

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	78
외부감사 실시내용.....	82

주식회사 제일기획

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한 감 사 보 고 서

제 49 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 48 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 제일기획
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 제일기획(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 3월 8일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 3은 경영진이 COVID-19(코로나바이러스감염증-19)의 확산이 기업의 생산 능력과 고객에 대한 주문 이행능력에 미칠수 있는 영향과 관련한 불확실성을 설명합니다.

핵심감사사항

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

종속기업투자주식에 대한 손상검사

핵심감사사항으로 결정된 이유

우리는 종속기업투자주식의 규모(2021년 12월 31일 현재 282,145백만원, 주석 15 참조)가 유의적이며, 회사의 종속기업에 대한 사용가치 평가에 포함된 미래현금흐름 추정에는 미래 사업에 대한 예상과 할인율 등에 대한 경영진의 판단이 포함되므로 종속기업투자주식의 손상검사에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 경영진이 자산손상징후를 검토하는 절차 및 그 결과를 이해하고 평가
- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성을 평가
- 경영진의 미래현금흐름 추정과 관련된 절차 및 통제를 이해하고 평가
- 미래현금흐름 추정이 종속기업 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 주요 가정의 변경이 손상평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 경영진이 수행한 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석 결과 평가
- 사용가치 추정에 참여한 경영진측 전문가의 적격성과 독립성을 평가

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

-부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

-상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

-재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

-경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고

판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이승환입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2022년 3월 8일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 8일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 제일기획

제 49 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 48 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 제일기획 대표이사 유정근

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 용산구 이태원로 222
(전 화) (02) 3780-2114

재 무 상 태 표

제 49 기 2021년 12월 31일 현재

제 48 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 제일기획

(단위: 원)

과 목	주석	제49기 기말	제48기 기말
자산			
Ⅰ. 유동자산		851,980,468,269	786,887,089,860
1. 현금및현금성자산	6,7	98,206,622,572	67,706,500,264
2. 단기금융상품	6	95,000,000,000	135,000,000,000
3. 매출채권	6,9,32	593,440,474,007	536,449,218,634
4. 미수금	6,9,32	23,674,659,806	19,956,988,813
5. 선급비용		6,247,854,159	5,373,713,950
6. 기타유동금융자산	6,11	35,404,051,353	22,333,018,779
7. 기타유동자산	11	6,806,372	67,649,420
Ⅱ. 비유동자산		437,154,809,511	465,745,092,430
1. 장기금융상품	6,8	19,026,356	19,026,356
2. 당기손익-공정가치금융자산	5,6,10	176,187,094	176,187,094
3. 기타포괄손익-공정가치금융자산	5,6,10	17,496,874,567	15,844,964,326
4. 기타비유동금융자산	6,11	30,363,638,144	36,472,594,437
5. 종속기업투자주식	15	282,145,494,824	279,063,926,964
6. 관계기업투자주식	16	10,756,228,779	2,289,095,153
7. 유형자산	13	39,264,060,059	42,120,915,437
8. 무형자산	14	24,192,690,082	27,374,307,039
9. 사용권자산	12	3,895,596,863	7,741,713,678
10. 순확정급여자산	19	2,978,670,877	2,405,070,157
11. 이연법인세자산	28	25,866,341,866	52,237,291,789
자 산 총 계		1,289,135,277,780	1,252,632,182,290
부채			
Ⅰ. 유동부채		535,171,037,339	502,838,551,033
1. 매입채무	6,32	296,179,364,195	334,353,227,632
2. 미지급금	6,32	11,732,992,474	6,894,954,212
3. 리스부채	6,12	3,481,210,429	4,924,532,901
4. 선수수익		88,942,099,764	64,807,227,546
5. 기타유동금융부채	6,20	34,521,387	28,906,701
6. 미지급법인세	28	29,955,937,972	19,448,037,621
7. 미지급비용	18	79,913,625,886	57,209,116,263
8. 기타유동부채	18,20	24,931,285,232	15,172,548,157
Ⅱ. 비유동부채		15,833,744,908	19,538,425,278
1. 장기리스부채	6,12	717,046,970	3,086,678,238
2. 장기미지급금	6,20	-	4,979,702,499
3. 기타비유동부채	20	15,116,697,938	11,472,044,541

부채총계		551,004,782,247	522,376,976,311
자본		-	-
I. 납입자본	21	23,008,245,000	23,008,245,000
1. 보통주납입자본		23,008,245,000	23,008,245,000
II. 주식발행초과금	21	104,019,644,120	104,019,644,120
III. 이익잉여금	22	866,766,611,675	859,594,672,145
IV. 기타자본항목	23	(255,664,005,262)	(256,367,355,286)
자본총계		738,130,495,533	730,255,205,979
부채및자본총계		1,289,135,277,780	1,252,632,182,290

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 49 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 48 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 제일기획

(단위: 원)

과 목	주석	제 49기	제 48기
I. 영업수익	32	1,017,011,069,371	870,684,464,431
II. 영업원가	25,32	687,678,306,951	566,584,743,815
III. 영업총이익		329,332,762,420	304,099,720,616
판매비와관리비	25	251,231,209,151	226,539,764,586
IV. 영업이익		78,101,553,269	77,559,956,030
영업외수익	26	17,894,942,051	11,656,391,015
영업외비용	26	1,390,581,154	5,003,570,088
금융수익	27	69,091,962,797	58,574,070,690
금융비용	27	6,378,510,778	11,773,183,590
V. 법인세비용차감전순이익		157,319,366,185	131,013,664,057
법인세비용	28	62,840,264,784	12,751,529,600
VI. 당기순이익		94,479,101,401	118,262,134,457
VII. 기타포괄손익		(1,529,682,847)	1,045,496,555
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	10	299,524,948	(345,418,385)
순확정급여부채의 재측정요소 등	19	(2,233,032,871)	1,779,883,454
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
해외사업환산손익		403,825,076	(388,968,514)
VIII. 당기포괄이익		92,949,418,554	119,307,631,012
IX. 주당순이익			
기본주당순이익	29	933	1,168
희석주당순이익	29	933	1,168

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 49 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 48 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 제일기획

(단위: 원)

과 목	주식	납입자본	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본항목	총 계
2020년 1월 1일 잔액		23,008,245,000	104,019,644,120	822,601,208,734	(255,632,968,387)	693,996,129,467
총포괄이익 :						
당기순이익		-	-	118,262,134,457	-	118,262,134,457
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	10	-	-	-	(345,418,385)	(345,418,385)
순확정급여부채의 재측정요소 등	19	-	-	1,779,883,454	-	1,779,883,454
해외사업환산손익		-	-	-	(388,968,514)	(388,968,514)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :						
배당	30	-	-	(83,048,554,500)	-	(83,048,554,500)
2020년 12월 31일 잔액		23,008,245,000	104,019,644,120	859,594,672,145	(256,367,355,286)	730,255,205,979
2021년 1월 1일 잔액		23,008,245,000	104,019,644,120	859,594,672,145	(256,367,355,286)	730,255,205,979
총포괄이익 :						
당기순이익		-	-	94,479,101,401	-	94,479,101,401
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	10	-	-	-	299,524,948	299,524,948
순확정급여부채의 재측정요소 등	19	-	-	(2,233,032,871)	-	(2,233,032,871)
해외사업환산손익		-	-	-	403,825,076	403,825,076
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :						
배당	30	-	-	(85,074,129,000)	-	(85,074,129,000)
2021년 12월 31일 잔액		23,008,245,000	104,019,644,120	866,766,611,675	(255,664,005,262)	738,130,495,533

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 49 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 48 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 제일기획

(단위: 원)

과 목	주석	제 49 기	제 48 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		95,799,551,526	153,833,798,501
1. 영업에서 창출된 현금흐름		61,448,940,398	130,256,530,150
(1) 당기순이익		94,479,101,401	118,262,134,457
(2) 조정	31	23,866,680,356	(10,827,945,793)
(3) 순운전자본의 변동	31	(56,896,841,359)	22,822,341,486
2. 이자의 수취		3,259,655,364	5,773,923,416
3. 이자의 지급		(170,113,119)	(263,126,525)
4. 배당금 수취		56,625,942,848	44,387,599,552
5. 법인세부담액		(25,364,873,965)	(26,321,128,092)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		25,356,084,209	(98,482,775,377)
1. 단기금융상품의 순증감		40,000,000,000	(75,000,000,000)
2. 유형자산의 처분		33,181,818	26,363,636
3. 유형자산의 취득		(1,709,151,424)	(5,273,202,862)
4. 무형자산의 처분		-	1,290,000,000
5. 무형자산의 취득		(864,920,202)	(1,026,731,000)
6. 기타유동금융자산의 감소		7,063,450,541	25,427,179,279
7. 기타유동금융자산의 증가		(9,189,502)	(674,927,223)
8. 기타비유동금융자산의 감소		15,319,473	3,452,528,100
9. 기타비유동금융자산의 증가		(8,757,176,100)	(13,235,874,900)
10. 금융리스채권의 회수		180,464,391	46,881,184
11. 기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득		(1,268,623,350)	-
12. 당기손익-공정가치금융자산의 취득		-	(96,864,144)
13. 종속기업투자주식의 처분		2,930,400,000	-
14. 종속기업투자주식의 취득		(3,107,447,411)	(20,966,325,263)
15. 관계기업투자주식의 취득		(8,467,133,626)	-
16. 조건부대가의 지급		(683,090,399)	(12,451,802,184)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(90,974,151,096)	(88,322,634,981)
1. 배당금의 지급	30	(85,068,923,540)	(83,043,472,970)
2. 사채의 상환		-	(10,000,000)
3. 리스부채의 상환		(5,911,583,308)	(5,277,527,181)
4. 예수보증금의 증가		6,355,752	8,365,170
5. 예수보증금의 감소		-	-
IV. 현금및현금성자산의 순증감 (I+II+III)		30,181,484,639	(32,971,611,857)
V. 기초의 현금및현금성자산		67,706,500,264	100,835,301,949
VI. 외화환산으로 인한 현금의 변동		318,637,669	(157,189,828)
VII. 기말의 현금및현금성자산		98,206,622,572	67,706,500,264

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 49 기 2021년 12월 31일 현재
제 48 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 제일기획

1. 일반 사항

이 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다.

회사는 1973년 1월 17일에 인쇄, 출판, 광고물 제작 및 광고대행 등을 사업목적으로 설립된 종합광고대행사로서 삼성그룹의 계열회사입니다. 회사는 한국방송광고공사등과 광고대행에 관한 계약을 체결하고 광고대행을 수행하고 있으며 광고물 제작, 판매 등의 사업을 영위하고 있습니다.

한편, 회사는 1998년 3월 3일자로 한국증권거래소에 주식을 상장하였으며, 당기말 현재 주요주주는 삼성전자(주) (25.24%), 국민연금공단 (10.48%), (주)제일기획(11.96%, 자기주식) 등으로 구성되어 있습니다.

2. 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 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

한국채택국제회계기준은 재무제표 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 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인이 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.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정) 이자율지표 개혁과 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) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 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.

- 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.

- 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.

- 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.

- 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.

- 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.

- 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.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 종속기업, 관계기업 및 공동기업

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

2.4 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

2.5 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

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

(2) 측정

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

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

① 채무상품

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

(가) 상각후원가

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

(나) 당기손익-공정가치측정 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 '영업외수익 또는 영업외비용'으로 표시합니다.

(다) 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 '영업외수익 또는 영업외비용'으로 표시하고 손상차손은 '영업외비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식하며, 보고기간말 현재 해당 금융부채는 없습니다.

(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 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.

구 분	추정내용연수
건 물	30 년
차량운반구	3~5 년
공구기구비품	3~5 년

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

2.7 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.

2.8 무형자산

(1) 회원권

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

(2) 기타의 무형자산

특허권, 상표권 및 내부사용목적의 소프트웨어는 취득원가로 계상되며 5년의 추정내용연수 동안 정액법으로 상각됩니다. 손상의 징후가 있는 경우 기타의 무형자산의 장부금액을 평가하여 동 금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 있습니다. 단, 비한정으로 기업의 순현금유입에 기여할 것이 예상되는 상표권의 경우 그 내용연수가 유한하다고 결정될 때까지 상각하지 아니 합니다.

2.9 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.

2.10 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무", "차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

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

(2) 제거

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

2.11 금융보증계약

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

- (1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- (2) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

2.12 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.13 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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

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

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

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

2.14 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 주식기준보상

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

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

2.15 수익인식

회사의 수익은 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

(1) 용역의 제공

회사의 영업수익은 광고대행매출과 광고물제작매출 및 기타매출 등으로 구성되어 있습니다. 회사가 매출을 인식하는데 있어서 광고대행매출은 발생주의에 따라 수수료분만을 수익으로 인식하고 있으며 광고물제작매출과 기타용역매출 등은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 다만, 진행기준을 적용함에 있어 용역제공과 관련한 수익, 원가 또는 진행율 등을 합리적으로 추정할 수 없는 경우에는 발생원가의 범위 내에서 회수가능한 금액을 수익으로 인식하고 발생원가 전액을 비용 계상하고 있습니다. 또한, 광고대행과 관련하여 회사는 광고매체사 또는 한국방송광고공사에게 지급되어야 하는 광고비 금액을 광고주로부터 받아 대납하고 있으며, 이에 따라 발생하는 광고주로부터 받을 채권과 광고매체사에 지급할 채무를 각각 매출채권과 매입채무에 계상하고 있습니다.

회사의 포괄손익계산서상 영업원가는 광고제작과 관련하여 직접적으로 발생하는 외주제작비 및 기타원가를 포함하고 있으며, 영업총이익은 총수입금액에서 이러한 영업원가를 차감하여 표시하고 있습니다.

(2) 계약자산 및 계약부채

계약자산은 회사가 광고주에게 이전한 용역에 대하여 그 대가를 받을 회사의 권리이며, 계약부채는 회사가 광고주에게서 이미 받은 대가에 상응하여 광고주에게 용역을 이전하여야 하는 회사의 의무로 정의됩니다.

(3) 이자수익

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

(4) 배당금 수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

2.16 리스

회사는 다양한 사무실, 옥외광고매체, 차량운반구 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1년미만~5년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

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

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

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

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.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 경우, 외부 평가를 받은 신용등급에 해당되는 회사채이자율을 사용
- 국가, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

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

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

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다. .

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

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 옥외광고매체에 연장선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

2.17 영업부문

회사는 광고대행 및 기타관련사업이라는 단일사업을 영위하고 있으며, 단일의 영업부문으로 구성되어 있습니다. 또한, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 기타 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표 주석에 공시하였습니다.

2.18 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2022년 1월 27일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 코로나 영향

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 광고주들의 마케팅 활동 위축으로 인한 광고업의 매출 감소나, 기존 채권의 회수 등에 영향을 미칠 수 있으며, 회사의 재무상태와 재무성과에도 영향이 있을 수도 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인한 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁

극적인 영향은 현 시점 예측하기 어렵습니다.

(2) 수익인식

회사는 광고물제작매출과 기타용역매출 등에 대하여 진행기준을 사용하고 있습니다. 진행기준은 총 추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

(3) 법인세

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

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

(4) 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.

(5) 총당부채

회사는 보고기간말 현재 주식 2.12에서 설명하는 바와 같이 총당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 총당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(6) 순확정급여부채(자산)

순확정급여부채(자산)는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 순확정급여부채(자산)의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 회사는 매년 말 우량회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있으며 이러한 할인율은 순확정급여부채(자산)의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 순확정급여부채(자산)와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다.

4. 재무위험관리

재무위험관리의 대상이 되는 회사의 금융자산은 현금 및 현금성자산, 장단기금융상품, 당기손익 또는 기타포괄손익-공정가치금융자산, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 장단기차입금, 매입채무 및 기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

4.1 시장위험

(1) 환율변동위험

회사는 글로벌 영업활동 등과 관련하여 USD, EUR, GBP 등의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 회사는 내부적으로 환율변동에 대한 위험을 정기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

회사의 보고기간종료일 현재 외화 자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 원화환산금액은 천원)

구분	당기말				전기말			
	USD	EUR	GBP	기타(*)	USD	EUR	GBP	기타(*)
금융자산	70,275,262	2,663,486	16,655,459	7,777,377	63,723,138	4,918,521	21,102,329	835,690
금융부채	(17,135,984)	(200,583)	(26,168)	(8,074,792)	(12,934,354)	(1,388,667)	(410,600)	(999,631)

(*) 원화환산금액임.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율이 5%변동시 환율변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	5% 절상시	5% 절하시	5% 절상시	5% 절하시

금융자산	(6,065,845)	6,065,845	(5,401,536)	5,401,536
금융부채	1,435,031	(1,435,031)	877,086	(877,086)
순효과	(4,630,814)	4,630,814	(4,524,450)	4,524,450

(2) 가격위험

회사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권에 투자하고 있습니다. 회사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며 당기말과 전기말 현재 회사의 지분증권투자(종속 및 관계기업 제외)의 장부가액은 각각 17,673백만원 및 16,021백만원입니다.

당기말 현재 공정가치 서열체계 중 수준1에 해당하는 지분증권의 주가가 10% 증가 및 감소할 경우, 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 분류된 지분증권으로 인한기타포괄손익(세전)의 변동금액은 564백만원입니다.

한편, 전기말 현재 공정가치 서열체계 중 수준1에 해당하는 지분증권의 주가가 10% 증가 및 감소할 경우 기타포괄손익(세전)의 변동금액은 526백만원입니다.

(3) 이자율 위험

회사는 시장금리 변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치변동(공정가치) 위험 또는 투자위험에서 비롯한 투자 및 재무활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름의 변동 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 회사의 이자율 변동위험은 주로 이자수취자산에의 투자, 예금 및 변동금리부 차입금에서 비롯됩니다. 회사는이자율변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 위험의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운용하고 있습니다. 회사는 지역 및 글로벌 자금공유 체제를 구축 및 외부차입을 최소화하여 이자율 위험을 관리하고 있으며, 주기적인 금리동향 모니터링 및 대응방안 수립을 통해 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

회사의 이자율 민감도는 다음의 가정에 근거하여 결정됩니다.

- 변동이자금리부 금융상품에 대한 이자수익과 이자비용에 영향을 미치는 시장이자율의 변동
- 금융상품이 공정가치 평가된 경우 고정이자율로 평가되는 금융상품과 관련한 이자수익(비용)에 영향을 미치는 시장이자율의 변동
- 기말시점의 적정한 시장이자율로 미래현금흐름을 할인하여 공정가치를 추정하는 금융자산(부채)의 공정가치 변동

이러한 가정하에서 보고기간종료일 현재 회사의 금융자산 및 부채에 대하여 0.5%의 이자율의 변동이 발생할 경우 증가 또는 감소한 변동이자금리부 금융상품에 대한 이자수익으로 인하여 법인세비용차감전순손익은 217,151천원(전기 199,004천원)만큼증가 또는 감소하였을 것입니다.

4.2 신용위험

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회

사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있으며, 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타내고 있습니다.

4.3 유동성 위험

회사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성 위험을 관리하고 있습니다. 회사는 채권을 예상된 시기에 회수하지 못하거나, 채무를약정된 만기보다 빠른 시일에 지급해야 할 상황에 대비하기 위하여 충분한 현금성자산을 보유하고, 금융기관들과 당좌차월 약정 등을 맺고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채에 대하여 보고기간종료일로부터 계약만기일까지의 잔여만기에 따라 만기별로 구분된 순유동성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	1년 이내	1년~5년	1년 이내	1년~5년
매입채무	296,179,364	-	334,353,228	-
미지급금	11,732,992	-	6,894,954	4,979,702
차입금	-	-	-	-
기타금융부채	406,148	-	394,177	-
지급보증(*1)	11,855,000	-	10,880,000	-

(*1) 해당 보증과 관련된 회사의 우발채무 및 약정사항은 주석 17.(2)과 같습니다.

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 금융보증계약 이외의 12개월 이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다. 금융보증계약은 즉시 지급을 요구받을 수 있으므로 계약금액 총액이 12개월 미만 구분에 포함되어 있습니다.

4.4 자본위험관리

회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총 부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

보고기간종료일 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계(A)	551,004,782	522,376,976
자본총계(B)	738,130,496	730,255,206
부채비율(A ÷ B)	74.65%	71.53%

5. 공정가치

5.1. 공정가치 서열체계

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

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
자산				
당기손익-공정가치 지분상품	-	-	176,187	176,187
기타포괄손익-공정가치 지분상품	5,637,760	-	11,859,115	17,496,875
부채				
조건부대가(*)	-	-	5,401,377	5,401,377

(*) 회사는 Caishu (Shanghai) Business Consulting Co., Ltd의 기존주주들에게 추가적으로 현금을 지급해야하는 조건부대가를 부담하고 있으며 해당 대가는 당기부터 2022년까지 약정에 따라 지급될 예정입니다.

(2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
반복적인 공정가치 측정치				
자산				
당기손익-공정가치 지분상품	-	-	176,187	176,187
기타포괄손익-공정가치 지분상품	5,259,014	-	10,585,950	15,844,964
부채				
조건부대가(*)	-	-	5,383,203	5,383,203

(*) 회사는 Caishu (Shanghai) Business Consulting Co., Ltd의 기존주주들에게 추가적으로 현금을 지급해야하는 조건부대가를 부담하고 있으며 해당 대가는 당기부터 2022년까지 약정에 따라 지급될 예정입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에는 현금흐름의 할인기법 등의 기법이 사용되었습니다.

유동자산으로 분류된 매출채권 및 기타채권의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

5.2. 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사는 수준 3으로 분류된 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 및 조건부대가 금융부채에 대하여 외부평가기관의 전문적인 판단에 근거한 합리적인 평가모형과적절한 추정치를 사용하여 산정한 금액을 공정가치로 보아 평가하고 있습니다.

5.3. 가치평가기법 및 투입변수

수준3으로 분류된 주요 자산의 공정가치 산정시 적용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다. (주)미라콤아이앤씨와 에스코어(주)의 주식가치는 수익가치접근법 중 기업잉여현금흐름할인법(FCFF)을 사용하였으며 기업잉여현금흐름할인법은과거재무실적과 산업전망자료 및 과거투자액 등을 고려하여 향후 5년치의 현금흐름을 추정하고, 가중평균자본비용으로 할인하여 산출하였으며, 조건부대가의 가치는 시장승수를 적용한 현재가치기법을 사용하여 산정하였습니다. 이와 관련한 주요 투입변수는 다음과 같습니다.

구분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치 지분상품					
(주)미라콤아이앤씨	8,880,435천원	3	현금흐름 할인법	매출액 성장률	2.47%~3.29%
				세전 영업이익율	4.29%~4.52% (4.41%)
				가중평균자본비용	14.60%
에스코어(주)	2,725,305천원	3	현금흐름 할인법	매출액 성장률	7.25%~8.20%
				세전 영업이익율	7.02%~7.40% (7.20%)
				가중평균자본비용	14.68%
금융부채					
조건부대가	5,401,377천원	3	현재가치법	시장 승수	8.0~13.0
				할인률	1.3%~2.0%

구분	전기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	수준3 투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치 지분상품					
(주)미라콤아이앤씨	8,096,459천원	3	현금흐름 할인법	매출액 성장률	2.64%~3.11%
				세전 영업이익율	3.64%~3.76% (3.68%)
				가중평균자본비용	13.23%
에스코어(주)	2,251,692천원	3	현금흐름 할인법	매출액 성장률	2.64%~3.11%
				세전 영업이익율	6.76%~7.12%

					(6.95%)
				가중평균자본비용	13.35%
금융부채					
조건부대가	5,383,203천원	3	현재가치법	시장 승수	8.0~12.0
				할인률	1.1%~1.6%

5.4. 수준 3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준3으로 분류되는 금융상품은 공정가치 변동이 기타포괄손익으로 인식되는 지분증권이 있습니다.

상기 주요한 지분증권에 대한 투입변수의 변동에 따른 기타포괄손익에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
금융자산(기타포괄손익의 변동)				
기타포괄손익-공정가치 지분상품(*)	869,938	(435,487)	807,299	(392,881)
금융부채(순자산의 변동)				
조건부대가(**)	662,169	(662,169)	905,070	(905,070)

(*) 주요 관측불가능한 투입변수인 영구성장률(0%~1%)과 할인율 사이의 상관관계를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하였으며, 영구성장률을 1% 증가시키고 할인율을 1% 감소시켰을 경우의 변동을 유리한 변동, 영구성장률은 변동 없이 할인율을 1% 증가시켰을 경우의 변동을 불리한 변동으로 하여 산출함.

(**) 주요 관측불가능한 투입변수인 시장승수를 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치변동을 산출하였으며, 시장승수를 0.5 감소시켰을 경우의 변동을 유리한 변동, 시장승수를 0.5 증가시켰을 경우의 변동을 불리한 변동으로 하여 산출함.

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부가액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치 금융자산	176,187	176,187
기타포괄손익-공정가치 금융자산	17,496,875	15,844,964
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	98,206,623	67,706,500
단기금융상품	95,000,000	135,000,000
장기금융상품	19,026	19,026
매출채권	593,440,474	536,449,219
미수금	23,674,660	19,956,989
기타유동금융자산	35,404,051	22,333,019
기타비유동금융자산	30,363,638	36,472,594
합 계	893,781,534	833,958,498

(단위 : 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
리스부채	4,198,257	8,011,211
당기손익-공정가치 측정 금융부채(*)	5,401,377	5,383,203
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무	296,179,364	334,353,228
미지급금	6,331,615	6,211,864
기타유동금융부채	406,148	394,177
장기미지급금	-	279,590
합 계	312,516,761	354,633,273

(*) 조건부대가는 재무상태표상 미지급금에 포함되어 있습니다.

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산		
배당수익	2,910	2,250
기타포괄손익-공정가치금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	299,525	(345,418)
상각후원가 측정 금융자산		
외화환산이익	3,043,746	85,686
외화환산손실	(189,150)	(1,701,412)
외환차익	5,720,637	5,489,584
외환차손	(4,887,344)	(9,282,538)
이자수익	3,190,206	5,863,776
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
기타금융부채평가손실	(671,682)	(2,845,564)
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	-	(243)
외화환산이익	14,826	122,684
외화환산손실	(828,118)	(71,380)
외환차익	1,256,939	1,351,970
외환차손	(303,786)	(454,778)
금융보증수수료수익	246,837	265,600
리스부채		
이자비용	(170,113)	(262,833)

7. 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금	42,495	19,664
MMDA 등	35,620,789	33,613,944
당좌·보통예금 등	62,543,339	34,072,892
합계	98,206,623	67,706,500

당기와 전기말 현재 현금흐름표상 현금의 내역은 현금및현금성자산과 동일합니다.

8. 사용제한금융상품

(단위: 천원)

구분	은행명	금액		제한사유
		당기말	전기말	
장기금융상품	우리은행 외	19,026	19,026	당좌개설보증금

9. 매출채권 및 기타채권

(1) 매출채권 및 기타채권 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
채권총액	593,440,474	23,674,660	536,449,219	19,956,989
손실충당금	-	-	-	-
채권순액	593,440,474	23,674,660	536,449,219	19,956,989

계약자산을 포함하는 매출채권은 정상적인 영업 과정에서 수행된 용역에 대하여 광고주가 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 1년 이내에 정산되므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정 가치로 측정합니다. 회사는 계약상 현금흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 상각후원가로 측정하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 매출채권 및 기타채권 중 담보로 제공된 채권은 없습니다.

(2) 손실충당금 변동내역

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 미청구용역에 따른 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험 속성을 가지므로 회사는 매출채권의 손실율이 계약자산의 손실율에 대한 합리적인 추정치로 판단하였습니다.

기대신용손실율은 2021년 12월 31일 기준으로부터 12개월 동안의 매출과 관련된 수금 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 다만, 당기말 기대신용손실율은 회사의 과거 유의적인 신용손실 경험이 존재하지 않는 부분을 반영하였습니다.

당기와 전기 중 계약자산을 포함하는 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
	손실충당금	손실충당금
기초금액	-	-
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	-	-
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	-
보고기간 말 금액	-	-

(3) 매출채권 및 기타채권의 연령분석

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	612,632,004	555,189,846
소 계	612,632,004	555,189,846
연체되었으나 손상되지 않은 채권(*1)	-	-
3개월 이하	908,348	676,683
3개월 초과 6개월 이하	186,365	299,888
6개월 초과	3,388,417	239,790
소 계	4,483,130	1,216,361
손상채권	-	-
3개월 이하	-	-
소 계	-	-
합 계	617,115,134	556,406,207

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

보고기간종료일 현재 매출채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액입니다.회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

(4) 계약자산 및 계약부채 내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
광고 대행 계약에 대한 계약자산 - 미청구용역	32,781,442	21,813,378
광고 대행 계약에 대한 계약부채 - 초과청구용역	88,702,100	64,530,595

상기 광고 대행 계약에 따른 계약자산과 계약부채는 진행률에 따라 유의적으로 변동하며, 계약부채는 광고주에 대한 수행의무가 완료되는 시점까지 수익으로 인식 될 것으로 예상됩니다.

전기에서 이월된 광고 대행 계약에 대한 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로인식한 금액은 64,228백만원입니다.

당기말 현재 상기 계약자산 및 계약부채 이외에 계약이행원가 3,519백만원 (전기: 3,104백만원)이 재무제표상 선급비용에 반영되어 있으며, 광고 대행 계약과 관련하여 계약과 직접 관련되고, 미래의 수행의무를 이행할 때 회수될 것으로 예상되는 원가를계약이행원가로 인식하였습니다.

10. 공정가치 측정 금융자산

(1) 공정가치 측정 금융자산 내역

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말
	취득원가	공정가액	장부가액	장부가액
당기손익-공정가치 금융자산				
비상장주식	1,036,187	176,187	176,187	176,187
기타포괄손익-공정가치 금융자산				
상장주식	6,043,137	5,637,760	5,637,760	5,259,014
비상장주식	612,500	11,859,115	11,859,115	10,585,951
합계	6,655,637	17,496,875	17,496,875	15,844,965

(2) 상장주식 내역

(단위 : 천원)

회사명	당기말					전기말
	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가액	장부가액	장부가액
기타포괄손익-공정가치 금융자산						
삼성중공업(주)	994,314	0.11	6,043,137	5,637,760	5,637,760	5,259,014

(3) 비상장주식 내역

(단위 : 천원)

회사명	당기말						전기말
	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가액	장부가액	감액손실누계	장부가액
당기손익-공정가치 금융자산							
(주)웹패턴테크놀로지	8,181	0.32	462,000	1,000	1,000	(461,000)	1,000
(주)아이콘랩	10,000	1.12	400,000	1,000	1,000	(399,000)	1,000
전문건설공제조합	194좌	-	174,187	174,187	174,187	-	174,187
합계			1,036,187	176,187	176,187	(860,000)	176,187
기타포괄손익-공정가치 금융자산							
(주)미라콤아이앤씨	322,491	5.38	389,548	8,880,435	8,880,435	-	8,096,459
에스코어(주)	1,353,180	5.18	210,452	2,725,305	2,725,305	-	2,251,692
(주)틴핑	25,000	4.86	12,500	253,375	253,375	-	237,800
합계			612,500	11,859,115	11,859,115	-	10,585,951

(4) 공정가치 측정 금융자산의 변동내역

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치
기초금액	176,187	15,844,965	79,323	16,294,602
추가취득	-	1,268,623	96,864	-
자본에 인식된 평가손익	-	383,287	-	(449,637)
보고기간말 금액	176,187	17,496,875	176,187	15,844,965

11. 기타 자산

(단위: 천원)

구 분	계정과목명	당기말	전기말
유동자산	미수수익	4,867,450	1,976,259
	보증금	20,530,841	13,470,011
	단기대여금	9,943,177	6,723,464
	금융리스채권	62,583	163,285
	기타유동금융자산 계	35,404,051	22,333,019
	선급금	6,639	62,199
	선급부가가치세	167	5,450
	기타유동자산 계	6,806	67,649
비유동자산	보증금	1,269,316	8,486,089
	장기대여금	27,479,104	26,274,644
	장기미수수익	1,508,076	1,567,149
	장기금융리스채권	107,142	144,712
	기타비유동금융자산 계	30,363,638	36,472,594

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액입니다.

12. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
건물	3,457,624	7,110,846
차량운반구	437,973	613,693
전산장비	-	17,175
합계	3,895,597	7,741,714
금융리스채권		
유동	62,582	163,285
비유동	107,142	144,712
합계	169,724	307,997
리스부채		
유동	3,481,210	4,924,533
비유동	717,047	3,086,678
합계	4,198,257	8,011,211

당기 중 증가된 사용권자산은 2,036백만원입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
비용		
사용권자산의 감가상각비		
건물	5,633,209	5,325,381
차량운반구	238,994	220,599
전산장비	18,033	20,324
합계	5,890,236	5,566,304
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	170,113	262,833
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	22,817,393	25,180,923
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(관리비에 포함)	144,147	144,957
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	-	-
리스해지/처분손실	-	-
비용 합계	29,021,889	31,155,017
수익		
사용권자산 처분 관련 영업수익(매출액)	-	-
단기리스 관련 수익(매출액)	22,832,347	24,948,733
전대리스로 인한 수익(운용리스 제공)	35,968	55,012
금융리스채권에 대한 이자수익	8,238	11,596
수익 합계	22,876,553	25,015,341

당기 중 리스의 총 현금유출은 29,043백만원입니다.

(3) 리스 이용 내역

회사는 사무실, 차량운반구, 전산장비 등을 리스로 이용하고 있으며, 이러한 리스계약의 조건은 다양한 만기, 리스료 인상 조건, 갱신권 등을 포함하고 있습니다. 리스계약이 갱신되는 경우에는 리스의 조건은 재협의됩니다. 일부 사무실 공간과 옥외광고매체를 제삼자에게 운용 리스로 전대하고 있습니다.

당기말 리스에 대해 지급이 약정된 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기말	전기말
1년 이내	3,511,632	4,987,930
1년 초과 ~ 5년 이내	754,367	3,231,950
합계	4,265,999	8,219,880
수취할 운용리스료(전대리스)	26,799	5,713

(4) 리스 채권

회사는 일부 사무실과 옥외광고매체를 금융리스로 제공하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 최소리스료와 현재가치 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기 간	당기말	전기말
1년 이내	63,371	164,954
1년 초과 5년 이내	115,316	158,862
합 계	178,687	323,816
현재가치할인차금-1년 이내	(789)	(1,669)
현재가치할인차금-1년 초과 5년 이내	(8,174)	(14,150)
차감 잔액	169,724	307,997
유동성 채권 잔액(*)	62,582	163,285
비유동성 채권 잔액(*)	107,142	144,712

(*) 리스 채권은 재무상태표상 기타금융자산에 포함되어 있습니다

13. 유형자산

(1) 유형자산 변동내역

- 당기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	차량운반구	공구기구비품	건설중인자산	합계
기초순장부금액	19,376,648	17,531,948	32,759	5,027,448	152,113	42,120,916
취득 및 자본적지출	-	-	-	1,740,973	220	1,741,193
대체(*)	-	-	-	-	(150,987)	(150,987)
처분 및 폐기	-	-	(30,023)	(3)	(1,346)	(31,372)
감가상각	-	(2,154,796)	(2,730)	(2,285,262)	-	(4,442,788)
기타(**)	-	-	-	27,098	-	27,098
기말순장부금액	19,376,648	15,377,152	6	4,510,254	-	39,264,060
취득원가	19,376,648	61,884,247	134,310	68,377,529	-	149,772,734
감가상각누계액	-	(46,507,095)	(134,304)	(63,867,275)	-	(110,508,674)

(*) 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 151백만원이 포함되어 있습니다.

(**) 해외 고정사업장에 대한 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

- 전기

(단위: 천원)

구분	토지	건물	차량운반구	공구기구비품	건설중인자산	합계
기초순장부금액	19,376,648	19,686,744	65,513	5,844,852	2,983,015	47,956,772
취득 및 자본적지출	-	-	-	468,190	4,583,366	5,051,556
대체(*)	-	-	-	1,043,847	(7,414,267)	(6,370,420)
처분 및 폐기	-	-	(2)	(663)	-	(665)
감가상각	-	(2,154,796)	(32,753)	(2,287,968)	-	(4,475,517)
기타(**)	-	-	-	(40,810)	-	(40,810)
기말순장부금액	19,376,648	17,531,948	32,758	5,027,448	152,114	42,120,916
취득원가	19,376,648	61,881,620	265,320	66,607,831	152,114	148,283,533
감가상각누계액	-	(44,349,672)	(232,562)	(61,580,383)	-	(106,162,617)

(*) 건설중인자산에서 무형자산으로 대체된 6,370백만원이 포함되어 있습니다.

(**) 해외 고정사업장에 대한 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

(2) 당기와 전기의 감가상각비는 전액 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있는 유형자산은 없습니다.

14. 무형자산

(1) 무형자산 변동내역

- 당기

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	사용수익기부자산	건설중인자산	합계
기초순장부금액	23,299	12,544,916	14,806,092	-	-	27,374,307
취득 및 자본적지출	9,249	30,984	-	360,000	464,688	864,921
대체(*)	5,049	129,177	-	-	16,761	150,987
처분 및 폐기	(130)	(53,300)	-	-	(585)	(54,015)
무형자산상각	(12,183)	(4,084,660)	-	(46,667)	-	(4,143,510)
기타(**)	-	-	-	-	-	-
기말순장부금액	25,284	8,567,117	14,806,092	313,333	480,864	24,192,690
취득원가	689,416	56,882,192	15,012,252	1,212,380	480,864	74,277,104
상각누계액	(664,132)	(48,315,075)	(206,160)	(899,047)	-	(50,084,414)

(*) 당기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 151백만원이 대체되었습니다.

(**) 해외 고정사업장에 대한 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

- 전기

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	사용수익기부자산	건설중인자산	합계
기초순장부금액	45,164	10,619,731	15,771,112	176,354	-	26,612,361
취득 및 자본적지출	150	123,221	903,360	-	-	1,026,731
대체(*)	6,507	6,363,913	(550,000)	-	-	5,820,420
처분 및 폐기	-	-	(1,318,380)	-	-	(1,318,380)
무형자산상각	(28,522)	(4,561,949)	-	(176,354)	-	(4,766,825)
기타(**)	-	-	-	-	-	-
기말순장부금액	23,299	12,544,916	14,806,092	-	-	27,374,307
취득원가	675,246	56,775,332	14,806,092	852,380	-	73,109,050
상각누계액	(651,947)	(44,230,416)	-	(852,380)	-	(45,734,743)

(*) 당기 중 건설중인자산에서 무형자산으로 6,370백만원이 대체되었습니다.

(**) 해외 고정사업장에 대한 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 무형자산상각비는 전액 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

15. 종속기업투자주식

(1) 종속기업투자주식 내역

(단위: 천원)

종속기업명	소재지	주요 영업활동	취득원가	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부가액	지분율(%)	장부가액
Cheil USA Inc.	미국	광고업	55,470,399	100.00%	31,915,071	100.00%	31,915,071
CHEIL EUROPE LIMITED	영국	광고업	32,007,027	100.00%	32,007,027	100.00%	32,007,027
CHEIL CHINA	중국	광고업	6,956,409	100.00%	6,956,409	100.00%	6,956,409
Cheil Rus LLC	러시아	광고업	2,204,050	100.00%	2,204,050	100.00%	2,204,050
Cheil India Private Limited	인도	광고업	5,343,032	100.00%	5,343,032	100.00%	5,343,032
Cheil Germany GmbH	독일	광고업	11,291,921	100.00%	11,291,921	100.00%	11,291,921
Cheil Brasil Comunicacoes Ltda.	브라질	광고업	8,652,732	100.00%	4,992,414	100.00%	4,992,414
Cheil Mexico S.A. de C.V.	멕시코	광고업	1,020,119	100.00%	1,020,119	100.00%	1,020,119
Cheil (Thailand) Ltd.	태국	광고업	1,049,073	99.98%	1,049,073	99.98%	1,049,073
Cheil Singapore Pte. Ltd.	싱가폴	광고업	31,541,253	100.00%	31,541,253	100.00%	31,541,253
Cheil MEA FZ-LLC	UAE	광고업	4,834,607	100.00%	4,834,607	100.00%	4,834,607
Cheil Ukraine LLC	우크라이나	광고업	18,698	100.00%	18,698	100.00%	18,698
Cheil France SAS	프랑스	광고업	4,321,624	100.00%	4,321,624	100.00%	4,321,624
Cheil Hong Kong Ltd.	홍콩	광고업	6,819,229	100.00%	6,819,229	100.00%	6,819,229
Cheil South Africa (Pty) Ltd	남아공	광고업	569,100	100.00%	569,100	100.00%	569,100
Cheil Central America Inc.	미국	광고업	765,660	100.00%	765,660	100.00%	765,660
CHEIL VIETNAM COMPANY LIMITED	베트남	광고업	349,335	99.00%	349,335	99.00%	349,335
Cheil Integrated Marketing Philippines, Inc	필리핀	광고업	228,700	100.00%	228,700	100.00%	228,700
Cheil Kazakhstan LLC	카자흐스탄	광고업	329,250	100.00%	329,250	100.00%	329,250
Cheil Nordic AB	스웨덴	광고업	335,250	100.00%	335,250	100.00%	335,250
CHEIL MALAYSIA SDN. BHD.	말레이시아	광고업	318,263	100.00%	318,263	100.00%	318,263
CHEIL KENYA LIMITED	케냐	광고업	425,779	99.00%	425,779	99.00%	425,779
Cheil Worldwide Inc./Jordan LLC.	요르단	광고업	415,560	100.00%	415,560	100.00%	415,560
Cheil Communications Nigeria Ltd.	나이지리아	광고업	657,439	99.00%	657,439	99.00%	657,439
Cheil Ghana Limited	가나	광고업	545,450	100.00%	545,450	100.00%	545,450
Cheil Chile SpA.	칠레	광고업	942,400	100.00%	942,400	100.00%	942,400
Cheil Peru S.A.C.	페루	광고업	854,505	99.90%	854,505	99.90%	854,505
CHEIL ARGENTINA S.A.	아르헨티나	광고업	989,075	97.98%	989,075	97.98%	989,075
Iris Worldwide Holdings Limited	영국	광고업	96,748,720	100.00%	91,717,496	100.00%	91,717,496
CHEIL SPAIN S.L	스페인	광고업	42,850	100.00%	42,850	100.00%	42,850
Cheil Benelux B.V.	베네룩스	광고업	64,926	100.00%	64,926	100.00%	64,926
Cheil Egypt LLC (*1)	이집트	광고업	115,501	99.92%	115,501	99.92%	18,644
Caishu (Shanghai) Business Consulting Co., Ltd	중국	광고업	13,680,737	100.00%	13,680,737	100.00%	13,680,737
Cheil New Zealand Limited	뉴질랜드	광고업	420,486	100.00%	420,486	100.00%	420,486
Pengtai Interactive Advertising Co.,Ltd	중국	광고업	9,429,915	100.00%	9,429,915	100.00%	9,429,915
수원삼성축구단(주)	한국	경기단체 및 경기후원업	1,936,000	100.00%	1,936,000	100.00%	1,936,000
(주)삼성라이온즈	한국	경기단체 및 경기후원업	707,400	67.50%	707,400	67.50%	707,400
SVIC34호 신기술사업투자조합 (*2)	한국	신기술사업자, 벤처기업 투자	11,989,890	99.00%	11,989,890	99.00%	9,005,180
합 계			314,392,364		282,145,494		279,063,927

(*1) 당기 중 97백만원 추가출자 하였습니다.

(*2) 당기 중 3,011백만원을 추가취득하였으며, 2,930백만원의 투자금을 회수하였습니다. 그리고 전기까지 누적하여 인식하였던 손상차손 2,905백만원을 환입하였습니다.

(2) 종속기업투자주식 변동내역

(단위: 천원)

	당기	전기
기초금액	279,063,927	253,740,691
취득	3,107,447	26,349,527
손상차손환입(차손)	2,904,520	(1,026,291)
투자금회수	(2,930,400)	-
보고기간말 금액	282,145,494	279,063,927

(3) 손상차손

회사는 당기와 전기 중 회사 종속기업 투자 일부에 대하여 각각을 별개의 현금창출단위로 판단하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손의 인식은 종속기업의 영업손실 누적 등에 기인합니다.

회사는 손상차손 및 손상차손환입을 인식하기 위해 회수가능가액으로 사용가치와 공정가치를 산출하여 사용하고 있으며, 투자조합인 SVIC34호의 회수가능액은 SVIC34호가 보유한 다양한 지분상품과 채무상품의 공정가치를 개별 측정하여 산정되었습니다.

회사가 당기와 전기 중 인식한 손상차손(환입)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기	손상차손환입 인식전	회수가능가액	손상차손환입	손상차손환입 인식후
SVIC 34호 신기술사업투자조합	9,085,370	11,989,890	2,904,520	11,989,890

(단위: 천원)

전기	손상차손 인식전	회수가능가액	손상차손	손상차손 인식후
SVIC 34호 신기술사업투자조합	10,031,471	9,005,180	(1,026,291)	9,005,180

16. 관계기업투자주식

(1) 관계기업투자주식 내역

(단위: 천원)

관계기업명	소재지	주요 영업활동	취득원가	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부가액	지분율(%)	장부가액
(주)하쿠호도제일	국내	광고업	2,289,095	49.00	2,289,095	49.00	2,289,095
주식회사 하이브랩	국내	광고업	8,467,134	20.00	8,467,134	-	-

(2) 관계기업투자주식 변동내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	2,289,095	2,289,095
취득	8,467,134	-
보고기간말 금액	10,756,229	2,289,095

17. 우발채무와 약정사항

(1) 회사가 보고기간 종료일 현재 은행과 체결한 약정 내역

(단위: 천원)

종 류	금융기관	당기말		전기말	
		약정한도액	기말실행액	약정한도액	기말실행액
전자매출채권담보대출	우리은행	4,000,000	515,765	6,000,000	-
전자매출채권담보대출	국민은행	5,000,000	-	5,000,000	-
구매카드약정	기업은행	90,000,000	1,614,026	90,000,000	2,323,404

(2) 해외종속기업 등에 제공한 보증 내역

구분	피제공처	내역	당기말		전기말	
			총보증액	실행액	총보증액	실행액
종속기업	Cheil USA Inc.(*)、(*)2	우리은행 차입한도 보증	USD 10,000,000	USD 10,000,000	USD 10,000,000	USD 10,000,000
	Cheil USA Inc.(*)、(*)3	임차료 지급보증	USD 1,859,648	(*)3	USD 1,859,648	(*)3
	Cheil Europe Ltd.(*)、(*)3	임차료 및 관리비 지급보증	GBP 18,180,000	(*)3	GBP 18,180,000	(*)3
	The Barbarian Group, LLC(*)、(*)3	임차료 지급보증	USD 12,988,628	(*)3	USD 12,988,628	(*)3
	Iris Nation Worldwide Limited(*)、(*)3	임차료 지급보증	GBP 2,092,813	(*)3	GBP 2,092,813	(*)3

(*1) 회사는 상기 지급보증과 관련하여 11백만원(전기말: 10백만원)을 금융보증부채로 인식

하고 있으며, 당기 중 247백만원(전기: 266백만원)을 금융보증수수료수익으로 인식하였습니다.

(*2) 당기말 총보증액은 차입약정금액에 이자비용(3개월 LIBOR + 1.65%) 및 부대비용이 가산됩니다.

(*3) 동 건은 옥외광고 등과 관련된 임차료지급보증 건으로 보증기간에 해당하는 임차료 총액을 지급보증금액으로 표시하였습니다.

(3) 회사는 보고기간종료일 현재 광고주에 대한 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험 등으로부터 23,625백만원(전기말 : 4,079백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 회사는 SVIC34호신기술사업투자조합과의 조합규약에 따른 추가출자의무가 존재합니다. 당기말 현재 누적출자금액은 16,525백만원이고 추후 캐피탈콜 (capital call)방식으로 추가 잔여약정금액 3,475백만원을 출자할 예정입니다.

18. 총당부채

회사의 당기 및 전기 중 주요 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)

구분	기초금액	증가액	감소액	기말금액
장기성과인센티브(*)	11,035,756	7,521,370	(3,928,260)	14,628,866

(2) 전기

(단위:천원)

구분	기초금액	증가액	감소액	기말금액
장기성과인센티브(*)	15,957,841	3,509,177	(8,431,262)	11,035,756

(*) 회사는 임원을 대상으로 부여년도를 포함한 향후 3년간의 경영실적에 따라 성과급을 지급하는 장기성과인센티브를 부여하였는 바, 향후 지급이 예상되는 금액의 경과기간 해당분을 총당금으로 인식하였으며 재무상태표상 기타부채에 포함되어 있습니다.

19. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 임직원의 선택에 따라 일부 임직원의 퇴직급여제도는 확정기여형으로 운영하고 있습니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금 형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 종업원들이 확정기여형의 가득조건을 충족하기 전에 퇴사하는 경우에 당사가 지불해야할 기여금은 상실되는 기여금만큼 감소하게 됩니다. 당기 중 확정기여형 퇴직급여제도와 관련하여 인식한 비용은 133,015천원(전기 111,928천원) 입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

- 순확정급여부채(자산) 구성내역

(단위:천원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	90,450,603	86,479,128
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	202,873	214,333
소 계	90,653,476	86,693,461
사외적립자산의 공정가치 (*)	(93,632,147)	(89,098,531)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(2,978,671)	(2,405,070)

(*) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 123백만원(전기말: 128백만원)이 포함된 금액입니다.

- 확정급여채무 변동내역

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초금액	86,693,461	89,848,547
당기근무원가	8,557,235	9,376,323
이자비용	2,165,990	1,666,707
재측정요소:		
- 할인율 변화에 의한 효과	(2,785,447)	(4,397,408)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	1,755,501
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	2,347,236	(2,454,279)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	2,680,104	2,687,662
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(9,016,333)	(11,830,001)
계열사로부터의 전입(전출)액	(7,226)	29,893
기타(환율변동)	18,455	10,516

보고기간말 금액	90,653,476	86,693,461
----------	------------	------------

- 사외적립자산 변동내역

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초금액	89,098,531	82,424,799
이자수익	2,096,225	1,311,870
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(667,388)	(80,091)
기여금:		
- 사용자	12,000,000	17,000,000
제도에서의 지급:	-	
- 급여의 지급	(8,887,996)	(11,588,662)
계열사로부터의 전입(전출)액	(7,226)	30,615
보고기간말 금액	93,632,147	89,098,531

- 사외적립자산의 구성내역

(단위:천원)

	당기말		전기말	
	공시 가격	구성비 (%)	공시 가격	구성비 (%)
기타	123,388	0.13	128,372	0.14
현금및현금성자산	93,508,759	99.87	88,970,159	99.86
합계	93,632,147	100.00	89,098,531	100.00

- 주요 보험수리적가정

구분	당기	전기	비고
할인율	3.42%	2.83%	우량회사채수익률
임금인상율	3.50%	3.00%	회사의 단일임금상승률
사망률	연령별율	연령별율	퇴직연금생존사망률(보험개발원)
퇴직률	연령별율	연령별율	회사의 연령별 경험 퇴직률
정년연령	55세~60세	55세~60세	회사 사규

- 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	5.04% 감소	5.61% 증가
임금상승률	1%	5.75% 증가	5.25% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되며, 민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

- 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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

2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 9,870백만원(전기말: 9,126백만원)입니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	합계
급여지급액	10,998,867	12,357,942	36,725,805	53,260,819	113,343,433

확정급여채무의 가중평균만기는 5.32년입니다.

20. 기타부채

(단위: 천원)

구분	계정과목명	당기말	전기말
유동부채	미지급배당금	23,793	18,587
	금융보증부채	10,728	10,319
	기타유동금융부채 계	34,521	28,906
	예수금	2,625,113	1,582,277
	부가세예수금	22,306,172	13,590,271
	기타	-	-
	기타유동부채 계	24,931,285	15,172,548
비유동부채	장기성미지급비용	15,524,986	11,770,473
	현재가치할인차금	(408,288)	(298,428)
	예수보증금	-	-
	기타비유동부채 계	15,116,698	11,472,045

21. 납입자본

(1) 자본금 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	발행주식수(주)	주당금액(원)	자본금	발행주식수(주)	주당금액(원)	자본금
보통주	115,041,225	200	23,008,245	115,041,225	200	23,008,245

회사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 400,000,000주와 115,041,225주 및 200원입니다.

회사의 정관에 의하면 보통주식(150억원 한도) 또는 우선주식(50억원 한도)으로 전환하거나 신주인수권을 부여하는 전환사채 또는 신주인수권부사채를 각각 200억원을 초과하지 않는 범위 내에서 주주 이외의 자에게 발행할 수 있도록 하고 있는 바, 보고기간종료일 현재 이러한 조건으로 발행된 전환사채와 신주인수권부사채는 없습니다.

(2) 주식발행초과금 내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	104,019,644	104,019,644

22. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	세부내역	당기말	전기말
법정적립금	이익준비금(*1)	11,533,000	11,533,000
임의적립금	사업확장적립금	329,788,996	315,801,841
	재무구조개선적립금(*2)	1,100,000	1,100,000
	임의적립금	431,098,547	410,117,813
	소계	761,987,543	727,019,654
미처분이익잉여금		93,246,069	121,042,018
합계		866,766,612	859,594,672

(*1) 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(*2) 회사는 2006년까지 유가증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정에 의하여 자기자본비율이 100분의 30에 달할 때까지 당기순이익에 이월결손금을 차감한 금액의 10%와 특별이익에 해당하는 유형자산처분이익(처분손실과 법인세 등의 공제 후)의 50% 이상을 재무구조개선적립금으로 적립하고 동 적립금은 이월결손금보전과 자본전입 이외에는 사용될 수 없었으나, 유가증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정의 개정(2007년 12월 21일)으로 인해 동 적립금의 적립의무 및 사용제한은 없습니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위: 천원)

과 목	당기		전기	
미처분 이익잉여금		93,246,069		121,042,018
전기이월이익잉여금	1,000,000		1,000,000	
순확정급여부채의 재측정요소 등	(2,233,033)		1,779,884	
당기순이익	94,479,101		118,262,134	
임의적립금등의 이입액		8,019,869		-
임의적립금	8,019,869		-	
이익잉여금 처분액		(100,265,938)		(120,042,018)
사업확장적립금		-	13,987,156	
임의적립금		-	20,980,733	
배당금 현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 990원(495%), 전기 840원(420%)	100,265,938		85,074,129	
차기이월 미처분이익잉여금		1,000,000		1,000,000

당기(제 49기) 이익잉여금처분계산서는 2022년 3월 17일 정기주주총회에서 승인될 예정이며, 전기(제 48기) 이익잉여금처분계산서는 2021년 3월 18일 정기주주총회에서 처분 확정되었습니다.

23. 기타자본항목

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
자기주식	(282,754,692)	(282,754,692)
자기주식처분이익	19,869,103	19,869,103
기타자본조정	(1,056,086)	(1,056,086)
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	8,263,945	7,964,421
해외사업환산손실	13,725	(390,101)
합 계	(255,664,005)	(256,367,355)

24. 자기주식

(단위: 주, 천원)

	당 기		전 기	
	주식수	장부가액	주식수	장부가액
기초	13,762,500	282,754,692	13,762,500	282,754,692
증감	-	-	-	-
기말	13,762,500	282,754,692	13,762,500	282,754,692

25. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
영 업 원 가 :		
외 주 제 작 비	687,678,307	566,584,744
소 계	687,678,307	566,584,744
판매비와관리비 :		
급 여	159,939,653	136,921,942
퇴 직 급 여	11,228,136	10,670,377
복 리 후 생 비	26,517,700	25,227,609
임 차 료	3,894,207	4,144,532
감 가 상 각 비	4,442,787	4,475,517
무 형 자 산 상 각 비	4,143,510	4,766,825
세 금 과 공 과	891,260	1,984,108
지 급 수 수 료	12,913,408	12,015,250
조 사 비	3,339,180	2,989,172
광 고 선 전 비	1,442,176	851,308
접 대 비	2,858,714	2,317,815
연 수 비	1,537,477	1,661,800
여 비 교 통 비	1,249,453	1,079,604
통 신 비	968,745	925,541
회 의 비	1,819,268	1,842,898
차 량 유 지 비	328,587	306,989
소 모 품 비	370,550	408,388
수 선 비	920,337	708,802
도 서 인 쇄 비	354,506	383,857
행 사 비	553,571	551,498
보 험 료	401,364	510,302
운 반 비	144,854	136,725
수 도 광 열 비	701,535	762,812
전 산 유 지 비	10,263,499	10,886,447
잡 비	6,733	9,649
소 계	251,231,210	226,539,767

26. 영업외수익 및 비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
영업외수익:		
유형자산처분이익	3,159	26,362
종속기업투자주식손상차손환입	2,904,520	-
수입수수료(*)	14,168,422	10,526,715
잡이익	818,841	1,103,314
소 계	17,894,942	11,656,391
영업외비용:		
종속기업투자주식손상차손	-	1,026,291
유형자산처분손실	1,349	663
무형자산폐기손실	54,015	-
무형자산처분손실	-	28,380
기부금	662,950	1,102,672
기타금융부채평가손실	671,682	2,845,564
잡손실	585	-
소 계	1,390,581	5,003,570

(*) 수입수수료는 본사의 브랜드 로열티 및 영업지원수수료로 구성되어 있습니다.
(주석 32 참고)

27. 금융수익 및 비용

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	3,190,206	5,863,776
배당금수익	55,618,772	45,394,771
외환차익	6,977,576	6,841,554
외화환산이익	3,058,572	208,370
금융보증수수료수익	246,837	265,600
소계	69,091,963	58,574,071
금융비용:		
이자비용	170,113	263,076
외환차손	5,191,129	9,737,316
외화환산손실	1,017,268	1,772,792
소계	6,378,510	11,773,184

28. 법인세

(1) 법인세비용 주요 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	43,404,705	27,099,960
전기법인세의 조정사항	(7,525,645)	744,809
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	26,370,950	(14,648,910)
자본에 직접 반영된 이연법인세(*)	590,255	(444,329)
법인세비용	62,840,265	12,751,530

(*) 당기 및 전기 자본에 직접 가감된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기		전기	
	변동액	법인세효과	변동액	법인세효과
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	383,287	(83,762)	(449,638)	104,220
순확정급여부채의 재측정요소 등	(2,909,281)	674,017	2,328,433	(548,549)
합계	(2,525,994)	590,255	1,878,795	(444,329)

(2) 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 회사의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	157,319,366	131,013,664
적용세율에 따른 법인세비용	38,724,462	31,222,464
조정사항		
영구적차이	9,064,612	9,039,512
전기법인세의 조정사항	(7,535,639)	2,284,073
세액감면, 공제 등	(5,941,965)	(12,687,334)
실현가능성 없는 이연법인세 조정	27,259,235	(17,378,455)
기타	1,269,560	271,270
법인세비용	62,840,265	12,751,530
평균유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	39.94%	9.73%

(3) 이연법인세자산(부채) 증감내역

(단위: 천원)

계정과목	당기			전기		
	기초이연법인세 자산(부채)	증감액	기말이연법인세 자산(부채)	기초이연법인세 자산(부채)	증감액	기말이연법인세 자산(부채)
미수수익	(85,013)	(449)	(85,462)	(102,584)	17,571	(85,013)
종속기업, 관계기업 및 공동기업 투 자	12,754,743	(1,475,949)	11,278,794	19,259,089	(6,504,346)	12,754,743
매도가능금융자산평가이익 등	(2,011,327)	(85,184)	(2,096,511)	(2,116,101)	104,774	(2,011,327)
감가상각누계액 등	576,280	(244,526)	331,754	948,637	(372,357)	576,280
총당부채 및 미지급비용 등	3,795,926	2,366,428	6,162,354	6,699,052	(2,903,126)	3,795,926
기타	1,963,618	(1,349,421)	614,197	645,612	1,318,006	1,963,618
소계	16,994,227	(789,101)	16,205,126	25,333,705	(8,339,478)	16,994,227
이월세액공제	35,243,065	(25,581,848)	9,661,217	12,254,677	22,988,388	35,243,065
합계	52,237,292	(26,370,949)	25,866,343	37,588,382	14,648,910	52,237,292

(4) 이연법인세 자산 및 부채의 장단기구분

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
비유동성	29,050,442	57,696,868
유동성	5,286,540	2,928,547
소계	34,336,981	60,625,415
이연법인세부채		
비유동성	(8,385,177)	(8,303,110)
유동성	(85,462)	(85,013)
소계	(8,470,638)	(8,388,123)
합계	25,866,343	52,237,292

(5) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업 투자주식	46,591,495	39,742,017
미사용세액공제	34,253,404	396,692
합계	80,844,899	40,138,709

회사는 상기 미사용이월세액공제의 이월기간내에 충분한 과세소득을 발생시키지 못할 것으로 기대함에 따라 해당 세액공제 금액을 이연법인세자산으로 인식하지 아니하였으며, 미사용 세액공제의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
2029년 소멸	637,774	-
2030년 소멸	6,999,421	-
2031년 소멸	12,588,937	396,692
2032년 소멸	14,027,272	-

29. 주당순이익

(1) 기본주당순이익

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주 당기순이익	94,479,101,401	118,262,134,457
가중평균유통주식수(*)	101,278,725주	101,278,725주
기본주당순이익	933	1,168

(*) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하였으며, 취득시점 이후부터 매각시점까지의 기간동안 보유한 자기주식은 유통보통주식수에 포함하지 않았습니다.

(2) 회사는 기본주당순이익을 희석화시키는 희석증권을 보유하고 있지 않으므로, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

30. 배당금

2021년 및 2020년말로 종료하는 회계연도에 대한 배당금은 각각 100,266백만원(주당 990원)과 85,074백만원(주당840원)입니다. 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 배당금은 2022년 3월 17일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정이며, 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

당기 및 전기 회사의 배당성향 및 배당수익률은 다음과 같습니다.

구분	산식	당기	전기
배당성향	배당금액/당기순이익	106.12%	71.94%
배당수익률	주당배당금/주가(*)	4.18%	3.98%

(*) 배당기준일 전전거래일(배당부종가일)부터 과거 1주일간의 거래소시장에서 형성된 최종 가격의 산술평균가격

31. 영업활동 현금흐름

(1) 영업활동 현금흐름 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
조정 :		
외화환산손실	1,017,268	1,772,792
감가상각비	4,442,787	4,475,517
유형자산처분손실	1,349	663
무형자산상각비	4,143,510	4,766,825
무형자산폐기손실	54,015	-
무형자산처분손실	-	28,380
종속기업투자주식손상차손(환입)	(2,904,520)	1,026,291
사용권자산감가상각비	5,890,236	5,566,304
이자비용	170,113	263,076
퇴직급여	8,627,000	9,731,160
이자수익	(3,190,206)	(5,863,776)
외화환산이익	(3,058,572)	(208,370)
유형자산처분이익	(3,159)	(26,362)
금융보증수수료수익	(246,837)	(265,560)
법인세비용	62,840,265	12,751,530
배당금수익	(55,618,772)	(45,394,771)
기타금융부채평가손실	671,682	-
기타	1,030,521	548,395
소 계	23,866,680	(10,827,906)
순운전자본의 변동 :		
매출채권의 증감	(56,853,024)	43,215,828
미수금의 증감	(4,362,943)	(8,595,449)
미수수익의 증감	(2,826,854)	-
선급비용의 증감	(873,512)	3,912,235
기타유동금융자산의 증감	(139,862)	(1,925,638)
기타유동자산의 증감	72,078	353,853
기타비유동금융자산의 증감	-	(97,007)
금융리스채권의 증감	-	186,476
매입채무의 증감	(38,294,035)	(2,259,771)
미지급금의 증감	(1,713,116)	(1,564,268)
선수수익의 증감	24,135,483	1,773,715
기타유동금융부채의 증감	-	238,388

미지급비용의 증감	18,754,300	233,111
기타유동부채의 증감	9,765,501	525,002
리스부채의 증감	-	(167,829)
순확정급여부채의 증감	(12,128,464)	(17,242,061)
기타비유동부채의 증감	7,567,607	4,235,756
소 계	(56,896,841)	22,822,341
합 계	(33,030,161)	11,994,435

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 중요거래

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익의 변동	299,525	345,418
장기미지급비용의 유동성대체	3,922,954	3,988,467
장기미지급금의 유동성대체	6,009,056	683,090
장기대여금의 유동성대체	9,943,177	1,503,210
장기보증금의 유동성대체	7,334,220	1,415,382
순확정급여부채의 재측정요소 등	2,909,281	2,328,433
유형자산의 취득	32,041	221,647
건설중인자산의 본계정대체	150,988	7,414,267
투자주식 취득(미지급금)	-	5,383,202
리스 사용권자산의 인식	2,035,537	4,779,262

32. 특수관계자 및 특수관계자와의 주요거래

(1) 특수관계자 현황

1) 당기말과 전기말 현재 당사의 지배기업은 없습니다.

2) 당사의 유의적인 영향을 미치는 회사

회사명	당사에 대한 지분율(%)	
	당기말	전기말
삼성전자(주)와 그 종속기업	25.24	25.24

3) 종속기업 현황

회사명	당사의 지분율(%)	
	당기말	전기말
Cheil USA Inc.	100	100
CHEIL EUROPE LIMITED	100	100
CHEIL CHINA	100	100
Cheil Rus LLC	100	100
Cheil India Private Limited	100	100
Experience Commerce Software Private Limited (*1)	100	100
Cheil Germany GmbH	100	100
Centrade Integrated SRL (*1)	100	80
Cheil Singapore Pte. Ltd.	100	100
Cheil MEA FZ-LLC	100	100
Cheil France SAS	100	100
Cheil Mexico S.A. de C.V.	100	100
Cheil (Thailand) Ltd.	99.98	99.98
Cheil Brasil Comunicacoes Ltda.	100	100
Cheil Ukraine LLC	100	100
Cheil Hong Kong Ltd.	100	100
The Barbarian Group, LLC (*1)	100	100
Pengtai Greater China Company Limited(*1)	100	100
Pengtai Interactive Advertising Co.,Ltd	100	100
Pengtai Taiwan Co., Ltd. (*1)	100	100
PENGTAI CHINA CO.,LTD.(*1)	100	100
PENGTAI E-COMMERCE CO.,LTD.(*1)	100	100
PENGTAI MARKETING SERVICE CO.,LTD.(*1)	100	100
Beijing Pengtai Baozun E-commerce Co., Ltd. (*1)	51	51

Cheil South Africa (Pty) Ltd	100	100
Cheil Central America Inc.	100	100
CHEIL VIETNAM COMPANY LIMITED	99	99
One Agency FZ-LLC (*1)	100	100
ONE RX INTERIOR DECORATION L.L.C (*1)	100	100
ONE AGENCY PRINTING L.L.C (*1)	100	100
One RX Project Management Design and Production Limited Company (*1)	100	100
Cheil Italia S.r.l (*1)	100	100
CHEIL SPAIN S.L	100	100
Cheil Benelux B.V.	100	100
Cheil Austria GmbH (*1)	100	100
Mckinney Ventures LLC (*1)	100	100
Cheil Integrated Marketing Philippines, Inc	100	100
Cheil Kazakhstan LLC	100	100
Cheil Nordic AB	100	100
CHEIL MALAYSIA SDN. BHD.	100	100
Beattie McGuinness Bungay Limited (*1)	100	100
CHEIL KENYA LIMITED (*1)	100	100
PT. CHEIL WORLDWIDE INDONESIA (*1)	100	100
One Agency South Africa (Pty) Ltd (*1)	100	100
Cheil Worldwide Inc./Jordan LLC.	100	100
Cheil Communications Nigeria Ltd. (*1)	100	100
수원삼성축구단(주)	100	100
(주)삼성라이온즈	67.5	67.5
Iris Worldwide Holdings Limited	100	100
Iris Nation Worldwide Limited (*1)	100	100
Concise Consultants Limited (*1)	100	100
Datalytics Limited (*1)(*3)	-	100
Iris Americas, Inc. (*1)	100	100
Iris Atlanta, Inc. (*1)	100	100
Iris Experience, Inc. (*1)	100	100
Iris Latin America, Inc. (*1)	100	100
Iris (USA) Inc. (*1)	100	100
Iris Worldwide San Diego, Inc. (*1)	100	100
Iris Amsterdam B.V. (*1)	100	100
Iris Beijing Advertising Company Limited (*1)	100	100
Iris Culture Limited (*1)	100	100
Iris Digital Limited (*1)	100	100

Iris London Limited (*1)	100	100
Iris Partners LLP (*1)	100	100
Irisnation Latina No.2, S. de R.L. de C.V. (*1)	100	100
Irisnation Latina, S. de R.L. de C.V. (*1)	100	100
Irisnation Singapore Pte Limited (*1)	100	100
Iris Products (Worldwide) Limited (*1)	100	100
Iris Promotional Marketing Ltd (*1)	100	100
Holdings BR185 Limited (*1)	100	100
Brazil 185 Participacoes Ltda (*1)	100	100
Iris Router Marketing Ltda (*1)	100	100
Iris Korea Limited (*1)	100	100
Iris Sydney PTY Ltd (*1)	100	100
Iris Ventures (Worldwide) Limited (*1)	100	100
Iris Germany GmbH (*1)	100	100
Pepper NA, Inc. (*1)	100	100
Pepper Technologies Pte. Ltd. (*1)	100	100
Iris Ventures 1 Limited (*1)	98.59	98.59
Iris Worldwide Integrated Marketing Private Limited (*1)	100	100
Irisnation Hong Kong Limited (*1)(*3)	-	100
Founded Partners Limited (*1)	100	100
Founded, Inc. (*1)	100	100
Pricing Solutions Ltd (*1)	100	100
Pricing Solutions (UK) Limited (*1)	100	100
Iris Canada Holdings Ltd (*1)	100	100
Iris Worldwide (Thailand) Limited (*1)	99.99	99.99
Iris Services Limited Dooel Skopje (*1)	100	100
Atom42 Ltd (*1)	100	100
89 Degrees, Inc. (*1)	100	100
WDMP Limited (*1)(*2)	49	49
Medialytics Inc.(*1)	100	100
Cheil Ghana Limited	100	100
Cheil Philippines, Inc (*1)(*2)	30	30
Cheil Chile SpA.	100	100
Cheil Peru S.A.C. (*1)	100	100
CHEIL ARGENTINA S.A. (*1)	100	100
Centrade Cheil HU Kft.(*1)	100	100
Centrade Cheil Adriatic D.O.O. (*1)	100	100
One RX India Private Limited (*1)	100	100
Cheil Egypt LLC (*1)	100	100

SVIC34호 신기술사업투자조합	99	99
Caishu (Shanghai) Business Consulting Co., Ltd	100	100
Cheil New Zealand Limited	100	100

(*1) 회사는 해당 종속기업들의 지분을 다른 종속기업을 통하여 간접적으로 보유하고 있으며, 표시된 지분율은 간접보유하고 있는 지분율을 포함하고 있습니다.

(*2) 회사의 소유지분율은 과반수 미만이나, 경영 및 인사에 대한 의사결정권을 기타주주로 부터 위임받아 사실상 지배력을 보유하고 있는 것으로 판단하였습니다.

(*3) 당기 중 해당 종속기업은 청산되었습니다.

4) 당사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자

구분	당기말	전기말
관계기업	(주)하쿠호도제일	(주)하쿠호도제일
	주식회사 하이브랩	
기타(*1)	삼성물산(주) 등	삼성물산(주) 등

(*1) 제 1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사로 구성되어 있습니다.

(2) 매출 및 매입 등 거래

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	매출 등	배당금 수익	매입 등(*2)	고정자산 매입
유의적인 영향을 미치는 회사	삼성전자(주)	686,521,103	-	26,793,975	-
	Samsung Electronics Saudi Arabia Ltd.	14,459,885	-	2,047	-
	Samsung Electronics Japan Co., Ltd.	5,015,454	-	158,797	-
	삼성디스플레이(주)	1,132,736	-	-	-
	삼성전자판매(주)	382,695	-	184,231	50,742
	기타	1,460,123	-	549,873	-
종속기업	Pengtai Greater China Company Limited	15,279,370	-	37,403,306	-
	Cheil India Private Limited	2,059,867	24,157,920	1,274,189	-
	Cheil USA Inc.	2,056,183	-	22,475,225	-
	Cheil Germany GmbH	1,692,806	-	13,929,248	-
	CHEIL CHINA	1,207,081	5,158,500	13,372,549	-
	기타	14,154,255	26,299,442	98,165,935	-
관계기업	하쿠호도제일	-	-	177,573	-
	주식회사 하이브랩	-	-	2,203,775	-
기타 (*1)	삼성화재해상보험(주)	16,301,926	-	1,052,986	-
	삼성생명보험(주)	10,609,208	-	4,120,184	-
	삼성증권(주)	4,709,977	-	-	-
	삼성카드(주)	3,801,555	-	3,826,404	-
	삼성물산(주)	2,218,286	-	1,419,409	18,100
	기타	7,966,357	-	25,584,957	338,270
합 계		791,028,866	55,615,862	252,694,663	407,112

(*1) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

(*2) 회사가 지급한 배당금이 포함되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	매출 등	배당금 수익	매입 등(*2)	고정자산 매입
유의적인 영향을 미치는 회사	삼성전자(주)	584,818,112	-	26,244,059	-
	Samsung Gulf Electronics Co., Ltd.	20,074,638	-	2,075	-
	Samsung Electronics Japan Co., Ltd.	3,816,373	-	127,413	-
	삼성디스플레이(주)	1,391,429	-	-	-
	Samsung Research America, Inc	1,358,921	-	-	-
	기타	2,896,417	-	581,739	-
종속기업	Pengtai Greater China Company Limited	12,529,871	-	31,309,100	-
	Cheil Germany GmbH	2,466,801	-	20,598,447	-
	CHEIL EUROPE LIMITED	1,896,908	-	17,745,213	-
	Cheil MEA FZ-LLC	1,686,059	7,784,800	2,335,068	-
	CHEIL CHINA	1,116,516	-	4,998,918	-
	기타	14,472,900	37,607,721	88,923,108	-
관계기업	하쿠호도제일	-	-	124,810	-
기타 (*1)	삼성화재해상보험(주)	15,050,019	-	1,058,388	-
	삼성생명보험(주)	10,596,905	-	4,228,610	-
	삼성물산(주)	3,292,088	-	230,358	-
	삼성증권(주)	2,841,974	-	-	-
	삼성카드(주)	2,330,662	-	3,815,489	-
	기타	7,947,895	-	25,302,003	3,288,226
합 계		690,584,488	45,392,521	227,624,798	3,288,226

(*1) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

(*2) 회사가 지급한 배당금이 포함되어 있습니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무의 주요 잔액

1) 당기말

(단위 : 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	채권					채무				
		매출채권	미수금 등	대여금	임차보증금 등	리스채권	매입채무	미지급금 등	선수수익	리스부채	
유의적인 영향을 미치는 회사	삼성전자(주)	442,937,502	-	-	1,229,449	-	-	59,080	69,196,079	483,456	
	Samsung Electronics Saudi Arabia Ltd.	6,403,103	-	-	-	164,032	-	-	-		
	Samsung Electronics Japan Co., Ltd.	549,136	-	-	-	-	-	-	-		
	삼성디스플레이(주)	86,456	-	-	-	-	-	-	-		
	삼성전자서비스(주)	82,415	-	-	-	-	45,988	23,318	-		
	기타	194,000	-	-	-	-	50,149	27,250	-		
종속기업	Pengtai Greater China Company Limited	2,217,413	356,768	-	-	5,692	24,428,094	62,210	-		
	CHEIL CHINA	415,230	1,724,188	-	-	-	2,354,916	92	204,053		
	Iris Worldwide Holdings Limited	339,430	4,349,168	37,422,282	-	-	852,019	-	-		
	Cheil South Africa (Pty) Ltd	100,867	290,116	-	-	-	-	-	103		

	Cheil Central America Inc.	41,605	816,401	-	-	-	6,783	-	13,445	-
	기타	254,167	19,977,813	-	550,000	-	17,916,075	46	24,484	-
관계기업	하쿠호도제일	-	34,991	-	-	-	-	-	-	-
	주식회사 하이브랩	-	-	-	-	-	153,042	-	-	-
기타 (*1)	삼성생명보험(주)	8,269,819	-	-	6,762,110	-	-	-	410,482	1,949,322
	삼성화재해상보험(주)	7,651,881	16,523	-	-	-	101	18,328	800,170	-
	삼성증권(주)	6,082,810	-	-	-	-	-	-	123,890	-
	삼성카드(주)	5,435,780	-	-	-	-	561,209	-	465,492	154,100
	삼성물산(주)	3,569,447	-	-	3,668,000	-	27,500	25,425	267,389	-
	기타	5,962,050	-	-	534,446	-	2,340,815	1,382,737	105,059	-
합 계		490,593,111	27,565,968	37,422,282	12,744,005	169,724	48,736,691	1,598,486	71,610,646	2,719,946

(*1) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

2) 전기말

(단위: 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	채권					채무				
		매출채권	미수금 등	대여금	임차보증금등	리스채권	매입채무	미지급금 등	선수수익	리스부채	
유의적인 영향을 미치는 회사	삼성전자(주)	411,000,665	-	-	1,251,384	-	-	76,015	58,839,586	1,550,377	
	Samsung Gulf Electronics Co., Ltd.	3,237,742	-	-	-	196,961	-	-	-	-	
	삼성전자판매(주)	1,559,109	-	-	-	-	42,846	7,017	60,234	-	
	Samsung Electronics Japan Co., Ltd.	499,531	-	-	-	-	-	-	-	-	
	삼성디스플레이(주)	74,745	-	-	-	-	-	-	-	-	
	기타	272,350	-	-	-	-	46,423	23,144	46,149	-	
종속기업	Pengtai Greater China Company Limited	1,471,142	29,782	-	-	-	12,705,520	375,008	-	-	
	Cheil MEA FZ-LLC	589,026	1,101,362	-	-	-	966,401	2,283	-	-	
	Pengtai Interactive Advertising Co.,Ltd	295,789	375,501	-	-	-	1,193,887	-	-	-	
	Cheil USA Inc.	181,125	1,249,428	-	-	-	104,887	26,424	-	-	
	Iris Worldwide Holdings Limited	8,145	4,018,419	32,998,108	-	-	1,147,601	93,593	-	-	
	기타	527,559	14,944,361	-	550,000	-	10,257,304	5,936,995	2,136	-	
관계기업	하쿠호도제일	-	31,350	-	-	-	20,020	-	-	-	
기타 (*1)	삼성생명보험(주)	7,394,832	-	-	6,766,791	-	-	-	343,026	4,569,445	
	삼성화재해상보험(주)	5,955,674	914	-	11,000	111,036	-	6,217	817,909	-	
	삼성물산(주)	3,254,114	-	-	3,668,000	-	-	-	-	-	
	㈜에스원	2,916,730	-	-	44,588	-	-	8,863	2,068	-	
	삼성증권(주)	2,099,437	-	-	-	-	-	-	110,484	-	
	기타	4,390,629	4,946	-	191,799	-	1,928,446	1,309,855	251,361	516,939	
합 계		445,728,344	21,756,063	32,998,108	12,483,562	307,997	28,413,335	7,865,414	60,472,953	6,636,761	

(*1) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

회사는 보고기간말 현재 국내 삼성생명보험(주)에 확정급여형 퇴직급여 제도에 가입되어 있으며 보고기간말 현재 공정가치는 93,509백만원(전기말 88,970백만원), 이자수익은 1,573백만원(전기 1,442백만원), 추가 기여금 전입액은 12,000백만원(전기 17,000백만원)입니다.

(4) 특수관계자에 대한 자금 거래

1) 당기

(단위 : 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	자금대여 거래			출자	출자금 회수	배당금 지급
		대여	회수	환율변동			
종속기업	IRIS Worldwide Holdings Limited	8,733,540	7,293,128	2,983,762	-	-	-
	SVIC 34호 신기술사업투자조합	-	-	-	3,010,590	2,930,400	-
	CHEIL EGYPT LLC	-	-	-	96,857	-	-
관계기업	주식회사 하이브랩	-	-	-	8,467,134	-	-
유의적 영향을 미치는 회사	삼성전자(주)	-	-	-	-	-	24,391,983
기타(*1)	삼성카드(주)	-	-	-	-	-	2,940,000

2) 전기

(단위 : 천원)

특수관계 구분	특수관계자명	자금대여 거래			출자	출자금 회수	배당금 지급
		대여	회수	환율변동			
종속기업	Iris Worldwide Holdings Limited	9,457,532	1,053,966	(826,578)	-	-	-
	Iris Nation Worldwide Limited	-	6,793,100	-	-	-	-
	CHEIL EUROPE LIMITED	-	16,705,590	-	-	-	-
	SVIC34호 신기술사업투자조합	-	-	-	2,799,720	-	-
	CHEIL EGYPT LLC	-	-	-	18,644	-	-
	Caishu (Shanghai) Business Consulting Co., Ltd	-	-	-	8,297,535	-	-
	PENGTAI INTERACTIVE ADVERTISING CO.,LTD	-	-	-	9,429,915	-	-
	CHEIL MALAYSIA SDN. BHD.	-	-	-	26	-	-
	Cheil New Zealand Limited	-	-	-	420,486	-	-
유의적 영향을 미치는 회사	삼성전자(주)	-	-	-	-	-	23,811,222
기타(*1)	삼성카드(주)	-	-	-	-	-	2,870,000

(*1) 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단 소속회사입니다.

(5) 지급보증 및 담보제공

1) 당기말

당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	회사명	보증처	지급보증금액(*)	실행액	보증기간	비 고
---------	-----	-----	-----------	-----	------	-----

종속기업	Cheil USA Inc.	우리은행(뉴욕지점)	USD 10,000,000	USD 10,000,000	2021.10.29 ~ 2022.10.28	자금차입
------	----------------	------------	----------------	----------------	----------------------------	------

(*) 당기말 총보증액은 차입약정금액에 이자비용(3개월 LIBOR + 1.65%) 및 부대비용이 가산됩니다.

또한, 당기말 현재 당사가 특수관계자의 임차료 등의 지급관련 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	회사명	보증처	지급보증금액(*)	보증기간	비고
종속기업	CHEIL EUROPE LIMITED	Dorringtons Southside Limited	GBP 18,180,000	2014.01.20 ~ 2023.12.31	임차료 및 관리비 지급
	The Barbarian Group, LLC	19TH STREET ASSOCIATES, LLC	USD 12,988,628	2013.10.01 ~ 2024.03.31	임차료지급
	Iris Nation Worldwide Limited	10 Queen Street Place London Limited	GBP 2,092,813	2018.06.01 ~ 2023.05.31	임차료지급
	Cheil USA Inc.	AR LC 1-3, LLC, a Delaware limited liability company	USD 1,859,648	2020.01.02 ~ 2030.01.31	임차료지급

(*) 옥외광고 등과 관련된 임차료지급보증건으로 보증기간에 해당하는 임차료 총액을 지급보증금액으로 표시하였습니다.

당기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

2) 전기말

전기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	회사명	보증처	지급보증금액	실행액	보증기간	비고
종속기업	Cheil USA Inc.	우리은행(뉴욕지점)	USD 10,000,000	USD 10,000,000	2020.10.31 ~ 2021.10.29	자금차입

* 차입약정금액에 이자비용 및 부대비용 가산하여 보증함

또한, 전기말 현재 당사가 특수관계자의 임차료 등의 지급관련 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	회사명	보증처	지급보증금액	보증기간	비고
종속기업	Cheil Europe Ltd.	Dorringtons Southside Limited	GBP 18,180,000	2014.01.20 ~ 2023.12.31	임차료 및 관리비 지급
	The Barbarian Group, LLC	19TH STREET ASSOCIATES, LLC	USD 12,988,628	2013.10.01 ~ 2024.03.31	임차료지급

Iris Nation Worldwide Limited	10 Queen Street Place London Limited	GBP 2,092,813	2018.06.01 ~ 2023.05.31	임차료지급
Cheil USA Inc.	AR LC 1-3, LLC, a Delaware limited liability company	USD 1,859,648	2020.01.02 ~ 2030.01.31	임차료지급

전기말 현재 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

(6) 리스 이용 계약

회사는 특수관계자와의 리스 거래와 관련하여 당기말 현재 사용권자산 2,923백만원(전기말 6,372백만원), 리스부채 2,720백만원(전기말 6,637백만원)을 인식하였으며, 리스부채의 상환금액은 당기 4,224백만원(전기 3,955백만원), 이자비용은 당기 125백만원(전기 211백만원)입니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상

당기중 주요 경영진에 대한 보상으로 단기급여 4,166,030천원(전기 3,283,039천원)과 향후 지급 가능성이 높은 장기급여 2,596,956천원(전기 937,012천원), 퇴직급여 741,254천원(전기 650,069천원)을 당기비용으로 반영하였습니다. 상기 주요 경영진에는 회사의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원들이 포함되어 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 제일기획

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 제일기획의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 제일기획
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 제일기획(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 8일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이승환 입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2022년 3월 8일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 8일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

【대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서】

(주)제일기획 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2022. 1. 27.

주식회사 제일기획

대표이사 유 정 근

내부회계관리자 정 홍 구



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 제일기획			
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	6	6	1	1	15	19	2	3	5	9	-	-	29	38	
투입시 간	분·반기검토	15	15	67	128	1,982	1,895	232	648	54	254	-	-	2,350	2,940
	감사	37	39	192	202	2,990	2,672	526	790	240	500	-	-	3,985	4,203
	합계	52	54	259	330	4,972	4,567	758	1,438	294	754	-	-	6,335	7,143

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021.06.01~2021.09.30				10		일			
	주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의범위와 시기 등을 결정									
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용				
				상주		비상주						
	2021.12.05- 2021.12.16		10	일	9	명	3	명	시스템 및 내부통제감사			
	2022.01.10- 2022.1.18		7	일	9	명	3	명	조기입증절차 등 (연중감사) 내부회계관리제도 감사			
2022.01.19 - 2022.1.28		8	일	9	명	3	명	조회확인 등 계정과목 입증절 차 테스트				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		-				-		일			
	실사(입회)장소		-									
	실사(입회)대상		-									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.01.03				1		일			
	실사(입회)장소		제일기획 본사									
	실사(입회)대상		현금,유가증권,회원권									
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회		O		변호사조회		O	

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회	
	수행시기	2021.05.17 / 2021.07.27 / 2021.10.19 / 2022.03.04		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 05월 17일	· 사측: 감사 · 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 1인	서면회의	- 2021년 연간 회계감사 수행계획 - 중간재무제표에 대한 검토 진행경과
2	2021년 07월 27일	· 사측: 감사 · 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 1인	대면회의	- 2021년 반기 재무제표 검토진행경과 - 재무제표 중점심사항목 관련 검토
3	2021년 10월 19일	· 사측: 감사 · 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 1인	대면회의	- 2021년 3분기 재무제표 검토진행경과
4	2022년 03월 04일	· 사측: 감사 · 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 1인	서면회의	- 핵심감사사항에 대한 회계감사 진행경과 - 그룹감사 및 기말감사 진행 경과 - 감사인의 독립성 등 감사종결보고