) 발행가능주식수(*)	525,026
(4) 발행될 주식	보통주
전환가액의 조정	전환가격을 하회하는 발행가격으로 유상증자 또는 주식관련사채를 발행할 경우 등

(*) 전기 중 무상증자가 반영된 주식수입니다.

(3) 당기와 전기 중 전환상환우선주 부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	전환상환우선주	
	당기	전기
기초	22,586,768	12,608,015
발행	-	6,576,293
상각	6,092,606	3,402,460
전환	(27,702,716)	-
기말	976,658	22,586,768

15. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 법인세비용 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
----	----	----

당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	102,410	30,661
이연법인세		
기타포괄손익으로 반영된 법인세	-	-
법인세비용	102,410	30,661

(2) 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 연결회사의 이익에 대해 적용 세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(135,732,913)	(14,326,542)
국내법인세율로 계산된 법인세비용	(29,703,205)	(3,151,839)
법인세 효과 :		
- 세무상 차감되지 않는 비용	36,144,883	3,328
- 세무상 과세되지 않는 수익	(31,357)	(635)
- 이연법인세로 인식되지 않은 일시적 차이	(7,197,325)	4,389,881
- 사업결합에 따른 이연법인세 변동	999,469	-
- 이월세액공제	-	(1,240,541)
- 기타	(110,055)	30,467
법인세비용	102,410	30,661

(3) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위: 천원).

가. 당기

구분	기초	증감		기말
		손익계산서	기타포괄손익	
<이연법인세자산>				
대손충당금	-			
퇴직급여충당부채	85,248	55,224	50,863	191,335
이자수익	119	(119)	-	-
매도가능증권손상차손	22,208	-	-	22,208
미지급비용	62,462	70,180	-	132,642
리스부채	610,819	1,203,466	-	1,814,285
복구충당부채	37,286	114,769	-	152,055
임차보증금현재가치할인차금	35,559	3,261	-	38,820
파생상품부채	13,641,664	(5,583,681)	-	8,057,983
전환상환우선주부채	4,969,089	(4,754,224)	-	214,865
전환사채상환할증금	-	1,346,034	-	1,346,034
계약부채_선수수익	612,286	339,318	-	951,604
장기종업원급여부채	-	203,040	-	203,040
신주인수권부사채	-	50,815	-	50,815
영업권	-	90,721	-	90,721
기타	-	924	-	924
이월결손금	6,898,873	6,254,301	-	13,153,174
이월세액공제	2,163,366	(1,238,640)	-	924,726
이연법인세자산 소계	29,138,979	(1,844,611)	50,863	27,345,231
<이연법인세부채>				
비품	(7,327)	2,983	-	(4,344)
인테리어	(13,361)	5,361	-	(8,000)
단기매매증권평가이익	(1,095)	1,095	-	-
사용권자산	(633,005)	(1,067,901)	-	(1,700,906)
신주인수권부사채	(72,107)	72,107	-	-
계약자산	(116,501)	14,846	-	(101,655)
미수수익	-	(414)	-	(414)
매도가능증권	-	(17,367)	-	(17,367)
전대리스채권	-	(174,066)	-	(174,066)
임대보증금현재가치할인차금	-	(3,802)	-	(3,802)
전환사채전환권조정	-	(2,928,544)	-	(2,928,544)
영업권(합병)	-	(1,257,012)	-	(1,257,012)

이연법인세부채 소계	(843,396)	(5,352,714)	-	(6,196,110)
합계	28,295,583	(7,197,325)	50,863	21,149,121
미인식한 이연법인세자산	(28,295,583)	6,038,221	-	(22,257,362)
이연법인세순액	-	(1,159,104)	50,863	(1,108,241)

나. 전기

구분	기초	증감		기말
		손익계산서	기타포괄손익	
<이연법인세자산>			-	
대손충당금	13,684	(13,684)	-	-
퇴직급여충당부채	-	85,248	-	85,248
이자수익	-	119	-	119
매도가능증권손상차손	22,208	-	-	22,208
비품국고보조금	155	(155)	-	-
일시상각충당금	925	(925)	-	-
미지급비용	56,970	5,492	-	62,462
리스부채	331,346	16,418	263,055	610,819
복구충당부채	-	37,286	-	37,286
임차보증금현재가치할인차금	-	35,559	-	35,559
신주인수권부사채상환할증금	139,724	(139,724)	-	-
파생상품부채	6,589,749	406,149	6,645,766	13,641,664
전환상환우선주부채	2,773,763	748,541	1,446,785	4,969,089
계약부채_선수수익	411,722	200,564	-	612,286
암호화폐평가손실	24,832	(24,832)	-	-
기타		127,547	(127,547)	-
이월결손금	5,376,057	1,522,816	-	6,898,873
이월세액공제	922,825	1,240,541	-	2,163,366
이연법인세자산 소계	16,663,960	4,246,960	8,228,059	29,138,979
<이연법인세부채>				
비품	-	(7,327)	-	(7,327)
인테리어	-	(13,361)	-	(13,361)
단기매매증권평가이익	(7,143)	6,048	-	(1,095)
사용권자산	(300,046)	(332,959)	-	(633,005)
신주인수권부사채	12,639	(84,746)	-	(72,107)
신주인수권조정	(160,246)	160,246	-	-
암호화폐평가이익	(531,521)	531,521	-	-
계약자산	-	(116,501)	-	(116,501)
이연법인세부채 소계	(986,317)	142,921	-	(843,396)

합계	15,677,643	4,389,881	8,228,059	28,295,583
미인식한 이연법인세자산	(15,677,643)	(4,389,881)	(8,228,059)	(28,295,583)
이연법인세순액				-

(4) 이연법인세자산의 실현가능성

세무상 차감할일시적차이에 대한 이연법인세자산은 관련 세무상 혜택이 미래 과세소득을 통해 실현될 가능성이 높은 경우에 인식됩니다. 연결회사는 가산할 일시적차이를 초과하는 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 세액공제에 대하여 실현가능성의 불확실성 때문에 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

(5) 미사용결손금 및 이월세액공제

당기말 현재 미사용결손금 및 이월세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다 (단위: 천원).

구분	발생시기	당기말	만기
이월결손금	2012년	300,383	1년 이내
	2013년	916,596	1년초과 3년미만
	2014년 이후	66,225,067	3년 초과
합계		67,442,046	

구분	발생시기	당기말	만기
세액공제	2017년	56,154	1년 이내
	2018 이후	4,102,917	1년초과 5년미만
합계		4,159,071	

16. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
예수금	399,292	249,703
부가세예수금	14,450	187,276
미지급세금	2,987	28,568
선수금	3,733,936	-
미지급비용	5,491,375	665,567
합계	9,642,040	1,131,114

17. 복구충당부채

(1) 연결회사는 원상복구의무가 있는 임차시설의 계약해지 시 발생할 수 있는 복구비용과 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액의 현재가치를 추정하여 복구충당부채로 계상하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 복구충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

가. 당기

구 분	당기초	증가	상각	당기말
복구충당부채(비유동)	169,482	513,328	8,351	691,161

나. 전기

구 분	전기초	증가	상각	전기말
복구충당부채(비유동)	87,034	80,180	2,268	169,482

18. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 아래와 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
직원급여	11,088,735	6,627,094
상여	559,338	123,651
퇴직급여	831,567	429,059
기타장기종업원급여	375,636	218,556
복리후생비	1,652,325	765,497
주식보상비용	825,761	579,757
합 계	15,333,362	8,743,614

(2) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채와 기타장기종업원급여부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
확정급여부채	884,408	392,565
기타장기종업원급여부채	922,909	547,273

(3) 당기말과 전기말 현재 보험수리적 평가를 위해 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말(%)	전기말(%)
할인율	2.28 - 3.09	2.60
미래임금상승률	4.00 - 5.00	5.00

(4) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채의 가중평균만기는 각각 11.3년 - 12.6년, 13.1년입니다.

(5) 당기와 전기 중 확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
기초잔액	392,565	348,682
당기근무원가	122,550	49,780
이자원가	12,725	8,397
재측정요소:		
- 재무적 가정	(55,438)	(5,381)
- 경험조정	286,632	(8,914)
소 계	231,194	(14,294)
퇴직급여지급액	(43,106)	-
사업결합으로인한증가	168,480	-
기말잔액	884,408	392,565

(6) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	확정급여채무	
	증 가	감 소
할인율 (1% 변동)	(96,190)	115,336
미래 급여인상율 (1% 변동)	112,038	(95,534)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(7) 당기말 현재 확정급여채무의 만기구성정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	1년 미만	1년~5년미만	5년~10년미만	10년~20년미만	합 계
확정급여채무	66,177	317,110	492,113	2,625,923	3,501,323

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 지배회사는 2011년 9월 중 자본금 25백만원으로 설립되었으며, 당기말 현재 지배회사가 발행할 주식의 총수는 100,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 12,915,895주이며, 1주당 액면금액은 500원입니다.

당기말과 전기말 현재 지배회사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행주식의 수	12,915,895주	4,787,650주
자본금	6,457,948	2,393,825

(2) 당기와 전기 중 지배회사의 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	자본금	자본잉여금	합계
2020.01.01(전기초)	67,755	2,943,817	3,011,572
주식매수선택권의 행사	640	117,482	118,122
무상증자	2,325,430	(2,325,430)	-
2020.12.31(전기말)	2,393,825	735,869	3,129,694
주식매수선택권의 행사	56,805	235,183	291,988
전환권의 행사	4,007,318	159,394,943	163,402,261
사업결합으로인한증가	-	2,835,048	2,835,048
2021.12.31(당기말)	6,457,948	163,201,043	169,658,991

20. 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 자본조정 내역은 다음과 같습니다.
(단위 :천원)

구 분	당기말	전기말
주식선택권	2,429,987	1,751,237

(2) 연결회사는 당기말 현재 다음과 같은 주식기준보상약정을 체결하고 있으며, 관련 주요 내용은 다음과 같습니다.

주식선택권으로 발행한 주식의 종류: 기명식 보통주식

- 부여방법: 보통주 신주발행
- 가득조건 및 행사 가능 시점
 - 가득조건 : 부여일로부터 2년 근무
 - 행사가능시점 : 17년 발행분까지는 부여일로부터 2년 후 행사 가능하며, 행사가능일로부터 1~2년까지 행사가능
18년 발행분부터는 부여일로부터 2년 후 행사 가능하며, 행사가능일로부터 5~8년까지 행사가능

(3) 당기와 전기 중 연결회사가 부여하고 있는 주식선택권에 관한 내역은 다음과 같습니다
(단위 : 주, 원).

구 분	당 기		전 기	
	주식선택권	가중평균 행사가격	주식선택권	가중평균 행사가격
기초	809,200	1,030	13,030	38,357
기중 부여수량	16,100,000	569	1,200	5,000
기중 취소수량(*1)	(277,550)	500	(280)	3,714
행사수량	(113,610)	1,277	(300)	5,000
기말	16,518,040	588	13,650	36,868

(*1) 기중 취소수량에는 행사기간 종료로 인한 소멸건 및 가득기간 미충족으로 인한 소멸건을 의미합니다.

(4) 연결회사는 당기 및 전기 중 부여된 주식선택권의 보상원가를 이항모형을 이용한 이익접근법을 적용하여 산정했으며, 보상원가를 산정하기 위한 제반 가정 및 변수는 다음과 같습니다(단위:원).

구분	당기	전기
당기 중 부여된 선택권의 가중평균 공정가치	12,575	270,069
부여일의 가중평균 주가	20,055	275,573
주가변동성(*1)	58.59%	44.11%
주식선택권 만기	7~10년	8년

무위험수익률(*2)	2.06~2.17%	1.48%
------------	------------	-------

(*1) 주가변동성은 유사회사 6개의 180일 변동성을 적용하였습니다.

(*2) 무위험수익률은 주식선택권의 만기에 대응되는 국고채 이자율을 적용함

(5) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 주식기준보상은 각각 826백만원과 580백만원이며, 전액 주식결제형 주식기준보상과 관련된 비용입니다.

21. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당기와 전기 중 연결회사가 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련해 인식한 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
수익의 구분		
총 수익	70,803,890	38,040,416
고객과의 계약에서 생기는 수익	70,803,890	38,040,416
고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분		
수익인식 시점	70,803,890	38,040,416
한시점에 인식	-	1,481,798
기간에 걸쳐 인식	70,803,890	36,558,618

(2) 당기말과 전기말 현재 연결회사가 인식하고 있는 계약자산은 아래와 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
계약자산_기타채권	462,067	529,551

(3) 당기말과 전기말 현재 연결회사가 인식하고 있는 계약부채는 아래와 같습니다(단위: 천 원).

구분	당기말	전기말
계약부채_선수수익	5,825,473	3,978,038

(4) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기와 전기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련된 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
계약부채_선수수익	3,978,038	2,013,415

22. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
직원급여	11,461,771	6,845,650
상여금	559,338	123,651
잡급	2,600	7,900
퇴직급여	831,567	429,059
복리후생비	1,652,325	765,497
여비교통비	43,493	65,971
주식보상비용	825,761	579,757
접대비	39,524	30,383
통신비	143,201	92,399
전력비	12,857	1,670
세금과공과금	477,276	289,817
감가상각비	552,554	181,434
부동산사용권자산감가상각비	1,068,672	232,202
지급임차료	178,561	416,987
경상연구개발비	682,323	408,560
소모품비	276,273	162,508
지급수수료	7,158,290	3,193,215
광고선전비	8,677,693	4,855,055
건물관리비	553,668	155,200
기타	3,972,715	1,337,765
합 계	39,170,462	20,174,680

23. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
컨텐츠수수료	26,830,105	14,709,200
인건비	14,903,707	7,653,960
세금과공과	477,276	289,817
운반 및 임차료	208,643	426,024
지급수수료	19,365,982	12,842,777
감가상각비와 무형자산상각비	17,418,768	9,140,164
광고선전비	8,677,693	4,855,055
기타	7,729,471	3,582,611
합 계	95,611,645	53,499,608

24. 영업외수익 및 영업외비용

(1) 당기와 전기 중 영업외수익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
외환차익	8,557	66,767
외화환산이익	12,997	-
종속회사투자주식처분이익	-	514,766
암호화폐처분이익	-	5,313,657
암호화폐거래이익	-	1,754,699
잡이익	569,518	422,925
합 계	591,072	8,072,814

(2) 당기와 전기 중 영업외비용의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
외환차손	261,689	162,379
기부금	23,000	9,000
무형자산처분손실	516,764	-
외화환산손실	135,359	2,616
암호화폐처분손실	-	32,494
잡손실	106,887	19,605
합 계	1,043,699	226,094

25. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	(4,468,782)	(5,791,750)
1) 당기순손실	(135,835,323)	(14,326,542)
2) 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	130,445,937	16,822,392
감가상각비	552,554	181,590
부동산사용권자산감가상각비	1,068,672	232,202
반품충당부채 전입	-	28,207
무형고정자산상각비	15,713,281	8,710,640
무형고정자산손상차손	516,764	-
유형자산처분손실	-	7,026
이자비용	8,101,940	4,150,089
파생상품부채평가손실	102,888,887	2,623,654
외화환산손실	135,359	-
퇴직급여	154,162	58,177
장기종업원급여	375,636	218,556
암호화폐처분손실	-	32,494
주식보상비용	825,761	579,757
법인세비용	102,410	-
기타	10,511	-
3) 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(531,293)	(7,642,795)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	7,223	(14,772)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	24,558	(4,979)
종속기업투자주식처분이익	-	(514,766)
파생상품부채평가이익	450,331	-
암호화폐처분이익	-	(5,313,657)
암호화폐거래이익	-	(1,754,699)
이자수익	36,184	(39,922)
외화환산이익	12,997	-
4) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	1,451,895	(644,805)
외상매출금의 증감	(817,041)	(1,885,519)
계약자산의 증감	67,484	(221,119)
미수금의 증감	(573,831)	391,383
선급금의 증감	(33,447)	(414,183)
선급비용의 증감	(7,538,356)	(901,927)
미수수익의 증감	(1,855,399)	1,390
선급법인세의 증감	(79,124)	29,888

계약부채의 증감	1,847,435	1,964,624
외상매입금의 증감	6,759,101	877,725
미지급금의 증감	952,340	(1,535,166)
예수금의 증감	149,058	148,740
부가세예수금의 증감	(204,260)	-
선수금의 증감	1,523,467	616,616
미지급비용의 증감	1,138,232	305,877
장기선급비용의 증감	152,917	-
퇴직금의 지급	(36,681)	(23,134)

(2) 당기와 전기 중 현금의 유출 및 유입이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

과 목	당 기	전 기
장기차입금의 단기차입금으로의 대체	-	5,785,000
전환상환우선의 전환	163,604,301	-

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

가. 당기

구분	단기차입금	전환상환 우선주부채	파생상품 금융부채	유동 리스부채	비유동 리스부채	합계
당기초	5,786,092	22,586,768	62,007,565	480,256	2,296,197	93,156,878
현금흐름	156,669	-	-	(1,133,615)	-	(976,946)
기타 비금융변동	-	(21,610,110)	(25,380,372)	2,308,115	4,358,776	(40,323,591)
당기말	5,942,761	976,658	36,627,193	1,654,756	6,654,973	51,856,341

나. 전기

구분	단기차입금	전환상환 우선주부채	파생상품 금융부채	유동 리스부채	비유동 리스부채	합계
전기초	5,786,092	12,608,015	29,953,404	227,645	1,191,438	49,766,594
현금흐름	-	6,576,293	29,430,507	(227,645)	(88,000)	35,691,155
기타 비금융변동	-	3,402,460	2,623,654	480,256	1,192,759	7,699,129
전기말	5,786,092	22,586,768	62,007,565	480,256	2,296,197	93,156,878

26. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

제공처	금 액	내 용
기술보증기금	5,770,750	기업은행의 차입금에 대한 대출보증
서울보증보험	73,100	이행보증

(2) 당기말 현재 연결회사가 금융기관과 맺고 있는 주요 약정사항은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	금융기관	약정한도	실행금액
중소기업자금대출	IBK기업은행	300,000	270,750
중소기업자금대출	IBK기업은행	5,500,000	5,500,000

(3) 계류중인 소송사건

중요한 계류중인 소송사건의 내용은 다음과 같습니다. 한편, 소송사건으로 인해 당사의 재무제표에 미칠 영향을 현재로서는 예측할 수 없습니다.(단위 : 천원)

사건명	소송금액	원고	피고	계류법원	진행상황
음악저작물사용료 징수 규정 승인처분취소	50,000	(주)왓차 외 2명	문화체육관광부장관	서울행정법원	1심 진행 중

27. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
기타의 특수관계자	대표이사 및 기타개인주주,캡스톤3호벤처투자조합,한국산업은행,경기-네오플렉스슈퍼맨투자조합,신한-네오플렉스에너지신산업투자조합,신한-네오플렉스에너지신산업투자조합,아주디지털콘텐츠투자조합,아주좋은기술금융펀드,2014KIF-아주IT전문투자조합,컴퍼니케이고성장펀드,에이티넘성장투자조합2018,카카오그로스해킹펀드	대표이사 및 기타개인주주,캡스톤3호벤처투자조합,한국산업은행,경기-네오플렉스슈퍼맨투자조합,신한-네오플렉스에너지신산업투자조합,신한-네오플렉스에너지신산업투자조합,아주디지털콘텐츠투자조합,아주좋은기술금융펀드,2014KIF-아주IT전문투자조합,컴퍼니케이고성장펀드,에이티넘성장투자조합2018,카카오그로스해킹펀드

(2) 당기말과 전기말 특수관계자에 대한 채권·채무 잔액 및 기중 증감 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

가. 당기말

구 분	특수관계자	채무
		차입금
기타의 특수관계자	대표이사	1,092

나. 전기말

구 분	특수관계자	채무
		차입금
기타의 특수관계자	대표이사	1,092

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

가. 당기

당기 중 특수관계자와의 자금거래는 존재하지 않습니다.

나. 전기

구 분	특수관계자	자금대여 거래 (주1)
		회수
기타의 특수관계자	대표이사	(94,228)

(주1) 기타의 특수관계자에 대한 대여금 및 차입금의 만기는 1년입니다.

(4) 당기말 현재 회사의 대표이사가 차입금과 관련하여 17백만원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(5) 연결회사는 기업 활동에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 사내이사를 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
단기종업원급여	457,576	405,914
퇴직급여	53,825	48,935
장기종업원급여	17,417	6,431
주식기준보상	3,926	624
합 계	532,744	461,904

28. 비지배지분

(1) 연결회사에 포함된 비지배지분 중 중요한 종속기업의 전기 중 변동내역과 전기말누적 잔액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

기업명	주된사업장 (설립지국가명)	비지배 지분율(%)	비지배지분에 배분된 당 기순이익		누적비지배지분	
			당기	전기	당기	전기
(주)블렌딩(구,(주)더블유피어)	한국	49	(688,703)	-	3,613,561	-

(2) 비지배지분이 연결회사에 중요한 종속기업의 내부거래 제거 전 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

가. 요약재무상태표

구 분	(주)블렌딩(구,(주)더블유피어)	
	당기말	전기말
유동자산	10,017,541	392,502
비유동자산	6,773,875	560,582
유동부채	7,236,887	655,593
비유동부채	2,164,859	5,072
자본	7,389,670	292,418

나. 요약포괄손익계산서

구 분	(주)블렌딩(구,(주)더블유피어)	
	당기말	전기말
매출	4,187,689	369,951
당기순이익	(1,983,080)	(689,251)
기타포괄손익	(65,529)	-
총포괄이익	(2,048,609)	(689,251)

다. 요약현금흐름표

구 분	(주)블렌딩(구, (주)더블유피어)	
	당기말	전기말
영업활동 현금흐름	(1,216,915)	(191,178)
투자활동 현금흐름	(352,702)	(22,105)
재무활동 현금흐름	1,404,441	514,500
현금및현금성자산의 (감소)증가	(165,176)	301,217
기초의 현금및현금성자산	301,217	-
기말의 현금및현금성자산	136,041	301,217

29. 사업결합

(1) 회사는 사업영역의 확대를 통한 매출증대와 안정적인 수익구조를 기반으로 경쟁력 강화 및 기업가치 증대를 도모하고자 2021년 5월 24일 이사회 결의 및 2021년 6월 25일 주주총회 결의에 따라 2021년 8월 5일을 합병기일로 하여 (주)블렌딩을 흡수합병 후 회사의 상호를 (주)더블유피어에서 (주)블렌딩으로 변경하였습니다.

가. 피인수회사의 개요

구 분	내용
피인수회사명	(주)블렌딩
본점소재지	서울특별시 마포구 상암산로 82, 16층(상암동, SBS 프리즘타워)
업종	음악 및 기타 오디오물 출판업

나. 인수회계처리

구 분	당기	
I. 이전대가		7,861,923
현금	1,000,000	
지분	6,861,923	
II. 취득자산 및 인수부채		3,302,910
현금및현금성자산	400,455	
기타유동자산	8,991,259	
투자자산	20,000	
유형자산	24,307	
무형자산	469	
기타비유동자산	54,600	
파생상품자산	276,276	
유동부채	(4,295,975)	
비유동부채	(2,168,481)	

III. 영업권		4,559,013
----------	--	-----------

(2) 연결실체는 국내에서 음원 기획 및 제작업을 운영하고 있는 (주)비지비지레코드의 지분 100%를 50,000천원에 취득하여 지배력을 획득하였습니다. 연결실체는 인수의결과로 음원 사업으로의 확장 시 기반이 될 것으로 예상하고 있습니다.

가. 피인수회사의 개요

구 분	내용
피인수회사명	(주)비지비지레코드
본점소재지	서울특별시 마포구 연남로5길31
업종	음반 기획 제작업

나. 인수회계처리

구 분	당기	
I. 이전대가		50,000
현금	50,000	
II. 취득자산 및 인수부채		36,349
현금및현금성자산	170,176	
기타유동자산	61,940	
투자자산	100	
유형자산	(38,566)	
무형자산	(632)	
기타비유동자산	(156,669)	
III. 영업권		13,651

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 왓차와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	2	-	1	1	3	3	-	2	1	7	-	-	7	13	
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	감사	20	-	110	33	1239	439	-	218	8	118	-	-	1,377	808
	합계	20	-	110	33	1239	439	-	218	8	118	-	-	1,377	808

(주) 전기 투입 인원수 및 투입시간은 전기감사인의 감사보고서에 첨부된 「외부감사 실시내용」에 있는 수치를 기재하였습니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021년 9월 10일			1	일		
	주요내용	회사 이해를 통한 감사위험 식별, 기말감사 업무에 대한 계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	중간감사	4	일	4	명	-	명	기말감사 업무의 성격/범위 /시기 결정
	별도 재무제표에 대한 감사	7	일	4	명	-	명	
연결 재무제표에 대한 감사	3	일	4	명	-	명	연결재무제표에 대한 입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회	
	수행시기	2021년 10월 08일 : 기말감사 업무 계획 공유 2022년 3월 30일 : 기말감사 결과에 대한 보고 2022년 4월 8일: 연결감사 결과에 대한 보고		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 10월 08일	이사회 및 감사위원회	서면보고	2020년 기말감사 업무 계획
2	2022년 03월 30일	이사회 및 감사위원회	서면보고	2021년 외부감사인의 감사 결과 보고
3	2022년 04월 08일	이사회 및 감사위원회	서면보고	2021년 외부감사인의 연결 감사 결과 보고