

주식회사 스튜디오산타클로스엔터테인먼트와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한  
감사보고서

제 10 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 9 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

이촌회계법인

# 목 차

	페이지
	-----
독립된감사인의 감사보고서 -----	1
재무제표	
· 재무상태표 -----	7
· 포괄손익계산서 -----	9
· 자본변동표 -----	10
· 현금흐름표 -----	11
· 주석 -----	12
외부감사 실시내용	85

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 스튜디오산타클로스엔터테인먼트

주주 및 이사회 귀중

2024년 4월 8일

## 한정의견

우리는 주식회사 스튜디오산타클로스엔터테인먼트와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 이 감사보고서의 한정의견 근거 단락에 기술된 사항이 미칠 수 있는 영향을 제외하고는, 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 한정의견 근거

### 주식회사 열해당 매각거래와 관련한 불확실성(주석32-(4) 참조)

(1)우리는 연결회사의 (주)열해당 매각거래와 관련한 하기 사실관계에 따른 불확실성이 연결재무제표에 미치는 영향 및 우발상황과 관련하여 충분하고 적합한 감사증거를 확보할 수 없었습니다.

1) 온성준은 연결회사의 '경제적 실질 의사결정자'로서 본인이 실질적 경영자인 (주)나인원쓰리를 통하여 2022년 4월 28일에 (주)열해당에 대한 인수계약을 체결하였다가 취소하였으며, 이후 연결회사가 (주)열해당에 대한 인수계약을 2022년 11월 29일에 체결하고 (주)열해당을 인수하였습니다. 2023년 5월 30일에 온성준이 향후 지분

의 100%를 소유하게 될 (주)루시드홀딩스로부터 (주)열해당을 인수하겠다는 매수제안을 받아 2023년 10월 31일에 열해당 지분 100%를 (주)루시드홀딩스에 매각하는 계약을 체결하였습니다.

2) 지배회사의 (주)열해당에 대한 대여금 및 미수이자(이하 "대여금 등")는 209억원(잔금청산일 기준)이며, (주)열해당을 양도하는 계약을 체결한 이후에도 지배회사는 약 20억원의 추가자금을 대여하였습니다. 2024년 4월 15일 (주)루시드홀딩스가 잔금 157.5억원을 지급하는 경우 (주)열해당의 소유권은 (주)루시드홀딩스로 이전되는 상황에서 대여금 등의 회수가능성에 대하여 의문이 제기되는 상황입니다.

3) 지배회사는 주식매매계약을 체결하였음에도 불구하고 해당 주식에 대하여 100% 손상을 인식하였으며, (주)루시드홀딩스의 매각대금 잔금 납부가능성은 (주)에스엘에너지의 지분 공개매각 여부에 달려있어 그 가능성이 매우 높다고 보기 어렵다고 판단하고 있습니다.

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

## 강조사항

다음은 감사의견에 영향을 미치지 않지만, 감사보고서 이용자가 주의를 기울여야 할 필요가 있는 사항들입니다.

### (1) 중요한 자금거래

1) 주석 32-(7)에서 기술하고 있는 바와 같이 연결회사는 당기 중 보유중인 6회차 전환사채 80억원, 9회차 전환사채 42억원에 대하여 잔금청산일 후 3영업일 내에 보통

주로 전환하는 조건으로 재매각하였습니다.

2) 주식 33-(5)에서 기술하고 있는 바와 같이 연결회사는 당기 중 관계회사인 (주)넥스턴바이오사이언스의 1회차 전환사채 3,540백만원, 2회차 전환사채 4,900백만원, 3회차 전환사채 4,200백만원을 잔금 지급 즉시 전환청구하는 조건으로 총 13,272백만 원에 인수하는 계약을 체결하고 기중 계약금 및 중도금 4,327백만원을 지급하였으나, 보고기간종료일 이후 변경계약을 통하여 2회차 전환사채 인수계약을 해지하고, 1회차 및 3회차 전환사채만 인수하는 것으로 계약을 변경하였으며, 3회차 전환사채는 잔금지급완료 및 전액 전환청구되었습니다.

## (2) 종속회사 매각계약 체결

주식 32-(4)에서 기술하고 있는 바와 같이 연결회사는 당기 중 종속회사인 (주)열해당의 주식 전체에 대하여 지배회사의 특수관계자인 (주)루시드홀딩스에 175억 원에 매각하는 계약을 체결하였습니다. 해당 거래와 관련하여 연결회사는 계약일인 2023년 10월 31일에 계약금 17.5억을 수령하였으며, 잔금은 2024년 4월 15일에 정산할 예정입니다. 해당 계약은 종속회사에 대한 지배회사의 대여금 및 미수이자에 대하여 잔금청산일로부터 3개월내에 상환하는 약정이 포함되어 있습니다. 연결회사는 해당 매각거래에 대하여 1년내 실현가능성이 매우 높지 않다고 판단하여 매각예정자산으로 분류하지 아니하였습니다.

한편 매각계약과 관련한 이사회는 "카카오톡"으로 진행되어 형식상 흠결이 발생하였으며, 회사는 2024년 4월 1일 개최된 이사회에서 사후 추인하였습니다.

## (3) 이사회 흠결사항의 사후 추인

지배회사는 (2)에서 언급한 종속회사 매각계약을 포함한 2023년 4월 1일 ~ 2023년 12월 29까지 이사회 결의 중 회사의 정관에서 인정한 "직접출석 혹은 이사의 전부 또는 일부가 직접 회의에 출석하지 아니하고 모든 이사가 동영상 및 음성을 동시에 송, 수신하는 통신수단에 의하여 결의에 참가"하는 방식이 아닌 "카카오톡 등"으로 이루어진 이사회 결의의 흠결을 2024년 4월 1일에 일괄추인하는 이사회를 개최하였으며, 가결되었습니다.

#### (4) 부문의 대규모 손상차손 발생

연결회사는 당기 중 (주)열해당에 대한 손상검토를 수행하였으며, 수행결과 재고자산에 대하여 15,062백만원, 유형자산에 대하여 3,130백만원 및 선급비용에 대하여 2,212백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

#### (5) 내부회계관리제도 검토의견 거절

지배회사의 2023년 12월 31일 현재의 "내부회계관리제도의 운영실태보고서"에 대한 검토는 우리가 수행하였으며, "독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토의견서"에서 언급한 중요한 취약점으로 인하여 의견표명이 거절되었습니다. 또한, 전기의 내부회계관리제도도 우리가 감사하였으며, 당기와 동일한 사유로 인하여 의견표명이 거절되었습니다.

#### (6) 계속기업의 가정

주석 40에서 기술하고 있는 바와 같이 연결회사의 재무제표는 회사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정 하에 회계처리 되었습니다. 그러나 연결회사는 당기말 현재 부의영업현금흐름이 12,152백만원이 발생하고 있으며, 누적결손으로 인한 미처리결손금이 90,615백만원에 이르고 있습니다. 한편, 지배회사는 유동부채가 유동자산을 1,371백만원만큼 초과하고 있으며, 종속회사 중 (주)열해당은 유동부채가 유동자산을 15,711백만원 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 계속기업으로서의 존속능력에 대해 중대한 의문을 제기하고 있으나, 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

#### (7) 보고기간 후 사건

##### (7-1) 종속회사에 대한 추가금전대여

지배회사는 2024년 2월 2일에 종속회사에 1,960백만원을 추가로 대여하였으며, 종속회사의 대여금 및 미수수익 전체에 대하여 만기를 2024년 7월 15일로 연장하였습니다.

니다.

#### (7-2) 유상증자 납입철회

2024년 3월 13일에 주식회사 에스엘에너지가 지배회사의 유상증자에 참여하기로 한 29억원은 납입이 철회되었습니다.

#### (7-3) 주권관련 사채권 인수계약 변경

연결회사는 협의에 따라 기존 양수도 예정이었던 '제1~3회차 전환사채' 중 '제2회차 전환사채'는 양수도계약을 해지하였으며, 기 지급된 '제2회차 전환사채'의 계약금 및 중도금 합산금액은 '제3회차 전환사채'의 2차 중도금으로 상계처리 하였으며, '제3회차 전환사채'는 잔금납입 후 전액 전환청구되었습니다.

#### (7-4) 소송 등의 제기

(1)에서 언급한 전환사채 인수자의 일부를 포함한 주주 11명은 2024년 3월 12일 모든 사내이사와 감사 해임의 건 등을 의안으로 하는 임시주주총회소집 허가건으로 지배회사에 소송을 제기하였으며 소송결과는 예측할 수 없습니다.

#### (7-5) 만기전 사채 취득

연결회사는 2024년 3월 21일 회사가 발행한 제8회 전환사채 액면 18억원을 사채권자와 합의하에 18.7억원에 취득하였습니다.

### 핵심감사사항

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

회사의 특수관계자 거래는 대부분 자금거래이므로 보고기간말 특수관계자 자금거래에 대한 경제적실질 및 완전성에 대하여 고유위험이 높다고 판단하였습니다. 따라서 우리는 보고기간 말 특수관계자 거래의 경제적 실질 및 완전성을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

보고기간말 특수관계자 거래에 대한 경제적실질 및 완전성 검토하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함합니다.

- 연결실체의 투자활동 및 특수관계자 거래에 대한 회사의 주요 내부통제의 설계, 이행 및 운영을 평가
- 특수관계자 거래의 완전성을 확인하기 위한 확대된 분개테스트(Journal Entry Test) 수행
- 특수관계자 거래에 대한 경제적 실질 확인을 위한 주요 금전소비대차 계약서 검토
- 연결실체의 기증거래 중 1천만원 이상 지출거래에 대한 원시증빙 확인
- 디지털포렌식 방식을 사용한 외부조사에 따른 지배회사의 등기감사에 의한 조사보고서 수령 및 검토

## 기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 연결재무제표는 우리가 감사하였으며, 2023년 4월 7일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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



지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

서울특별시 영등포구 여의나루로 60

이 촌 회 계 법 인

대 표 이 사 김 명 진

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 4월 8일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 재무제표에 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 스튜디오산타클로스엔터테인먼트 및 종속기업

### 제 10 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

### 제 9 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 스튜디오산타클로스엔터테인먼트 대표이사 배준오

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 성동구 독서당로39길 37-37, 302호 (루하우스)

(전 화) 02-2299-8089

연 결 재 무 상 태 표

제10(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제9(전)기말 2022년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 스튜디오 산타클로스 엔터테인먼트 및 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 10 (당) 기말		제 9 (전) 기말	
<b>자 산</b>					
<b>I. 유동자산</b>			36,685,899,695		62,335,729,009
현금및현금성자산	3,4,5,33,35	4,336,356,400		12,501,757,865	
매출채권	3,4,6,35	487,907,469		337,952,093	
당기손익공정가치측정금융자산	3,4,13,35	2,593,628,640		2,404,225,950	
기타금융자산	3,4,6,31,33	663,831,130		721,724,908	
재고자산	7	20,368,385,407		39,506,898,772	
당기법인세자산		150,503,304		253,928,733	
기타유동자산	8	8,085,287,345		6,609,240,688	
<b>II. 비유동자산</b>			49,033,289,789		57,978,155,897
당기손익공정가치측정금융자산	3,4,13,35	4,654,178,730		5,259,251,891	
기타금융자산	3,4,6	3,607,444,374		4,360,868,386	
관계기업투자주식	12	5,669,752,270		9,321,673,801	
투자부동산	9	20,400,589,212		19,396,120,760	
유형자산	10,14,33	9,816,165,406		8,244,883,051	
무형자산	11	2,201,777,943		3,069,137,107	
기타비유동자산	8	2,683,381,854		8,326,220,901	
<b>자 산 총 계</b>			85,719,189,484		120,313,884,906
<b>부 채</b>					
<b>I. 유동부채</b>			33,869,363,405		53,810,291,512
기타금융부채	3,4,15,35	2,527,395,414		1,410,779,634	
차입금	3,4,16,33,35	27,400,000,000		48,771,974,237	
전환사채	3,4,16,35	1,766,187,079		1,410,181,097	
당기손익인식금융부채	3,4,17	33,523,916		324,059,486	
기타유동부채	17	2,142,256,996		1,868,458,296	
당기법인세부채	28	-		24,838,762	
<b>II. 비유동부채</b>			974,924,247		820,891,846
기타금융부채	3,4,15,35	974,924,247		820,891,846	
<b>부 채 총 계</b>			34,844,287,652		54,631,183,358
<b>자 본</b>					
<b>I. 지배기업 소유주지분</b>			50,874,901,832		65,682,701,548
자본금	19	61,438,593,000		32,527,344,000	
자본잉여금	19	80,464,240,885		80,740,886,744	
기타자본	20	(451,192,480)		24,778,646	
기타포괄손익누계액	21	38,002,571		(16,137,817)	
이익잉여금	22	(90,614,742,144)		(47,594,170,025)	

과 목	주석	제 10 (당) 기말		제 9 (전) 기말	
II. 비지배지분			-		-
자 본 총 계			50,874,901,832		65,682,701,548
부채와자본총계			85,719,189,484		120,313,884,906

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 10(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 9(전기) 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 스튜디오 산타클로스 엔터테인먼트 및 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 10 (당) 기	제 9 (전) 기
영업수익	24,34	5,702,630,850	18,481,103,877
영업비용	25,29	27,948,662,861	22,430,587,187
<b>영업손실</b>		(22,246,032,011)	(3,949,483,310)
기타수익	26,32	1,386,891,184	4,629,365,779
기타비용	26,32	16,965,873,402	20,498,594,649
금융수익	27,32	413,626,830	1,455,751,256
금융비용	27,32	1,900,047,141	2,859,733,529
관계기업투자관련손실		(3,666,403,212)	(11,704,087,090)
<b>법인세비용차감전순손실</b>		(42,977,837,752)	(32,926,781,543)
법인세비용	19	3,075,660	24,838,762
<b>당기순손실</b>		(42,980,913,412)	(32,951,620,305)
기타포괄이익(손실)	21	14,481,681	131,062,314
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
기타포괄손익-공정가치측정평가손실		-	(246,560)
지분법이익잉여금변동		(39,658,707)	227,996,527
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
지분법자본변동		54,140,388	(96,687,653)
총포괄손실		(42,966,431,731)	(32,820,557,991)
주당손실	30		
기본주당손실		(473)	(498)
희석주당손실		(473)	(498)

별첨 주석은 본 연결재무제표재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 10(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 9(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 스튜디오 산타클로스 엔터테인먼트 및 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	비지배지분	총 계
2022.01.01 (전기초)		3,720,865,500	69,000,583,777	209,232,749	80,583,071	(14,870,332,922)	-	58,140,932,175
당기순이익(손실)		-	-	-	-	(32,951,620,305)	-	(32,951,620,305)
기타포괄손익								
기타포괄손익의 이익잉여금 대체	22	-	-	-	213,325	(213,325)	-	-
기타포괄손익공정가치측정평가손익	22	-	-	-	(246,560)	-	-	(246,560)
지분법자본변동	22	-	-	-	(96,687,653)	-	-	(96,687,653)
지분법이이익잉여금		-	-	-	-	227,996,527	-	227,996,527
소유주와의거래등								
무상증자		27,102,190,000	(27,102,190,000)	-	-	-	-	-
전환사채의 주식전환 청구		1,654,169,000	37,775,903,121	-	-	-	-	39,430,072,121
자기주식의 취득		-	-	(111,288,160)	-	-	-	(111,288,160)
주식매수선택권의 부여		-	-	7,512,218	-	-	-	7,512,218
주식매수선택권의 행사		50,119,500	1,066,589,846	(80,678,161)	-	-	-	1,036,031,185
2022.12.31 (당기말)		32,527,344,000	80,740,886,744	24,778,646	(16,137,817)	(47,594,170,025)	-	65,682,701,548
2023.01.01 (당기초)		32,527,344,000	80,740,886,744	24,778,646	(16,137,817)	(47,594,170,025)	-	65,682,701,548
당기순이익(손실)		-	-	-	-	(42,980,913,412)	-	(42,980,913,412)
기타포괄손익								
지분법자본변동	22	-	-	-	54,140,388	-	-	54,140,388
지분법이이익잉여금변동		-	-	-	-	(39,658,707)	-	(39,658,707)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등		-	-	-	-	-	-	-
유상증자		16,711,249,000	(681,535,865)	-	-	-	-	16,029,713,135
무상증자		-	(6,399,900)	-	-	-	-	(6,399,900)
전환사채의 주식전환 청구		12,200,000,000	(64,681,220)	-	-	-	-	12,135,318,780
주식매수선택권의 기타자본잉여금 대체		-	475,971,126	(475,971,126)	-	-	-	-
2023.12.31 (당기말)		61,438,593,000	80,464,240,885	(451,192,480)	38,002,571	(90,614,742,144)	-	50,874,901,832

별첨 주석은 본 연결재무제표재무제표의 일부입니다.



## 연 결 현 금 흐 림 표

제 10(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 9(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 스튜디오 산타클로스 엔터테인먼트 및 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 10 (당) 기		제 9 (전) 기	
<b>I. 영업활동으로 인한 현금흐름</b>	30		(12,152,234,838)		8,432,588,735
1. 영업에서 창출된 현금흐름		(11,056,199,380)		7,586,499,422	
가. 당기순이익(손실)		(42,980,913,412)		(32,951,620,305)	
나. 당기순이익에 대한 조정		37,686,414,606		36,291,762,507	
다. 영업활동 자산·부채의 증감		(5,761,700,574)		4,246,357,220	
2. 이자의 수취		166,237,121		1,091,320,365	
3. 이자의 지급		(1,374,744,808)		(1,585,579,173)	
4. 배당금의 수취		12,122,460		1,422,000,000	
5. 법인세의 환급(납부)		100,349,769		(81,651,879)	
<b>II. 투자활동으로 인한 현금흐름</b>			(3,203,922,410)		(27,433,092,270)
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액		9,634,338,194		48,089,527,864	
당기순익-공정가치측정 금융자산의 처분		2,620,464,558		5,331,073,341	
기타금융자산의 감소		949,663,265		18,900,000,000	
대여금의 회수		2,721,007,471		18,993,405,811	
보증금의 감소		1,432,540,000		142,837,938	
관계기업투자주식의 처분		-		800,000,000	
종속기업투자주식의 처분		1,750,000,000		3,380,400,000	
유형자산의 처분		-		398,122,134	
유동리스자산의 감소		160,662,900		16,546,801	
사용권자산의 처분		-		3,929,500	
사업결합으로인한순현금흐름		-		123,212,339	
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액		(12,838,260,604)		(75,522,620,134)	
단기기타금융자산의 증가		(1,189,223,776)		(17,800,000,000)	
장기기타금융자산의 증가		-		(1,804,290,384)	
당기순익-공정가치측정 금융자산의 취득		(3,893,628,640)		(4,502,622,162)	
선금금의 증가		(4,327,200,000)		-	
대여금의 대여		(2,100,000,000)		(24,464,762,430)	
보증금의 증가		(1,074,722,000)		(588,606,391)	
종속기업투자주식의 취득		-		(16,194,710,960)	
유형자산의 취득		(137,015,398)		(2,445,266,462)	
무형자산의 취득		(114,130,790)		(7,719,761,345)	
투자부동산의 취득		(2,340,000)		(2,600,000)	
<b>III. 재무활동으로 인한 현금흐름</b>			7,190,755,783		(724,392,425)
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액		36,323,000,127		40,985,314,662	
임대보증금의 증가		428,180,000		-	
단기차입금의 차입		7,729,788,212		22,976,455,697	
당기순익인식금융부채의 증가		-		462,819,780	
전환사채의 발행		12,135,318,780		6,510,000,000	
주식매수선택권의 행사		-		1,036,031,185	
유상증자		16,029,713,135		10,000,008,000	

과목	주석	제 10 (당) 기		제 9 (전) 기	
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액		(29,132,244,344)		(41,709,707,087)	
단기차입금의 상환		(17,578,000,000)		(2,035,628,212)	
당기손익인식금융부채의 감소		-		(8,777,371,564)	
유동성장기부채의 상환		(11,098,137,300)		(10,000,000,000)	
리스부채의 상환		(449,707,144)		(523,049,495)	
임대보증금의 감소		-		(50,000,000)	
전환사채의 상환		-		(16,829,635,316)	
자기주식의 취득		-		(111,288,160)	
유상감자		-		(3,382,734,340)	
증자비용		(6,399,900)			
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			-		-
V. 현금의 증가(감소)			(8,165,401,465)		(19,724,895,960)
VI. 기초의 현금			12,501,757,865		32,226,653,825
VII. 기말의 현금			4,336,356,400		12,501,757,865

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 10(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제 9(전)기말 2022년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 스튜디오 산타클로스 엔터테인먼트 및 종속기업

### 1. 일반사항

#### (1) 지배기업의 개요

주식회사 스튜디오 산타클로스 엔터테인먼트 및 종속기업(이하 "연결실체")의 지배기업인 주식회사 스튜디오 산타클로스 엔터테인먼트(이하 "지배기업")는 연예매니지먼트업, 영화및 기타영상물 제작·투자 및 배급업 등을 주된 사업으로 하고 있으며, 본점 소재지는 서울특별시 성동구 독서당로 39길 37-37에 위치하고 있습니다. 지배기업은 2014년 12월 29일 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다.

지배기업은 현대드림투게더 제2호 기업인수목적 주식회사에서 2015년도에 주식회사 심엔터테인먼트를 흡수합병하고 사명을 주식회사 심엔터테인먼트로 변경하였다가, 2016년도 중 최대주주가 Huayi & Joy Entertainment Limited로 변경되면서 2017년도에 사명을 주식회사 화이브라더스코리아로 변경하였습니다. 한편 지배기업은 2020년 7월 22일 최대주주가 주식회사 엔에스엔으로 변경되었으며, 회사명을 주식회사 플리트(영문 Fleet Co., Ltd.), 약호로는 플리트 엔터테인먼트(영문 Fleet Entertainment)로 변경하였습니다. 이후 2020년 9월 3일 임시주주총회 결의에 따라 주식회사 플리트에서 (주) 스튜디오 산타클로스 엔터테인먼트(영문 Studio Santa Claus Entertainment Co.,Ltd)(이하 "지배기업")로 사명을 변경하였습니다.

지배기업은 수차례의 유·무상증자 및 주식병합 등을 통하여 당기 보고기간 종료일 현재 지배기업의 보통주 수권주식수는 1,000,000,000주(1주의 금액: 500원)이고, 지배기업의 보통주 자본금은 61,438,593천원(발행주식수: 122,877,186주, 1주당 액면가액 : 500원)입니다.

(단위 : 주)

주주명	당기말		전기말		비고
	주식수(주)	지분율(%)	주식수(주)	지분율(%)	
(주)에스엘에너지	11,180,585	9.10%	10,649,379	16.37%	최대주주
자사주	9,432	0.01%	9,432	0.01%	
기타	111,687,169	90.89%	54,395,877	83.62%	
합계	122,877,186	100%	65,054,688	100%	

## (2) 종속기업의 개요

### 1) 현황

종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

#### <당기>

기업명	지분율	소재국가	보고기간종료일	업종	지배력판단근거
<종속기업>					
(주)산타빌리지	100%	한국	2023.12.31	숙박업	지분율
(주)열해당(주1)	100%	한국	2023.12.31	숙박업	지분율
(유)미스트문화산업전문회사	100%	한국	2023.12.31	영화제작	지분율

(주1) 지배회사는 23년 10월 31일 보유하고 있던 (주)열해당 지분 444,478주(100%)를 특수관계자인 (주)루시드홀딩스에 17,500백만원(장부금액 : 16,197백만원)에 양도하는계약을 체결하고 계약금 1,750백만원을 수령하여 선수금으로 계상하였습니다. 동 계약에 따르면, 잔금지급 예정일은 24년 4월 15일이며, 잔금 지급일까지 열해당의 리조트 개발 프로젝트 관련 대주단 연대보증인을 지배회사의 대표이사에서 매수인이 지정하는 자로 변경하여야 하고, 잔금 지급일로부터 3개월 이내에 회사의 (주)열해당에 대한 대여금 및 이자를 상환하여야 합니다. 거래 종결시 주식의 소유권 및 의결권이 모두 이전될 예정이나, 24년 5월 31일까지 주식 양도 대금 미지급시 일방 당사자에 의해 계약이 해제될 수 있고, 거래 종결전에 서면합의에 따라 계약이 해제될 수 있음에 따라 매각가능성이 매우 높다고 보기 어려워 매각예정자산의 정의를 충족하지 아니한 것으로 판단하여 당기말 현재 (주)열해당 주식은 종속기업투자로 분류하였습니다.

<전기>

기업명	지분율	소재국가	보고기간종료일	업종	지배력판단근거
<종속기업>					
주산타빌리지	100%	한국	2022.12.31	숙박업	지분율
주열해당	100%	한국	2022.12.31	숙박업	지분율

2) 요약재무정보

종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
주산타빌리지	8,146,204	16,121	8,130,083	-	665,877	665,877
주열해당	25,799,315	34,234,601	(8,435,286)	-	(2,972,162)	(2,972,162)
(유)미스트문화산업전문회사	5,998	-	5,998	-	(4,002)	(4,002)

<전기>

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익(주1)	총포괄손익(주1)
주산타빌리지	7,527,804	63,599	7,464,206	40,000	(5,393,025)	(5,393,025)
주열해당(주2)	23,551,503	29,014,626	(5,463,123)	-	(71,251)	(71,251)

(주1) (주)열해당의 경우 취득일(2022년 11월 30일)로부터 전기말까지 1개월간의 손익입니다.

(주2) 종속기업 (주)열해당의 2022년 12월말 재무정보는 부문감사인으로부터 감사받은 재무제표와 차이가 있습니다. 이 차이는 부문감사인이 적용한 회계기준은 일반기업회계기준이었으며, 연결실체는 연결재무제표 작성목적으로 종속기업의 재무제표를 한국채택국제회계기준으로 변경하여 적용한 것과 회사가 판단하기에 조정이 필요한 항목에 대해 조정을 수행하였기 때문입니다.

위에서 설명된 차이로 인하여 2022년 12월말 현재의 재무상태표와 손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

[재무상태표]

(단위 : 천원)

구분	부문감사인의 감사받은 재무 상태표 (2022년 12월 31일)	조정내역(*)	연결재무제표에 적용된 재무 상태표 (2022년 12월 31일)
I. 유동자산	18,967,635	4,581,484	23,549,119
II. 비유동자산	5,627,454	(5,625,070)	2,384
자산총계	24,595,089	(1,043,586)	23,551,503
I. 유동부채	29,014,626	-	29,014,626
II. 비유동부채	-	-	-
부채총계	29,014,626	-	29,014,626
자본총계	(4,419,537)	(1,043,586)	(5,463,123)

(\*) 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	부문감사인의 감사받은 재무 상태표 (2022년 12월 31일)	조정내역	연결재무제표에 적용된 재무 상태표 (2022년 12월 31일)	비고
현금및현금성자산	1,119,728	(249,334)	870,394	(주1)
단기금융상품	-	238,746	238,746	(주1)
선급금	1,609,923	54,056	1,663,979	(주2)
선급비용	557,666	2,626,387	3,184,053	(주3)
건설용지	10,501,220	4,857,265	15,358,485	(주4)
미완성공사	5,168,638	(2,945,635)	2,223,003	(주5)
건설중인자산	5,625,070	(5,625,070)	-	(주6)
주식발행초과금	7,221,128	1,100	7,222,228	(주7)
주식할인발행차금	-	(1,100)	(1,100)	(주8)
합계	31,803,373	(1,043,586)	30,759,788	

(주1) 조정내역의 주요 내용은 사용제한되어 있는 부분(239백만원)이 단기금융상품으로 재분류되었으며, 그 외 부분(11백만원)을 선급금으로 재분류한 것입니다.

(주2) 조정내역의 주요 내용은 재고자산이 선급금으로 재분류된 것입니다.

(주3) 조정내역의 주요 내용은 재고자산으로 계상된 견본주택비용이 선급비용으로 재분류된 것입니다.

(주4) 조정내역의 주요 내용은 비유동자산으로 계상된 건설중인자산이 재고자산인 건설용지로 재분류되었으며, 차입원가 자본화를 적용하여 건설용지가 증가한 것입니다.

(주5) 조정내역의 주요 내용은 재고자산으로 계상된 견본주택비용이 선급비용으로 재분류되었으며, 건설중인자산이 미완성공사로 재분류된 것입니다.

(주6) 조정내역의 주요 내용은 건설중인자산이 재고자산인 건설용지와 미완성공사로 재분류된 것입니다.

(주7) 조정내역의 주요 내용은 주식할인발행차금을 주식발행초과금과 상계하지 않고 총액으로 계상한 것입니다.

[손익계산서]

(단위 : 천원)

구분	부문감사인의 감사받은 손익 계산서 (2022년 12월 31일)	조정내역(*)	연결재무제표에 적용된 손익 계산서(2022년 12월 31일)
영업수익	-	-	-
영업비용	183,942	(130,804)	53,138
법인세차감전순손실	(202,055)	130,804	(71,251)
당기순손실	(202,055)	130,804	(71,251)

(\*) 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	부문감사인의 감사받은 손익 계산서 (2022년 12월 31일)	조정내역(*)	연결재무제표에 적용된 손익 계산서(2022년 12월 31일)	비고
세금과공과	71,626	(58,077)	13,549	(주1)
지급수수료	81,758	(72,727)	9,031	(주2)
합계	153,384	(130,804)	22,580	

(주1) 조정내역의 주요 내용은 용지 관련된 재산세 및 종합부동산세가 재고자산으로 재분류된 것입니다.

(주2) 조정내역의 주요 내용은 미완성공사로 인식되어야 하는 항목을 지급수수료로 처리하였으므로, 이를 취소하고 재고자산으로 재분류한 것입니다.

3) 연결범위의 변동

연결범위의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

기업명	변동내용	사유
(유)미스트문화산업전문회사	신규포함	신규 설립

<전기>

기업명	변동내용	사유
(주)열해당	신규포함	지분 매입

## 2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

### 2.1 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2024년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

#### (1) 측정기준

연결실체의 연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- '- 공정가치로 측정되는 파생상품
- '- 공정가치로 측정되는 파생상품
- '- 공정가치로 측정되는 파생상품

#### (2) 기능통화와 표시통화

연결실체는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환



경의 통화(기능통화)이며 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 원화로 표시하고 있습니다.

### (3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

이러한 추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

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

#### 1) 법인세

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

연결실체는 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 반영해야 하고, 이로 인해 연결실체가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

## 2) 금융자산

기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 연결실체는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

## 3) 금융자산의 공정가치

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

## 4) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 : 리스이용자로서의 회사

연결실체는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

연결실체는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 연결실체는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 연결실체는 연결실체의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

## 5) 소송충당부채

연결실체는 보고기간 종료일 현재 진행중인 소송과 관련하여 주석 18에서 설명하고 있는바와 같이 향후 당해 의무의 이행을 위한 경제적 효익의 유출가능성이 높은 금액을 추정하여 이를 소송충당부채로 산정합니다.

## 2.2 유의적인 회계정책

연결실체가 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 연결실체가 채택한 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경을 제외하고는 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

### (1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

#### (가) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (나) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (다) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련

부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 제정·공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 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 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채

와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자 금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 연결 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

#### (다) 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’ 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다

#### (2) 연결재무제표 작성기준

##### 1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

##### 2) 측정기준

연결재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

##### 3) 기능통화와 표시통화

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

#### (3) 외화환산

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 연결재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (4) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있으며, 금융회사의 요구에 따라 즉시 상환하여야 하는 당좌차월은 현금및현금성자산의 구성요소에 포함하고 있습니다.

#### (5) 금융상품

##### 1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며,

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

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

#### (가) 당기손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

#### (나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

채무증권 중 사업모형이 현금흐름 수취 및 매도 사업모형으로 분류되고 계약상 현금흐름이 원금과 이자만으로 구성되어 있는지에 대한 검토를 만족하는 금융자산이나 단기간 내 매도할 목적이 아닌 지분증권 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가

치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

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

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

#### (다) 상각후원가측정금융자산

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

#### (라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 연결실체가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

#### 2) 금융부채



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

#### (가) 당기손익-공정가치측정부채

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

#### (나) 당기손익-공정가치측정부채로 분류되지 않는 금융부채

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

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

#### (다) 금융부채의 제거

금융부채(또는 금융부채의 일부)는 소멸한 경우(즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우)에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 기존 차입자와 대역자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를

인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 4) 부채와 자본의 분류

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

연결실체는 거래상대방에게 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무 및 발행자에게 잠재적으로 불리한 조건으로 거래상대방과 금융자산이나 금융부채를 교환하는 계약상 의무를 포함하지 않으며 자기지분상품으로 결제되거나 결제될 수 있는 계약으로서, 변동가능한 수량의 자기지분상품을 인도할 계약상 의무가 없는 비파생상품 또는 확정 수량의 자기지분상품에 대하여 확정 금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해서만 결제될 파생상품은 자본으로 분류하고 있습니다.

#### 5) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

##### (가) 내재파생상품

##### ① 금융자산이 주계약인 복합계약

내재파생상품을 포함하는 금융자산은 복합계약 전체를 고려하여 분류를 결정하고 내재파생상품을 분리하여 인식하지 않습니다. 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 판단할 때에도 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

##### ② 그 밖의 복합계약(복합계약이 금융자산이 아닌 주계약을 포함하는 경우)

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상

품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

#### (6) 재고자산

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

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

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

#### (7) 유형자산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한

경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
건 물	40년	정액법
차량운반구	5년	정액법
비품	5년	정액법
시설장치	5년	정액법
사용권자산	리스기간	정액법

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

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

#### (8) 무형자산

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

##### 1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관

세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

## 2) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수	상각방법
소프트웨어	5년	정액법
저작권	계약기간	정액법
회원권	비한정내용연수	-
영화판권	1.5년	정액법

## 3) 무형자산의 제거

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을

때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (9) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 연결실체는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하'비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 연결실체는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 다만, 연결실체는 단기리스와 소액기초자산리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시 규정을 적용하지 않는 예외규정을선택하였습니다.

사용권자산은 리스개시일에 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각합니다. 사용권자산은 재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정됩니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우에는 그 이자율로 리스료를 할인하며 그 이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자비용만큼 증가하고, 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다.

잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 지수나 요율(이율)의 변동, 리스기간의 변경, 매수선택권이나 연장선택권의 행사여부평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산리스의 경우 예외 규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

#### (10) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이

더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 증당부채를 환입하고 있습니다. 증당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

#### (11) 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.

내재파생상품인 전환권은 동일한 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 사채요소는 최초 인식 시 전체 전환사채의 공정가치에서 전환권의 공정가치를 차감하여 인식하고, 만기까지 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 시점의 전환권 공정가치를 별도로 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우, 최초 인식 시의 전환사채의 공정가치와 사채의 공정가치의 차이금액을 전환권의 공정가치로 결정합니다. 만약, 계약 조건에 따라 후속기간 중 전환권 행사로 발행될 주식수가 고정되는 경우 전환권은 자본으로 재분류됩니다.

#### (12) 자기주식

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

#### (13) 주식기준보상

주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역은 그 재화나 용역을 제공받는 날에 인식하고 있습니다. 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.



## 1) 주식결제형 주식기준보상거래

연결실체가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 특정기간의 용역을 제공하여야 부여된 지분상품이 가득되는 경우 지분상품의 대가에 해당하는 용역을 미래 가득기간에 제공받는 것으로 보아 당해 용역은 가득기간에 배분하여 인식하며 그에 상응하여 자본의 증가를 인식하고 있습니다.

시장조건이 아닌 가득조건은 거래금액 측정시 포함되는 지분상품의 수량을 조정할 때 고려하여 부여한 지분상품의 대가로 제공받는 재화나 용역에 대해 인식하는 금액이 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 기초하여 결정될 수 있도록 하고 있으며 후속적인 정보에 비추어 볼 때 미래에 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량이 직전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일당시의 공정가치에 따라 인식하고 있으며 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다.

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청산으로 인해 부여한 지분상품이 일찍 가득된 것으로 보아 취소나 중도청산이 없다면 잔여가득기간에 제공받을 용역에 대해 인식될 금액을 즉시 인식하며, 취소나 중도청

산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자가지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

#### (14) 수익

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 고객과의 모든 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

##### 1) 수행의무의 식별

연결실체는 드라마 영화 등의 제작·판매 사업 및 매니지먼트를 수행하는 엔터테인먼트 사업과 화장품 등의 상품을 판매하는 상품판매업을 영위하고 있습니다.

엔터테인먼트 사업은 크게 드라마 및 영화를 제작하는 제작수익과 연기자를 방송 등에 출연시키는 등의 매니지먼트수익, 그리고 음원 등의 콘텐츠에 투자하는 콘텐츠투자수익 등으로 구성됩니다.

연결실체는 제작수익은 보통 주당 2회 방송하는 드라마 등을 제작하여 방송사에 공급하면서 회당 별개의 계약을 체결하여 수익을 계상하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 방송사와의 계약에서 해당 드라마를 방송 가능한 상태로 제작공급하여방영이 완료되는 시점까지 수행의무를 식별합니다.

연결실체는 매니지먼트수익은 크게 영화 및 드라마에 대한 출연매출과 CF 등의 일회성 이벤트매출로 구분됩니다. 매니지먼트수익은 결국 기본적으로 연예인을 통하여 그들이 제공가능한 콘텐츠 출연계약을 체결하게 중개하고 동시에 해당 출연계약을 통하여 수수료를 회수하는 형태의 매출입니다. 따라서 매니지먼트 수익의 수행의무는 출연의무를 수행하는 단일의 수행의무로 구성되어 있습니다.

연결실체의 콘텐츠투자수익은 보통 투자금에 대한 정산을 통한 투자금의 회수로 수익이 발생합니다. 따라서 콘텐츠투자수익은 투자금을 초과하는 금액이 회수될 때 투

자금의 초과금액을 수익으로 계상하고 있습니다.

마지막으로 연결실체의 상품매출은 고객과의 계약을 통한 상품의 배송 및 보증으로 이루어집니다. 연결실체는 고객과 상품 판매계약 체결 당시 산업 및 상법에서 일반적으로 적용하고 있는 보증기간을 적용하여 제공하고 있으므로 이를 확신보증으로 보아 별도로 구별되는 용역으로 인식하지 아니하였습니다.

## 2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체의 엔터테인먼트사업 중 상품매출을 제외한 매출의 경우 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비합니다. 따라서 투입법을이용한 진행률을 측정하여 수익을 인식합니다. 또한 광고매출의 경우 개별 계약을 검토하여 성격에 따라 사용권에 해당되는 경우 촬영종료시점에 인식하고 있으며, 소속연예인의 이미지에 대한 접근권을 부여한 성격의 경우 계약기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

## 3) 변동대가

연결실체는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 계약부채로 계상합니다.

## 4) 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 다만, 연결실체의 사업은 모두 단일의 수행의무를 가지고 있기에 거래가격은 모두 하나의 수행의무에 배부되고 있습니다.

## 5) 본인 대 대리인

연결실체는 고객과 체결한 계약에 따라 상품매출 중 일부를 구매대행서비스로 보아 관련 수수료 금액만을 수익으로 회계처리하고 있습니다.

## (15) 종업원급여

### 1) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다. 종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

### 2) 퇴직급여

#### (가) 확정기여제도

확정기여제도는 연결실체가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결실체의 법적의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

## (나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년 독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

연결실체가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정(변경)으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

### 3) 기타장기종업원급여

기타장기종업원급여는 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12개월이 지난 후에 결제될 것으로 예상되는 장기유급휴가, 그 밖의 장기근속급여, 장기장애급여, 이익분배금과 상여금, 이연보상을 포함하고 있습니다. 기타장기종업원급여

와 관련하여 부채로 인식할 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

#### 4) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 연결실체가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

#### (16) 자산손상

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

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

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

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상

존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (17) 법인세

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

### 1) 당기법인세

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

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

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

### 2) 이연법인세

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

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

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

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

연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이



연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

#### (18) 주당이익

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

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

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

#### (19) 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정으로 분류하며 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하고, 그 자산은 감가상각(또는 상각)하지 아니하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산은 다른 자산과 별도로 재무상태표에 표시하며 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함되는 자산이나 부채는 다른 자산이나 부채와 별도로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

#### (20) 중단영업

연결실체는 별도의 주요 사업계열이나 영업지역을 처분하거나 매각예정으로 분류되는 경우 등을 중단영업으로 분류하고 있으며, 중단영업이 있는 경우 세후 중단영업손익 등을 포괄손익계산서에 단일금액으로 표시하고 중단영업의 수익, 비용 및 세전 중단영업손익 등을 공시하고 있습니다. 또한, 연결실체는 비교표시되는 과거연결재무제표에 중단영업관련 공시사항을 다시 표시하고 있습니다.

## (21) 오류수정

특정기간에 미치는 오류의 영향이나 오류의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 중요한 전기오류가 발견된 이후 최초로 발행을 승인하는 연결재무제표에 오류가 발생한 과거기간의 연결재무제표가 비교표시되는 경우 그 재무정보를 재작성하고 있습니다.

## (22) 중요한 회계추정 및 판단

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

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

### 1) 법인세

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

연결실체는 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 반영해야 하고, 이로 인해 연결실체가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

## 2) 금융자산의 손상

기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 연결실체는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

## 3) 금융자산의 공정가치

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

## 4) 연장 및 종료선택권이 있는 계약의 리스기간 산정 : 리스이용자로서의 연결실체

연결실체는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

연결실체는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 연결실체는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 연결실체는 연결실체의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

## 5) 소송충당부채

연결실체는 보고기간 종료일 현재 진행중인 소송과 관련하여 향후 당해 의무의 이행을 위한 경제적 효익의 유출가능성이 높은 금액을 추정하여 이를 소송충당부채로 산정합니다.

### 3. 금융상품의 범주 및 상계

#### (1) 금융자산의 범주

<당기>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	4,336,356	4,336,356
매출채권	-	487,907	487,907
당기손익공정가치측정 금융상품(유동)	2,593,629	-	2,593,629
기타금융자산(유동)	-	663,831	663,831
당기손익공정가치측정 금융상품(비유동)	4,654,179	-	4,654,179
기타금융자산(비유동)	-	3,607,444	3,607,444
합계	7,247,808	9,095,538	16,343,346

<전기>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합계
현금및현금성자산	-	12,501,758	12,501,758
매출채권	-	337,952	337,952
당기손익공정가치측정 금융상품(유동)	2,404,226	-	2,404,226
기타금융자산(유동)	-	721,725	721,725
당기손익공정가치측정 금융상품(비유동)	5,259,252	-	5,259,252
기타금융자산(비유동)	-	4,360,868	4,360,868
합계	7,663,478	17,922,303	25,585,781

(2) 금융부채의 범주

<당기>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
단기금융부채	-	2,527,395	2,527,395
단기차입금	-	27,400,000	27,400,000
전환사채	-	1,766,187	1,766,187
당기손익인식금융부채	33,524	-	33,524
장기금융부채	-	974,924	974,924
합계	33,524	32,668,506	32,702,030

<전기>

(단위 : 천원)

구분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
단기금융부채	-	1,410,780	1,410,780
단기차입금	-	37,673,837	37,673,837
유동성장기차입금	-	11,098,137	11,098,137
전환사채	-	1,410,181	1,410,181
당기손익인식금융부채	324,059	-	324,059
장기금융부채	-	820,892	820,892
합계	324,059	52,413,827	52,737,886

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 천원)

구분	수익(비용)	기타포괄손익	이자수익(비용)	수수료수익(비용)
<금융자산>				

구분	수익(비용)	기타포괄손익	이자수익(비용)	수수료수익(비용)
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	(1,673,089)	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	(3,411)	-	-	-
상각후원가 측정 금융자산	5,112	-	401,504	-
합계	(1,671,388)	-	401,504	-
<b>&lt;금융부채&gt;</b>				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	290,536	-	-	-
상각후원가 측정 금융부채	4,191	-	(2,869,624)	-
합계	294,727	-	(2,869,624)	-

(주) 상각후원가 측정 금융부채의 이자비용에는 건설중인자산으로 계상한 차입원가 자본화 금액이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	수익(비용)	기타포괄손익	이자수익(비용)	수수료수익(비용)
<b>&lt;금융자산&gt;</b>				
당기손익-공정가치 측정 금융자산(유동)	(58,005)	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산(비유동)	(64,577)	-	-	-
상각후원가 측정 금융자산	(5,642,385)	-	1,433,751	48,800
기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자	22,000	(247)	-	-
합계	(5,742,967)	(247)	1,433,751	48,800
<b>&lt;금융부채&gt;</b>				
당기손익-공정가치 측정 금융부채	(7,236,576)	-	-	-
상각후원가 측정 금융부채	(28,928)	-	(2,859,734)	-
합계	(7,265,504)	-	(2,859,734)	-

(주) 상각후원가 측정 금융부채의 이자비용에는 건설중인자산으로 계상한 차입원가 자본화 금액이 포함되어 있습니다.

#### 4. 공정가치

(1) 보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천 원)

종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<공정가치로 측정되는 금융자산>				
당기손익-공정가치 측정 금융상품(유동)	2,593,629	2,593,629	2,404,226	2,404,226
당기손익-공정가치 측정 금융상품(비유동)	4,654,179	4,654,179	5,259,252	5,259,252
합계	7,247,808	7,247,808	7,663,478	7,663,478
<공정가치로 측정되는 금융부채>				
당기손익인식금융부채	33,524	33,524	324,059	324,059
합계	33,524	33,524	324,059	324,059
<공정가치로 측정되지 않는 금융자산>				
현금및현금성자산	4,336,356	-	12,501,758	-
매출채권	487,907	-	337,952	-
기타금융자산(유동)	663,831	-	721,725	-
기타금융자산(비유동)	3,607,444	-	4,360,868	-
합계	9,095,538	-	17,922,303	-
<공정가치로 측정되지 않는 금융부채>				
단기금융부채	2,527,395	-	1,410,780	-
단기차입금	27,400,000	-	37,673,837	-
유동성장기차입금	-	-	11,098,137	-
전환사채	1,766,187	-	1,410,181	-
장기금융부채	974,924	-	820,892	-
합계	32,668,506	-	52,413,827	-

## (2) 공정가치로 측정되는 자산· 부채의 공정가치 측정치

### 1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 연결실체는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

연결실체는 공정가치로 측정되는 자산· 부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준 2로 분류됩니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

2) 보고기간말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열 체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
<b>&lt;자산&gt;</b>					
당기손익-공정가치 측정 금융상품(유동)	2,593,629	-	-	2,593,629	2,593,629
당기손익-공정가치 측정 금융상품(비유동)	4,654,179	153,000	3,953,898	547,281	4,654,179
합계	7,247,808	153,000	3,953,898	3,140,910	7,247,808
<b>&lt;부채&gt;</b>					
당기손익인식금융부채	33,524	-	-	33,524	33,524
합계	33,524	-	-	33,524	33,524

<전기>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
<b>&lt;자산&gt;</b>					
당기손익-공정가치 측정 금융상품(유동)	2,404,226	2,404,226	-	-	2,404,226



구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융상품(비유동)	5,259,252	153,000	3,958,485	1,147,767	5,259,252
합계	7,663,478	2,557,226	3,958,485	1,147,767	7,663,478
<부채>					
당기손익인식금융부채	324,059	-	-	324,059	324,059
합계	324,059	-	-	324,059	324,059

## 5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
현금	9,820	-
보통예금	4,326,536	12,501,758
합계	4,336,356	12,501,758

## 6. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 매출채권 및 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기				전기			
	채권액	손실충당금	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	손실충당금	현재가치 할인차금	장부금액
매출채권	2,543,087	(2,055,179)	-	487,908	2,389,226	(2,051,274)	-	337,952
단기기타금융자산:								
단기금융상품	345,094	-	-	345,094	238,746	-	-	238,746
미수금	1,033,369	(997,753)	-	35,616	57,300	(23,675)	-	33,625
단기대여금	4,291,451	(4,191,451)	-	100,000	4,912,458	(4,562,458)	-	350,000
미수수익	145,913	(99,778)	-	46,135	108,025	(82,931)	-	25,094
유동성리스자산	136,987	-	-	136,987	74,259	-	-	74,259
소계	5,952,814	(5,288,982)	-	663,832	5,390,788	(4,669,064)	-	721,724
장기기타금융자산 :								
장기금융상품	1,950,000	-	-	1,950,000	1,816,575	-	-	1,816,575

구분	당기				전기			
	채권액	손실충당금	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	손실충당금	현재가치 할인차금	장부금액
장기대여금	27,900	(27,900)	-	-	27,900	(27,900)	-	-
임차보증금	1,706,704	-	(183,695)	1,523,009	2,651,858	-	(293,887)	2,357,971
비유동리스자산	134,435	-	-	134,435	186,322	-	-	186,322
소계	3,819,039	(27,900)	(183,695)	3,607,444	4,682,655	(27,900)	(293,887)	4,360,868
합계	12,314,940	(7,372,061)	(183,695)	4,759,184	12,462,669	(6,748,238)	(293,887)	5,420,544

(2) 보고기간말 현재 매출채권의 연령과 개별평가에 의한 기대손실은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	채권의 연령				
	미연체	3월~1년 이하	1년초과	손상채권	계
매출채권 총장부금액	487,908	-	-	2,055,179	2,543,087
단기기타채권 총장부가액	663,831	-	-	5,288,982	5,952,813
장기기타채권 총장부가액	3,791,139	-	-	27,900	3,819,039
합 계	4,942,878	-	-	7,372,061	12,314,939
개별평가에 의한 기대손실	-	-	-	7,372,061	7,372,061
집합평가에 의한 기대손실	-	-	-	-	-
순장부금액	4,942,878	-	-	-	4,942,878

<전기>

(단위 : 천원)

구분	채권의 연령				
	미연체	3월~1년 이하	1년초과	손상채권	계
매출채권 총장부금액	341,018	-	-	2,048,208	2,389,226
단기기타채권 총장부가액	721,725	-	-	4,669,063	5,390,788
장기기타채권 총장부가액	4,654,755	-	-	27,900	4,682,655
합 계	5,717,498	-	-	6,745,171	12,462,669
개별평가에 의한 기대손실	-	-	-	6,745,171	6,745,171
집합평가에 의한 기대손실	3,067	-	-	-	3,067
순장부금액	5,714,431	-	-	-	5,714,431

(3) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금(대손충당금)의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	설정(환입)(주1)	제각	기타	기말
매출채권	2,051,274	3,905	-	-	2,055,179
미수금	23,675	974,079	-	-	997,754
단기대여금	4,562,458	(371,007)	-	-	4,191,451
미수수익	82,931	16,847	-	-	99,778
합 계	6,720,338	623,824	-	-	7,344,162

(주1) 당기 중 매출채권 이외의 기타채권에서 발생한 손상차손은 619,919천원입니다. 한편, 주식 8의 선급비용, 선급금 및 투자선급금에서 발생한 손상차손은 9,602,805천원입니다. 따라서, 당기 중 기타의대손상각비로 인식한 손상차손 합계액은 10,222,724천원입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	설정	제각	기타	기말
매출채권	1,111,218	940,056	-	-	2,051,274
미수금	-	23,675	-	-	23,675
단기대여금	113,000	4,559,251	(109,793)	-	4,562,458
미수수익	29	82,931	(29)	-	82,931
합 계	1,224,247	5,605,913	(109,822)	-	6,720,338

(4) 보고기간말 현재 계약자산과 계약부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
계약부채-초과청구채권	178,932	1,644,216

(주) 계약부채-초과청구채권은 기타부채로 계상하고 있습니다. (주석 17 참조)

7. 재고자산

재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금	
			당기	당기누계
미완성프로그램	130,350	-	-	130,350
미완성영화	1,760,512	926,381	(19,364)	834,131
완성프로그램	23,368	-	-	23,368
건설용지(주1)	30,288,256	17,066,687	13,221,569	13,221,569
미완성공사(주1)	4,215,476	2,375,317	1,840,159	1,840,159
합계	36,417,962	20,368,385	15,042,364	16,049,577

(주1) 당기 중 재고자산 및 유형자산에 대한 공정가치 평가(감정평가금액에 낙찰가율 적용)에 따라 당기에 150억원의 평가충당금을 인식하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금	
			당기	당기누계
미완성프로그램	130,350	-	(81,222)	130,350
미완성영화	853,495	-	450,377	853,495
완성프로그램	23,368	-	23,368	23,368
건설용지	34,792,597	34,792,597	-	-
미완성공사	4,714,302	4,714,302	-	-
합계	40,514,112	39,506,899	392,523	1,007,213

## 8. 기타자산

(1) 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기타유동자산 :		
선급금	5,007,806	3,554,914
선급비용	2,903,377	3,043,008
부가세대급금	174,105	11,318
소계	8,085,288	6,609,240
기타비유동자산 :		
투자선급금	2,683,382	8,326,221
합계	12,979,438	14,935,461

(2) 당기 및 전기 중 기타자산의 대손충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	설정	제각	기말
선급금	2,738,461	855,732	-	3,594,193
선급비용	-	2,210,768	-	2,210,768
투자선급금	-	6,454,191	-	6,454,191
합계	2,738,461	9,520,691	-	12,259,152

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	설정	제각	기말
선급금	2,677,168	61,293	-	2,738,461

## 9. 투자부동산

(1) 보고기간말 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	17,736,774	-	(828,903)	16,907,871	16,460,883	-	(64,503)	16,396,380
건물	6,809,625	(150,694)	(3,166,213)	3,492,718	6,069,051	(64,309)	(3,005,001)	2,999,741
합계	24,546,399	(150,694)	(3,995,116)	20,400,589	22,529,934	(64,309)	(3,069,504)	19,396,121

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초	16,396,380	2,999,741	19,396,121	1,275,891	1,075,038	2,350,929
증가 :						
취득		2,340	2,340	-	2,600	2,600
대체 (주1)	1,275,891	740,312	2,016,203	16,460,883	5,837,338	22,298,221
감소 :						
감가상각	-	(88,462)	(88,462)	-	(26,418)	(26,418)
손상	(764,400)	(161,213)	(925,613)	(64,503)	(3,005,000)	(3,069,503)
대체	-	-	-	(1,275,891)	(883,817)	(2,159,708)
기말	16,907,871	3,492,718	20,400,589	16,396,380	2,999,741	19,396,121

(주1) 토지 및 건물 증가는 유형자산에서 계정 대체된 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 당기손익으로 인식한 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
투자부동산에서 발생한 임대수익	313,698	48,800
임대수익투자부동산 직접운영비용	88,462	26,418

## 10. 유형자산

(1) 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기				전기		
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액 (주1)	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	8,780,601	-	(2,647,863)	6,132,738	3,990,709	-	3,990,709
건물	3,008,122	(674,372)	-	2,333,750	3,746,357	(590,342)	3,156,015

구분	당기				전기		
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액 (주1)	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	596,243	(249,521)	-	346,722	504,644	(183,928)	320,716
비품	315,115	(292,999)	-	22,116	310,152	(276,294)	33,858
시설장치	287,955	(277,271)	-	10,684	287,955	(270,865)	17,090
사용권자산	846,079	(498,292)	-	347,787	1,604,369	(877,875)	726,494
건설중인자산	1,104,519	-	(482,150)	622,369	-	-	-
합계	14,938,634	(1,992,455)	(3,130,013)	9,816,166	10,444,186	(2,199,304)	8,244,882

(주1) 당기 중 재고자산 및 유형자산에 대한 공정가치 평가(감정평가금액에 낙찰가율 적용)에 따라 당기에 31억원의 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	차량운반구	비품	시설장치	사용권자산	건설중인자산	합계
기초	3,990,709	3,156,015	320,717	33,858	17,091	726,494	-	8,244,884
증가 :								
취득	-	-	132,053	4,962	-	148,826	-	285,841
금융비용자본화	369,223	-	-	-	-	-	48,652	417,875
대체 (주1)	5,696,560	-	-	-	-	-	1,055,867	6,752,427
감소 :								
처분	-	-	(3)	-	-	-	-	(3)
종료	-	-	-	-	-	(211,936)	-	(211,936)
감가상각	-	(81,953)	(106,045)	(16,704)	(6,407)	(315,597)	-	(526,706)
손상	(2,647,863)	-	-	-	-	-	-	(2,647,863)
대체 (주2)	(1,275,891)	(740,312)	-	-	-	-	-	(2,498,353)
기말	6,132,738	2,333,750	346,722	22,116	10,684	347,787	622,369	9,816,166

(주1) 토지 증가는 재고자산(건설용지) 및 투자부동산에서 유형자산으로 계정 대체한 금액입니다. 건설중인자산의 증가는 재고자산(미완성공사)에서 유형자산으로 계정 대체한 금액입니다.

(주2) 토지 및 건물의 감소는 유형자산에서 투자부동산으로 대체한 금액입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	차량운반구	비품	시설장치	사용권자산	건설중인자산	합계
기초	19,175,701	2,344,395	521,764	59,480	29,096	1,679,721	3,332,865	27,143,022

구분	토지	건물	차량운반구	비품	시설장치	사용권자산	건설중인자산	합계
증가 :								
취득	-	-	309,530	230	-	-	2,135,507	2,445,267
금융비용자본화	-	-	-	-	-	-	399,819	399,819
대체 (주1)	1,275,891	6,752,008	-	-	-	-	(5,868,191)	2,159,708
감소 :								
처분	-	-	(288,750)	(1,539)	-	23,554	-	(266,735)
감가상각	-	(103,050)	(221,828)	(24,335)	(12,006)	(585,474)	-	(946,693)
대체 (주2)	(16,460,883)	(5,837,338)	-	-	-	(391,307)	-	(22,689,528)
연결범위변동	-	-	-	22	-	-	-	22
기말	3,990,709	3,156,015	320,716	33,858	17,090	726,494	-	8,244,882

(주1) 토지 및 건물 증가는 투자부동산에서 유형자산으로 계정 대체한 금액과 건설중 인자산의 본 계정으로 대체한 금액입니다.

(주2) 토지 및 건물 감소는 투자부동산으로 계정 대체한 금액입니다.

(3) 회사의 감가상각비는 전액 영업비용으로 인식되어 있습니다.

(4) 유형자산 중 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 33참조).

(5) 당기 및 전기 중 유형자산으로 계상한 차입원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	토지	건설중인자산	건설중인자산	건물
적격자산				
자본화된 차입원가	369,223	48,652	399,819	1,639,859
자본화이자율	5.31%	5.31%	12.94%	14.71%

## 11. 무형자산

(1) 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어	93,798	(84,115)	-	9,683	93,798	(78,018)	-	15,780
저작권	490,000	(329,667)	(160,333)	-	490,000	(329,667)	(160,333)	-
회원권	1,649,609	(76,707)	-	1,572,902	1,062,407	(76,707)	-	985,700



영화판권	11,677,973	(10,771,945)	(300,000)	606,028	11,353,335	(9,316,093)	-	2,037,242
취득중인판권	13,165	-	-	13,165	30,415	-	-	30,415
합계	13,924,545	(11,262,434)	(460,333)	2,201,778	13,029,955	(9,800,485)	(160,333)	3,069,137

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	소프트웨어	회원권	영화판권	취득중인판권	합계
기초	15,780	985,700	2,037,242	30,415	3,069,137
증가 :					
취득	-	2,851	66,800	44,480	114,131
대체 (주1)	-	584,351	61,730		646,081
감소 :					
대체 (주2)	-	-	-	(61,730)	(61,730)
상각	(6,097)	-	(1,259,744)	-	(1,265,841)
손상	-	-	(300,000)	-	(300,000)
기말	9,683	1,572,902	606,028	13,165	2,201,778

(주1) 기타보증금을 회원권으로 대체하였습니다.

(주2) 취득중인 판권 중 61,730백만원이 취득이 완료되어 영화판권으로 대체되었습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	소프트웨어	회원권	영화판권	취득중인판권	합계
기초	25,006	-	6,123,403	1,748,506	7,896,915
증가 :					
개별취득	-	1,002,407	2,701,897	4,015,457	7,719,761
감소 :					
대체 (주1)	-	-	(6,207,620)	(1,467,000)	(7,674,620)
대체 (주2)	-	-	4,266,548	(4,266,548)	-
상각	(9,226)	(16,707)	(4,846,986)	-	(4,872,919)

구분	소프트웨어	회원권	영화판권	취득중인판권	합계
기말	15,780	985,700	2,037,242	30,415	3,069,137

(주1) 영화판권 및 취득중인 판권 중 무형자산의 인식요건을 충족하지 못하여 투자선 급금으로 각각 6,208백만원 및 1,467백만원이 대체되었습니다.

(주2) 취득중인 판권 중 4,267백만원이 취득완료되어 영화판권으로 대체되었습니다.

(3) 무형자산상각비는 전액 영업비용으로 인식되어 있습니다.

## 12. 관계기업 및 공동기업투자

(1) 보고기간말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

기업명	지분율	소재국가	보고기간종료일	업종	측정방법
화아-코바코 콘텐츠 투자조합	40.00%	한국	2023.12.31	금융업	지분법
(주)넥스틴바이오사이언스 (주1,2)	9.57%	한국	2023.12.31	제조업	지분법

(주1) 상기 관계기업은 지분율은 자기주식을 차감한 지분율입니다. 연결실체는 임원 교류 등으로 인하여 (주)넥스틴바이오사이언스에 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(주2) 지배회사는 23년 1월 11일에 관계기업인 넥스틴바이오사이언스가 재발행하는 1회차 전환사채 3,540백만원, 2회차 전환사채 4,900백만원, 3회차 전환사채 4,200백만원(총 12,640백만원)을 13,272백만원에 인수하는 계약을 체결하였으며, 동 일자에 계약금 1,327백만원을 지급하고, 23년 10월 10일 중도금 3,000백만원을 지급하였습니다. 동 계약에 따르면 잔금 지급시 소유권이 이전되고, 회사는 전환사채 인수 즉시 보통주로 전환해야하는 의무가 있습니다. 그리고 지배회사는 당기 중 두 차례 변경합의서에 따라 잔금지급일을 연장하였으며, 24년 1월 19일 3번째 변경합의서를 작성하여, 1회차 전환사채 3,540백만원 및 3회차 전환사채 4,200백만원(총 7,740백만원)을 8,127백만원에 인수하는 것으로 변경하였으며, 최종 잔금 지급일을 24년 3월 6일로 연장하였습니다. 한편, 지배회사는 당기말 현재 동 전환사채 취득과 관련하여 지급한 계약금 및 중도금 4,327백만원을 선급금으로 반영하였습니다.

<전기말>

기업명	지분율	소재국가	보고기간종료일	업종	측정방법
화이-코바코 콘텐츠 투자조합	40.00%	한국	2022.12.31	금융업	지분법
(주)빅스틴바이오사이언스	11.59%	한국	2022.12.31	제조업	지분법

(2) 보고기간말 현재 관계기업의 취득원가 및 장부가액 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	당기		전기	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
화이-코바코 콘텐츠 투자조합(주1)	800,000	699,699	800,000	1,691,021
(주)빅스틴바이오사이언스	21,429,994	4,970,054	21,429,994	7,630,653
합계	22,229,994	5,669,753	22,229,994	9,321,674

(3) 당기 및 전기 중 관계기업 투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

기업명	기초	처분	지분법손익	손상차손	기타증감	당기말
<관계기업>						
화이-코바코 콘텐츠 투자조합	1,691,021	-	(991,322)	-	-	699,699
(주)빅스틴바이오사이언스	7,630,653	(1,921,476)	1,533,342	(2,286,947)	14,483	4,970,055
합계	9,321,674	(1,921,476)	542,020	(2,286,947)	14,483	5,669,754

<전기>

(단위 : 천원)

기업명	기초	지분법손익	손상차손	기타증감	기말
<관계기업>					
화이-코바코 콘텐츠 투자조합	1,682,081	1,408,940	-	(1,400,000)	1,691,021
(주)빅스틴바이오사이언스	20,612,371	(902,175)	(10,922,726)	(1,156,817)	7,630,653
합계	22,294,452	506,765	(10,922,726)	(2,556,817)	9,321,674

(4) 요약재무정보

연결실체에 중요한 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	자산	부채	자본	매출	당기순손익
화이-코바코 콘텐츠 투자조합	1,800,900	51,653	1,749,247	27,058	(2,183,091)
(주)넥스틴바이오사이언스	243,994,294	105,980,576	138,013,718	41,257,658	9,680,993

<전기>

(단위 : 천원)

구분	자산	부채	자본	매출	당기순손익
화이-코바코 콘텐츠 투자조합	4,293,709	20,772	4,272,937	3,590,410	3,567,735
(주)넥스틴바이오사이언스	200,256,519	91,982,532	108,273,987	28,990,439	(4,688,261)

(5) 요약재무정보 조정내용

요약재무정보 금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	화이-코바코 콘텐츠 투자조합	(주)넥스틴바이오사이언스
기말 순자산	1,749,247	138,013,718
기말 순자산지분가액	699,699	13,214,572
미상각투자제거차액	-	486,040
영업권	-	4,479,116
손상차손누계액	-	(13,209,674)
기말 장부금액	699,699	4,970,054

<전기>

(단위 : 천원)

구분	화이-코바코 콘텐츠 투자조합	(주)넥스틴바이오사이언스
기말 순자산	4,227,553	108,273,987
기말 순자산지분가액	1,691,021	12,545,562
미상각투자제거차액	-	587,466
영업권	-	5,420,352
손상차손누계액	-	(10,922,726)
기말 장부금액	1,691,021	7,630,653

(6) 관계기업투자의 공정가치

지분법을 사용하여 회계처리하는 관계기업 중 공표된 시장가격이 있는 관계기업 및 공동기업투자의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	당기말				전기말			
	보유주식수 (단위 : 주)	주당시장가격 (단위 : 원)	공정가치	장부금액	보유주식수 (단위 : 주)	주당시가 (단위 : 원)	공정가치	장부금액
<관계기업>								
(주)넥스틴바이오사이언스	900,372	5,520	4,970,054	4,970,055	4,501,860	1,695	7,630,653	7,630,653

(주)넥스틴바이오사이언스는 당기 중 5:1의 주식병합을 하였으며, 전기말 주가는 해당 병합의 효과가 조정되기 전 종가입니다.

13. 기타포괄손익인식 금융자산 및 당기손익인식 금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	주식수	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
시장성 없는 지분증권					

구분	주식수	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
한류타임즈(주) (주1)	67	-	-	-	-

(주1) 전전기 중 스포츠서울(구 한류타임즈)은 최종 상장폐지되어 전액 손상인식 후 잉여금 대체 하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	주식수	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
시장성 없는지분증권:					
한류타임즈(주) (주1)	67	-	-	-	-

(주1) 전기 중 스포츠서울(구 한류타임즈)은 최종 상장폐지되어 전액 손상인식 후 잉여금 대체 하였습니다.

(2) 당기손익-공정가치측정금융자산

보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
<유동>		
(주)젬백스링크	-	1,606,226
휴마시스(주)	-	798,000
K Enter holdings inc.	2,593,629	-
소계	2,593,629	2,404,226
<비유동>		
세종어반아트리움사모투자신탁	1,553,898	1,558,485
산타클로스투자목적컨소시엄	-	10,000
(주)메이트아이	566,513	2,400,000
(주)에스엘에너지(주1)	153,000	153,000
(주)온버스(온스페이스)	-	57,000

구분	당기말	전기말
센트럴소셜임팩트투자조합	700,000	700,000
케이앤 디지털미디어콘텐츠1호 투자조합	1,680,767	380,767
소계	4,654,178	5,259,252
합계	7,247,807	7,663,478

(주1) 회사의 최대주주이며 상호출자 중 입니다.

(3) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	-	247
취득	-	-
처분	-	-
평가	-	(247)
기타	-	-
기말금액	-	-

(4) 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	7,653,478	9,392,285
취득	3,893,629	4,492,622
대체	-	(836,867)
처분	(2,404,226)	(3,403,042)
평가	(1,895,073)	(1,991,520)
기말금액	7,247,808	7,653,478

14. 리스

(1) 보고기간말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부동산	-	44,686
차량운반구	347,787	681,808
합계	347,787	726,494

(2) 당기와 전기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	44,686	122,555
차량운반구	270,911	462,919
합계	315,597	585,474
리스부채에 대한 이자비용	127,663	166,474
단기리스료	-	20,855
소액리스료	7,210	18,148

(3) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	407,224	331,763	458,350	343,055
1년 초과 5년 이내	277,700	253,159	618,904	537,652
합계	684,924	584,922	1,077,254	880,707

(4) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.



(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동	331,763	343,055
비유동	253,159	537,652
합계	584,922	880,707

## 15. 기타금융부채

매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동 기타금융부채 :		
미지급금	1,982,820	748,140
미지급비용	212,813	319,584
리스부채	331,763	343,055
소 계	2,527,396	1,410,779
비유동 기타금융부채 :		
임대보증금	818,780	390,600
현재가치할인차금-임대보증금	(97,014)	(107,361)
리스부채	253,159	537,652
소 계	974,925	820,891
합 계	3,502,321	2,231,670

## 16. 차입금 및 전환사채

(1) 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	만기일	연이자율	당기말	전기말
(주) 신한은행(주1)	2024-03-26	5.75%	13,000,000	13,000,000
유안타증권	-	6.70%	-	928,000
상상인저축은행	-	13.00%	-	6,920,212
(주)에스엘홀딩스	-	0.00%	-	400,000
조종철	-	0.00%	-	7,442,834
은억자산투자	-	0.00%	-	4,080,928
엘비앤(주)(주1,2)	2024-04-19	6.63%	14,400,000	16,000,000
합 계			27,400,000	48,771,974

(주1) 연결실체는 차입금 관련하여 유형자산(부동산)을 담보로 제공하였습니다. (주석 33 참고) 한편, 엘비앤(주) 차입금과 관련하여 지배회사 대표이사가 연대보증을 하고 있습니다.

(주2) 연결실체는 단기차입금 관련하여 부동산담보신탁계약을 체결하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

우선수익권자	계정과목	종류	장부금액	설정권자 (주3)	신탁일자	수익한도금액	내용
구미철곡축산업협동조합 외8	건설용지, 토지	애월읍 소길리 125외 37	16,919,927	무궁화신탁	2022년 4월 8일	19,200,000	부동산신탁등기 (1순위)
주식회사 스튜디오 산티클로스엔터테인먼트					2023년 12월 26일	24,000,000	부동산신탁등기 (2순위)

(주3) 연결실체는 단기차입금을 담보하기 위하여 당사의 채고자산 및 유형자산을 담보로 하여 무궁화신탁과 부동산담보신탁계약을 체결하였습니다. 이에 따라 신탁사는 2022년 4월 8일에 구미철곡축산업협동조합 외8의 금융기관을 공동 제1순위 우선수익자로 지정하고, 2023년 12월 26일에 당사의 지배회사를 제2순위 우선수익자로 지정하여 담보신탁용으로 수익권증서를 발행하여 우선수익자에게 교부하였습니다.

1순위 및 2순위 우선수익자에 대한 담보제공 현황은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

우선수익자명칭	수익권증서금액	우선순위
구미철곡축산업협동조합	2,400,000	1순위
벽진농업협동조합	1,200,000	1순위

우선수익자명칭	수익권증서금액	우선순위
선남농업협동조합	2,400,000	1순위
대소농협부윤지점	1,800,000	1순위
삼성농업협동조합	2,400,000	1순위
경산축협계양지점	2,400,000	1순위
창원원예농업협동조합해운동지점	2,400,000	1순위
광양농협봉강지점	1,800,000	1순위
은현농업협동조합	2,400,000	1순위
소계	19,200,000	
(주)스튜디오산타클로스엔터테인먼트	24,000,000	2순위
합계	43,200,000	

## (2) 전환사채

### 1) 전환사채의 내용

전환사채는 당기말 현재 조기상환청구권 조건에 따라 전액 유동부채로 분류하였으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

### 2) 보고기간말 현재 전환사채의 발행회차별 구체적 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종류	발행일	만기일	구분	당기말	전기말
제8회 무보증 사모전환사채	2021.3.22	2024.3.22	액면금액	1,800,000	1,800,000
			상환할증금	60,799	60,799
			사채할인발행차금	(4,054)	(19,308)
			전환권조정	(90,558)	(431,309)
			소계	1,766,187	1,410,182
합계				1,766,187	1,410,182
유동 전환사채				1,766,187	1,410,182
비유동 전환사채				-	-

### 3) 전환사채의 주요 발행 조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
사채의 명칭	제8회 무보증 사모전환사채(*1)
발행시 액면금액	6,000백만원
당기말 액면금액	1,800백만원
발행일	2021-03-22
사채상환일	2024년 3월 22일(만 3년)
표면이자율	연 5%
보장수익률	연복리 6%
발행 시 전환가격	주당 2,246원(보통주 액면가액 100원) (단, 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 경우 등 기타 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음.)
조정 후 전환가격	500원
전환시 발행할 주식수	기명식 보통주 3,600,000주(액면가액 500원)
전환청구기간	발행일로부터 1년이 되는 날부터 만기일 1개월 전일까지
조기상환청구권(풋옵션)	발행일로부터 1년이 되는 날 및 이후 매 1개월에 해당되는 날에 전자등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부
조기매수청구권(콜옵션)	발행일로부터 1년이 되는 날부터 18개월이 되는 날까지 매 1개월에 해당하는 날
배당기산일(전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 영업연도의 직전 영업연도말에 발행된 것으로 간주

(\*1) 제8회 전환사채는 2022년 3월 중 42억원을 재매입하였으며, 2022년 4월 중 42억원을 재매각하고 동시에 전환청구되었습니다. 2022년 4월 6일에 재매각 및 전환청구(계약당사자: 김○○외 3인, 권면금액: 42억원, 매매금액: 44억원, 주당전환가액 10,402원, 계약일 증가 13,750원)하였으며, 당기말 현재 잔액은 권면액 18억원입니다. 한편, 재매각액은 44억이며, 공정가치는 55억원으로 공정가치와 재매각액과의 차액 11억원은 발행시점의 당기손익으로 반영하였습니다.(주석25 (2)참조)

#### 4) 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행한도

지배회사의 사채 발행한도는 전환사채 2,000억, 교환사채 1,000억원 및 신주인수권부사채 2,000억원 입니다.

#### 5) 당기 및 전기 중 전환사채의 변동내역

<당기>

(단위 : 천원)

구분	전기말	증가	감소	상각	당기말
유동 전환사채:					
전환사채	1,800,000	-	-	-	1,800,000
상환할증금	60,799	-	-	-	60,799
전환권조정	(431,309)	-	-	340,752	(90,557)
사채발행차금	(19,308)	-	-	15,253	(4,055)
장부가액	1,410,182	-	-	356,005	1,766,187

<전기>

(단위 : 천원)

구분	전기말	증가	감소	상각	당기말
유동 전환사채:					
전환사채	46,200,000	2,100,000	(46,500,000)	-	1,800,000
상환할증금	2,329,425	-	(2,268,627)	-	60,798
전환권조정	(19,729,600)	-	17,628,293	1,669,998	(431,309)
사채발행차금	(733,004)	-	634,749	78,946	(19,309)
장부가액	28,066,821	2,100,000	(30,505,585)	1,748,944	1,410,18

17. 당기손익인식금융부채 및 기타부채

(1) 당기손익-공정가치측정금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동 당기손익-공정가치측정금융부채 :		
전환권대가	33,524	324,059

(2) 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동 기타부채 :		
선수금	1,830,420	107,462
계약부채(주1)	178,932	1,644,216
예수금	118,396	16,144
부가가치세예수금	14,509	100,636
합 계	2,142,257	1,868,458

(주1) 계약부채는 초과청구채권으로 진행률에 따라 매니지먼트매출로 인식합니다.

## 18. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
	소송총당부채	소송총당부채
총당부채 변동내용 :		
기초	-	334,131
설정	-	-
지급	-	(124,567)
환입	-	(209,564)
기말 :		-
비유동성	-	-

## 19. 자본금과 자본잉여금

### (1) 자본금

1) 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말	전기말
발행할주식의 총수(단위 : 주)	1,000,000,000	1,000,000,000
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수(단위 : 주)	122,877,186	65,054,688
보통주 자본금	61,438,593	32,527,345

2) 자본금과 주식발행초과금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	증감주식수 (단위 : 주)	주당발행금액 (단위 : 원)	자본금	주식발행초과금
<전기>				
기초	7,441,731	9,700	3,720,866	68,467,273
주식선택권의 행사	100,239	11,140	50,120	1,066,590
전환권의 행사	3,308,338	11,573	1,654,169	37,775,903
무상증자	54,204,380	-	27,102,190	(27,102,190)
기말	65,054,688	1,715	32,527,345	80,207,576
<당기>				
기초	65,054,688	1,733	32,527,344	80,207,576
6회차 전환권의 행사	16,000,000	500	8,000,000	(64,681)
9회차 전환권의 행사	8,400,000	500	4,200,000	-
유상증자	33,422,498	500	16,711,249	(681,536)
무상증자	-	-	-	(6,400)
기말	122,877,186	1,147	61,438,593	79,454,959

(2) 자본잉여금

1) 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	79,454,959	80,207,576
자기주식처분이익	533,311	533,311
기타자본잉여금	475,971	-
합계	80,464,241	80,740,887

2) 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	당기초	증가	감소	당기말
주식발행초과금	80,207,576	-	(752,617)	79,454,959
자기주식처분이익	533,311	-	-	533,311
기타자본잉여금	-	475,971	-	475,971
합계	80,740,887	475,971	(752,617)	80,464,241

<전기>

단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
주식발행초과금	68,467,273	11,740,303	-	80,207,576
자기주식처분이익	533,311	-	-	533,311
합계	69,000,584	11,740,303	-	80,740,887

## 20. 기타자본

(1) 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(111,288)	(111,288)
주식매입선택권	9,466	485,437
기타자본잉여금	(349,370)	(349,370)
합계	(451,192)	24,779

(2) 기타자본의 변동내용은 다음과 같습니다.



<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
자기주식	(111,288)	-	-	(111,288)
주식매입선택권	485,437	-	(475,971)	9,466
기타자본잉여금	(349,370)	-	-	(349,370)
합계	24,779	-	(475,971)	(451,192)

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
자기주식	-	(111,288)	-	(111,288)
주식매입선택권	558,603	7,512	(80,678)	485,437
기타자본잉여금	-	(349,370)	-	(349,370)
합계	558,603	(453,146)	(80,678)	24,779

(3) 주식기준보상제도

회사는 설립·경영·해외영업 또는 기술혁신 등에 기여하거나 기여할 수 있는 임직원을 대상으로 주식선택권을 주주총회의 특별결의 또는 이사회 결의에 의하여 부여하고 있습니다. 또한 주식선택권을 부여하고 제공받는 용역의 공정가치는 이항모형으로 측정된 주식선택권의 공정가치에 기초하여 측정합니다.

1) 당기말 현재 주식기준보상 약정의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)

차수	부여일	부여수량(주)	소멸 및 철회수량	행사수량	미행사수량	가득조건	행사가격(주)	행사가능기간
4차	2020-03-26	200,000	88,000	100,239	11,761	용역제공조건 : 2년	10,365	2022.3.26~2024.3.25

(주) 1,2,3차는 행사가능기간이 경과하여 소멸하였습니다.

2) 부여일 현재의 공정가치 측정을 위한 기초자료는 다음과 같습니다.

구 분	4차 부여분
주가	1,900원
행사가격	2,073원
기대주가변동성	0.124
무위험이자율	1.37%
옵션의 공정가치	161원
총보상원가	90,144천원
전기까지 누적 주식보상비용	90,144천원
당기 주식보상비용	-
잔여 보상원가	-

(주) 상기의 부여주식수 및 행사가격 등은 주식선택권 부여일 현재를 기준으로 작성한 것으로서 2021년 11월15일 주식병합(5:1)되기 이전의 자료입니다.

## 21. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
지분법자본변동	38,003	(16,138)

(2) 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	대체	기말
지분법자본변동	(16,138)	54,140	-	38,002

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	대체	기말
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	33	(247)	214	-
지분법자본변동	80,550	(96,688)	-	(16,138)
합계	80,583	(96,935)	214	(16,138)

## 22. 결손금

(1) 보고기간말 현재 미처리결손금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금 (주)	-	-
미처리결손금	(90,614,742)	(47,594,170)
합계	(90,614,742)	(47,594,170)

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

## 23. 영업수익

영업수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
<엔터테인먼트>		
컨텐츠제작및판매매출	3,329,464	8,445,031
매니지먼트매출	2,058,587	9,988,624
광고수수료매출	-	7,449
소 계	5,388,051	18,441,104
<기타>		
임대료수익	313,698	-

구분	당기	전기
기타수수료매출	882	40,000
소 계	314,580	40,000
합 계	5,702,631	18,481,104

(주1) 유형자산에 대한 임대료수익을 기타수익에서 영업수익으로 재분류하였습니다.

## 24. 영업비용

영업비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
컨텐츠제작및판매매출	3,560,498	6,853,396
매니지먼트매출	1,738,894	8,459,400
급여	1,900,418	2,274,193
퇴직급여	144,208	169,139
복리후생비	238,688	220,391
여비교통비	157,779	41,213
접대비	216,877	260,018
세금과공과금	163,002	213,470
감가상각비	321,555	434,078
수선비	74,494	8,433
보험료	8,652	137,412
소모품비	13,488	19,865
지급수수료	4,082,085	2,116,532
대손상각비	3,905	979,816
무형고정자산상각	6,097	25,932
주식보상비용	-	7,512
기타	256,294	209,787
합계	12,886,934	22,430,587

## 25. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차익	5,424	2,410
외화환산이익	-	180
임대료수입	-	48,800
유형자산처분이익	26,755	147,407
당기손익인식금융자산처분이익	254,483	1,887,777
당기손익인식금융자산평가이익	213	55
파생상품평가이익	290,536	485,602
사채상환이익	-	1,774,944
잡이익	809,481	282,191
합계	1,386,892	4,629,366

(2) 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차손	26	4,303
임대수익원가	-	26,418
기부금	8,900	-
기타의대손상각비	10,222,724	4,693,756
유형자산처분손실	3	8,754
무형자산손상차손	300,000	-
당기손익인식금융자산처분손실	48,244	18,887

구분	당기	전기
당기손익인식금융자산평가손실	1,895,073	994,896
소송보상비용	19,341	7,156
파생상품평가손실	-	8,718,807
사채상환손실	-	1,803,872
전환사채발행손실	-	1,141,810
유형자산손상차손	3,130,013	-
투자부동산손상차손	925,612	3,069,504
잡손실	415,937	10,432
합계	16,965,873	20,498,595

## 26. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	401,504	1,433,751
배당금수익	12,122	22,000
합계	413,626	1,455,751

(2) 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	1,900,047	2,859,734

## 27. 관계기업 관련 이익(손실)

당기 및 전기 중 종속기업 및 관계기업 지분 관련 이익(손실)의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
관계기업 관련 이익		
지분법이익	1,533,342	1,408,940
소 계	1,533,342	1,408,940
관계기업 관련 손실		
관계기업투자주식처분손실	1,921,475	1,288,126
지분법손실	991,322	902,175
관계기업투자주식손상차손	2,286,947	10,922,726
소 계	5,199,744	13,113,027
합 계	(3,666,402)	(11,704,087)

## 28. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	-	24,839
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,024,651	4,137,251
세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	947,318	3,369,686
자본에 직접 반영된 법인세비용	(23)	53
이연법인세 미인식효과	(1,971,969)	(7,506,990)
법인세추납액	3,076	-
법인세비용	3,053	24,839

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기법인세 :		
기타포괄손익인식금융자산 평가손익	(23)	53

(3) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(42,977,838)	(32,926,782)
적용세율(9.9%)에 따른 법인세	(4,254,806)	(6,914,624)
조정사항 :		
기타	4,257,859	6,699,683
법인세비용	3,053	24,839
평균유효세율(주1)	-	-

(주1) 과세소득이 발생하지 않아 유효세율을 산정하지 않았습니다.

(4) 당기와 전기의 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채)의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	손익계산서	자본	기말
이연법인세자산(부채)				
매도가능증권평가손익	43	-	(23)	20
미지급비용(연월차수당)	6,075	(1,447)	-	4,628
미지급비용(퇴직급여)	1,131	(2,276)	-	(1,145)
미수수익	(18,140)	(59,196)	-	(77,336)
상환할증금	12,768	(6,749)	-	6,019
전환권조정	(90,575)	81,610	-	(8,965)
전환권대가	68,052	(64,733)		3,319



구 분	기초	손익계산서	자본	기말
업무용승용차 감가상각 한도초과	176,564	(56,102)	-	120,462
대손충당금	857,347	1,577,250	-	2,434,597
관계기업투자주식	2,897,862	(1,268,328)	-	1,629,534
종속기업투자주식	-	564,794	-	564,794
당기손익인식금융자산	223,481	5,583	-	229,064
현재가치할인차금(임차보증금)	61,716	(46,368)	-	15,348
리스부채	184,949	(135,742)	-	49,207
사용권자산	(152,564)	128,815	-	(23,749)
건설자금이자	(418,469)	225,261	-	(193,208)
재고자산평가충당금	211,515	(113,718)	-	97,797
투자부동산	644,596	(644,596)	-	-
장기성예금	(10)	10	-	-
현재가치할인차금(임대보증금)	(22,546)	12,942	-	(9,604)
유형자산손상	-	395,516	-	395,516
대손금(선급금)	-	8,129	-	8,129
건설자금이자(건설중인자산)	-	48,652	-	48,652
건설자금이자(토지)	-	369,223	-	369,223
미지급비용	-	861	-	861
선급비용	-	12	-	12
재고자산(건설용지)	-	5,248	-	5,248
소계	4,643,795	1,024,651	(23)	5,668,423
이월결손금	160,468	947,318	-	1,107,786
이연법인세 미인식 (주1)	(4,804,263)	(1,971,969)	-	(6,776,209)
이연법인세자산(부채) 합계	-	-	-	-

(주1) 회사는 예측가능한 미래에 발생할 과세소득의 불확실성으로 인하여 당기말 현재 미래에 차감할 일시적차이에 대한 법인세효과에 대한 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	기초	손익계산서	자본	기말
이연법인세자산(부채)				
매도가능증권평가손익	(10)	-	53	43
미지급비용(연월차수당)	23,430	(17,355)	-	6,075
미지급비용(퇴직급여)	7,802	(6,671)	-	1,131
미수수익	(269)	(17,871)	-	(18,140)
상환할증금	512,473	(499,705)	-	12,768
전환권조정	(4,340,512)	4,249,937	-	(90,575)
전환권대가	4,012,190	(3,944,138)	-	68,052
상환권구권	(750,030)	750,030	-	-

구 분	기초	손익계산서	자본	기말
업무용승용차 감가상각 한도초과	102,250	74,314	-	176,564
대손충당금	827,593	29,754	-	857,347
지분법적용투자주식	-	2,897,862	-	2,897,862
당기손익인식금융자산	235,754	(12,273)	-	223,481
소송충당부채	73,509	(73,509)	-	-
현재가치할인차금(임차보증금)	108,508	(46,792)	-	61,716
현재가치할인차금(미수금)	5,688	(5,688)	-	-
리스부채	272,857	(87,908)	-	184,949
사용권자산	(369,538)	216,974	-	(152,564)
건설중인자산	(350,436)	(68,033)	-	(418,469)
재고자산평가충당금	135,232	76,283	-	211,515
투자부동산	-	644,596	-	644,596
장기성예금	-	(10)	-	(10)
현재가치할인차금(임대보증금)	-	(22,546)	-	(22,546)
소계	506,491	4,137,251	53	4,643,795
이월결손금	160,468	3,369,686	-	3,530,154
이연법인세 미인식 (주1)	(666,959)	(7,506,937)	(53)	8,173,949
이연법인세자산(부채) 합계	-	-	-	-

(주1) 회사는 예측가능한 미래에 발생할 과세소득의 불확실성으로 인하여 당기말 현재 미래에 차감할 일시적차이에 대한 법인세효과에 대한 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

## 29. 비용의 성격별 분류

비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
인건비	2,092,627	2,443,333
배우출연료	1,738,894	7,386,033
복리후생비	238,688	220,391
세금과공과	163,002	213,470
감가상각비	451,706	946,692
무형자산상각비	1,265,842	4,872,918

구분	당기	전기
지급수수료	4,082,085	2,116,532
대손상각비	3,905	979,816
주식보상비용	-	7,512
영화/드라마제작원가	(19,364)	1,042,675
기타	17,931,278	2,201,216
합계(주1)	27,948,663	22,430,588

(주1) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

### 30. 주당손익

#### (1) 기본주당순이익

기본주당순이익은 연결실체의 보통주당기순이익을 연결실체가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

#### 1) 계속사업주당순이익

(단위 : 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(42,980,913,412)	(32,951,620,305)
가중평균유통보통주식수	90,928,139	63,882,279
기본주당순이익(손실)	(473)	(516)

#### 2) 가중평균유통보통주식수

<당기>

(단위 : 주)

구분	일자	주식수	가중치	적수
기초 유통보통주식수	2023-01-01	65,054,688	365	23,744,961,120
유상증자	2023-06-19	33,422,498	196	6,550,809,608
전환권행사	2023-08-10	3,000,000	144	432,000,000
전환권행사	2023-09-08	21,400,000	115	2,461,000,000
합계				33,188,770,728
가중치				365
가중평균유통보통주식수				90,928,139

<전기>

(단위 : 주)

구분	주식수	가중치	적수
기초 유통보통주식수	7,441,731	365	2,716,231,815
자기주식	(9,432)	365	(3,442,680)
4회차 전환사채 전환권 행사	531,250	365	193,906,250
5회차 전환사채 전환권 행사	376,322	349	131,336,378
7회차 전환사채 전환권 행사	408,682	332	135,682,424
6회차 전환사채 전환권 행사	343,980	271	93,218,580
5회차 전환사채 전환권 행사	305,126	270	82,384,020
8회차 전환사채 전환권 행사	403,768	270	109,017,360
주식매입선택권 행사	96,239	151	14,532,089
주식매입선택권 행사	4,000	150	600,000
6회차 전환사채 전환권 행사	413,662	93	38,470,566
무상증자	54,204,380	365	19,784,598,700
6회차 전환사채 전환권 행사	269,721	39	10,519,119
9회차 전환사채 전환권 행사	255,827	39	9,977,253
합계			23,317,031,874
가중치			365
가중평균유통보통주식수			63,882,279

(2) 회석주당순이익

회석주당순손익은 모든 회석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정  
한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결실체가 보유하고  
있는 회석성 잠재적보통주로는 주식선택권 및 전환사채가 있습니다. 연결실체가 보  
고기간종료일 현재 보유하고 있는 회석성 잠재적 보통주는 회석화효과가 없으므로  
기본주당순손익과 회석주당순손익은 동일합니다.

### 31. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있  
습니다.

(2) 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
대손상각비	3,905	979,816
기타의대손상각비	10,222,724	4,693,756
감가상각비	615,168	946,692
무형자산상각비	1,265,842	4,872,918
무형자산손상차손	300,000	-
퇴직급여	103,333	145,092
주식보상비용	-	7,512
임대수익원가	-	26,418
이자수익	(401,504)	(1,433,751)
이자비용	1,900,047	2,826,609
배당금수익	(12,122)	(22,000)
법인세비용	3,076	24,839
파생상품평가이익	(290,536)	(485,602)
파생상품평가손실	-	8,718,807
유형자산처분이익	(26,755)	(147,407)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	3	8,754
관계기업투자주식처분손실	1,921,475	1,288,126
당기손익인식금융자산평가이익	(213)	(55)
당기손익인식금융자산평가손실	1,895,073	994,896
당기손익인식금융자산처분이익	(254,483)	(1,887,777)
당기손익인식금융자산처분손실	48,244	18,887
지분법이익	(1,533,342)	(1,408,940)
지분법손실	991,322	902,175
관계기업투자주식손상차손	2,286,947	10,922,726
투자부동산손상차손	925,612	3,069,504
유형자산손상차손	3,130,013	-
재고자산평가손실	15,042,364	392,523
사채상환손실	-	1,803,872
전환사채발행손실	-	1,141,810
사채상환이익	-	(1,774,944)
소송충당부채환입액	-	(124,566)
잡이익	(452,764)	(209,564)
잡손실	2,985	638
합계	37,686,414	36,291,764

(3) 영업활동 자산· 부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(169,861)	3,796,232
기타금융자산의 감소(증가)	(960,069)	56,851
기타유동자산의 감소(증가)	(134,674)	5,150,985
기타비유동자산의 감소(증가)	(811,352)	-

구분	당기	전기
재고자산의 감소(증가)	(3,024,652)	175,082
기타금융부채의 증가(감소)	(487,387)	(4,594,871)
기타유동부채의 증가(감소)	(173,704)	(143,424)
퇴직금의 지급	-	(194,498)
합계	(5,761,699)	4,246,357

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	-	5,868,191
유형자산의 투자부동산으로 대체	1,228,814	22,298,221
전환사채의 전환권 행사	11,843,994	39,430,072
무상증자	-	27,102,190
취득중인판권의 판권 대체	61,730	4,266,548
인식요건 만족하지 못한 무형자산의 투자 선급금 대체	-	7,674,620
재고자산의 손상	15,042,364	-
유형자산의 손상	3,130,016	-
사용권자산의 종료	85,965	-
분실차량 감가상각누계액 제거	40,452	-
주식선택권의 기타자본잉여금 대체	475,971	-

(5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동					기말
			취득	상각	전환/종료	평가	연결범위변동	
전환사채	1,410,181	12,200,000	-	356,006	(12,200,000)	-	-	1,766,187

구분	기초	현금흐름	비현금 변동					기말
			취득	상각	전환/종료	평가	연결범위변동	
당기손익인식금융부채	324,059	(64,681)	-	-	64,681	(290,536)	-	33,523
단기차입금	37,673,837	(9,848,212)	-	-	-	(425,625)	-	27,400,000
유동성장기차입금	11,098,137	(11,098,137)	-	-	-	-	-	-
리스부채	880,708	(466,993)	129,510	127,663	(85,965)	-	-	584,923
합계	51,386,922	(9,278,023)	129,510	483,669	(12,221,284)	(716,161)	-	29,784,633

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동					기말
			취득	상각	전환/종료	평가	연결범위변동	
전환사채	28,066,821	(10,319,635)	28,977	1,748,944	(18,114,926)	-	-	1,410,181
당기손익인식금융부채	18,237,227	(8,314,552)	-	-	(16,835,192)	7,236,576	-	324,059
단기차입금	-	20,940,827	-	-	-	-	16,733,009	37,673,836
유동성장기차입금	-	(10,000,000)	-	-	-	-	21,098,137	11,098,137
리스부채	1,240,261	(523,049)	(2,978)	166,474	-	-	-	880,708
합계	47,544,309	(8,216,409)	25,999	1,915,418	(34,950,118)	7,236,576	37,831,146	51,386,921

### 32. 특수관계자거래

연결실체는 특수관계자에 대해 기업회계기준서 제1024호에 따라 단지 법적 형식뿐만 아니라 실질 관계에도 주의를 기울여 포괄적으로 특수관계자 여부를 판단하였습니다. 기업회계기준서 제1024호 '특수관계자 공시' 문단 9의 특수관계자 정의에는 포함되지 않으나, 당기 중 연결실체와의 거래가 있으며, 연결실체의 자금 조달 및 자금 운용 과정에 관련되어 있는 실체를 기타특수관계자에 포함하였습니다.

(1) 보고기간말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	기업명		비고
	당기말	전기말	
<회사에 영향력을 행사하는 기업 등>			
회사의 최대주주	주에스엘에너지	주에스엘에너지	(주1)
주에스엘에너지의 최대주주의 최대주주	운영두	운영두	(주1)
운영두의 형제 관계	온성준	온성준	(주1)
<회사가 영향력을 행사하는 기업>			
	화이-코바코 콘텐츠투자조합	화이-코바코 콘텐츠투자조합	



관계기업	(주)넥스틴바이오사이언스	(주)넥스틴바이오사이언스	(주2)
<회사에 영향력을 행사하는 개인>			
주요 경영진 등	배준오(대표이사), 김충우(기타비상무이사), 강혜미(기타비상무이사), 김국(사내이사), 정원용(감사)	배준오(대표이사), 운영두(기타비상무이사), 하해성(사외이사), 김국(사내이사), 정원용(감사)	(주3)
<기타특수관계자>			
회사의 최대주주의 최대주주	(주)에스엘홀딩스컴퍼니	(주)에스엘홀딩스컴퍼니	(주4)
회사의 최대주주의 종속기업	(주)에스엘에쿼티	(주)에스엘에쿼티	(주4)
회사의 최대주주의 종속기업	(주)에스엘대부	(주)에스엘대부	(주4)
회사의 최대주주의 공동기업	Serricon Light (China) Co. Ltd	Serricon Light (China) Co. Ltd	(주4)
회사의 최대주주의 공동기업	Blis Light	Blis Light	(주4)
회사의 최대주주의 2대주주	(주)루시드홀딩스	(주)루시드홀딩스	(주6)
회사의 최대주주의 기타특수관계자	-	(주)에스디시스템	(주15)
관계기업의 종속기업	(주)넥스틴바이오	(주)넥스틴바이오	(주5)
관계기업의 종속기업	(주)포트리스인베스트먼트	(주)포트리스인베스트먼트	(주5)
관계기업의 종속기업	틀코리아(주)	틀코리아(주)	(주6)
기타특수관계자	로스비보(미국)	로스비보(미국)	(주7)
기타특수관계자	(주)이브이첨단소재	(주)이브이첨단소재	(주8)
기타특수관계자	미래산업	-	
기타특수관계자	EVAM VINA CO.,LTD	EVAM VINA CO.,LTD	(주9)
기타특수관계자	(주)다이나믹디자인	(주)다이나믹디자인	(주10)
기타특수관계자	(주)다이나믹벤처스	(주)다이나믹벤처스	(주10)
기타특수관계자	(주)나인원스리 (구, (주)에스엘도시개발)	(주)나인원스리 (구, (주)에스엘도시개발)	(주11)
기타특수관계자	(주)머니스퀘어	(주)머니스퀘어	(주12)
기타특수관계자	(주)네오컴퍼니	(주)네오컴퍼니	(주12)
기타특수관계자	유에이치산업개발(주)	유에이치산업개발(주)	(주13)
기타특수관계자	유에이치상천(주)	유에이치상천(주)	(주14)
기타특수관계자	(주)리치몬드홀딩스	-	
기타특수관계자	임직원	임직원	

(주1) 연결실체의 최대주주는 (주)에스엘에너지이며, 동 회사의 최대주주는 (주)에스엘홀딩스컴퍼니이고, (주)에스엘홀딩스컴퍼니의 최대주주는 34%의 지분을 보유한 운영두와 (주)루시드홀딩스입니다. 운영두는 (주)에스엘홀딩스컴퍼니 및 (주)루시드홀딩스를 포함한 계열사 임원을 겸임하고 있으며, 온성준은 운영두와 형제관계이며 경제적 이익을 공유하고 있는 관계로 회사의 경제적 실질 의사결정자로서 영향력을 행사하고 있습니다. 따라서, 온성준은 이사회에 해당하지 않으나 연결실체의 경제적 실질 의사결정자로 연결실체 및 특수관계회사에 유의적인 영향력을 행사하고 있으므로 특수관계자에 해당합니다.

한편, 당기 및 전기 연결실체의 자금거래 상대방 중 온성준과 관련된 조합 등은 다음과 같습니다.

<당기>

스카이투자조합	온성준과 관계가 있는 투자자이자 회사의 최대주주인 (주)에스엘에너지(구, (주)세미콘라이트)의 전전 사주인 조O걸이 대표인 제이앤엘피가 최대출자자로 있는 투자조합으로, 스카이투자조합은 당기 중 회사의 6회차 전환사채 15억원을 인수하였습니다. 해당 거래는 주식 32. (7)을 참고바랍니다.
와이디투자조합 및 다이아나벨류업1호 투자조합	온성준과 관계가 있는 투자자이자 회사의 최대주주인 (주)에스엘에너지(구, (주)세미콘라이트)의 전전 대표인 김O진이 중개한 투자조합으로, 와이디투자조합 및 다이아나투자조합은 각각 당기 중 회사의 6회차 전환사채 40억원 및 9회차 전환사채 42억원을 인수하였습니다. 해당 거래는 주식 32. (7)을 참고바랍니다.
조O정	온성준과 관계가 있는 투자자이자 회사의 최대주주인 (주)에스엘에너지(구, (주)세미콘라이트)의 전전 대표인 김O진과 가족관계로, 조O정은 당기 중 회사의 6회차 전환사채 10억원을 인수하였습니다. 해당 거래는 주식 32. (7)을 참고바랍니다.
최O용 및 김O숙	온성준과 관계가 있는 투자자인 김O호와 가족관계로, 최O용과 김O숙은 각각 당기 중 회사의 6회차 전환사채 9억원 및 6억원을 인수하였습니다. 해당 거래는 주식 32. (7)을참고바랍니다.
로보틱스컨소시엄	온성준과 관계가 있는 투자자이자 회사의 최대주주인 (주)에스엘에너지(구, (주)세미콘라이트)의 전전 사주인 조O걸의 지인들로 구성된 컨소시엄으로, 로보틱스컨소시엄은 당기 중 회사의 관계기업인 벡스틴바이오사이언스의 4회차 전환사채 25.75억원을 인수하였습니다. 해당 거래는 주식 32. (3)을 참고바랍니다.
아시아어드바이저	온성준과 관계가 있는 투자자이자 회사의 최대주주인 (주)에스엘에너지(구, (주)세미콘라이트)의 전전 사주인 조O걸이 대표이사 겸 지분 100%를 보유하고 있는 회사로, 아시아어드바이저는 당기 중 회사의 관계기업인 벡스틴바이오사이언스의 4회차 전환사채 25.75억원을 인수하였습니다. 해당 거래는 주식 32. (3)을 참고바랍니다.

## <전기>

(주)우성코퍼레이션 온성준과 우호적인 투자관계에 있는 손오동이 실질 경영하는 회사로, 연결실체는 (주)우성코퍼레이션에 15억원을 대어하였습니다. 해당 회사와의 자금거래는 주식 32. (7)을 참고바랍니다.

- (주2) 연결실체의 관계기업인 (주)넥스틴바이오사이언스는 전전기 중 지분을 취득하여 전전기말 현재 특수관계자에 포함되었습니다.
- (주3) 연결실체에 유의적 영향력을 행사하는 주요경영진 등을 특수관계자에 포함하였습니다.
- (주4) 연결실체의 최대주주인 (주)에스엘에너지의 특수관계자입니다.
- (주5) 연결실체의 관계기업인 (주)넥스틴바이오사이언스가 전전기 중 100% 출자하여 설립한 법인으로 특수관계자에 포함되었습니다.
- (주6) 연결실체의 관계기업인 (주)넥스틴바이오사이언스가 전기 중 79% 취득하여 특수관계자에 포함되었습니다.
- (주7) 연결실체의 관계기업인 (주)넥스틴바이오사이언스의 종속기업인 (주)넥스틴바이오의 전전기 중 지분 취득(관계기업)으로 특수관계자에 포함되었습니다.
- (주8) 전전기 중에 (주)에스엘에너지는 지분을 처분하였고 (주)넥스틴바이오사이언스는 지분을 취득하여 유의적 영향력행사기업의 기타특수관계자에서 연결실체의 기타특수관계자로 분류하였습니다.

(주9) 연결실체의 관계기업의 관계기업인 (주)이브이첨단소재가 100% 출자하여 설립한 법인으로 특수관계자에 포함되었습니다.

(주10) 연결실체의 관계기업의 관계기업인 (주)이브이첨단소재의 관계기업으로 임원 겸임 등을 고려하여 다이나믹벤처스 및 지배회사를 기타 특수관계자로 분류하였습니다.

(주11) 전전기에 회사의 최대주주인 (주)에스엘에너지의 특수관계자였으며, 전기 중 지분을 처분함에 따라 (주)에스엘에너지의 특수관계자에서 제외되었으나, 회사의 주요 경영진 등(온성준)과 관련된 회사로 기타특수관계자로 재분류되었습니다.

(주12) 온성준이 실질적으로 경영에 참여하는 회사로 기타특수관계자에 포함하였습니다.

(주13) 온성준이 지분 24%를 보유하고 있는 회사로 기타특수관계자에 포함하였습니다.

(주14) 유에이치산업개발의 100% 자회사로 기타특수관계자에 포함하였습니다.

(주15) 연결실체의 최대주주인 (주)에스엘에너지의 특수관계자로 당기 중 지분을 전액 매각함에 따라 당기말 현재 특수관계자에서 제외되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	배당금수익	이자수익	기타수익	기타비용
(주)에스엘에너지	회사의 최대주주	-	3,416	-	36,519
(주)넥스틴바이오사이언스	관계기업	-	-	-	2,686,427
(주)이브이첨단소재(주1)	기타특수관계자	-	13,914	-	-
(주)다이나믹벤처스	기타특수관계자	-	-	-	55,257
(주)루시드홀딩스	회사의 최대주주의 2대주주	-	-	60,000	-
임직원	기타특수관계자	-	340	-	-
합계		-	17,670	60,000	2,778,203

(주1) (주)이브이첨단소재와 차량에 대한 전대차 계약과 관련하여 금융리스채권 상각액을 이자수익으로 인식하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	이자수익	기타비용
㈜에스엘에너지 (구,세미콘라이트)	회사의 최대주주	4,615	390,022
화이-코바코 투자조합	관계기업	-	-
운영두	회사에 영향력을 행사하는 개인	4,362	144,000
주요 경영진	회사에 영향력을 행사하는 개인	3,195	-
임직원	기타특수관계자	10,107	335,791
합계		22,279	869,813

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 자금거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	자금대여거래		자금차입거래		전환청구	현금출자	전환사채 취득 계약금
		대여	회수	차입	상환			
㈜에스엘홀딩스컴퍼니	회사의 최대주주 의 최대주주	-	-	-	400,000	-	-	-
㈜빅스틴바이오사이언스(주1)	관계기업	-	-	-	-	-	-	4,327,200
㈜다이나믹벤처스(주2)	기타특수관계자	-	-	3,650,000	3,650,000	-	-	-
임직원	기타특수관계자	100,000	-	-	-	-	-	-
합계		100,000	-	3,650,000	4,050,000	-	-	4,327,200

(주1) 관계기업인 (주)넥스틴바이오사이언스는 당기 중 전환의무조건이 부여된 1,2,3, 4회차 전환사채 재발행 계약을 체결하였으며, 연결실체는 당기말 현재 1,2,3회차 전환사채 취득과 관련하여 지급한 계약금 및 중도금 4,327백만원을 선급금으로 반영하였습니다. 관련 거래의 세부 내역은 다음과 같습니다

구분	계약일자	거래 상대방	권면금액	거래금액	계약일 전환가액	계약일 증가	당기말 전환가액	전환대상 주식수
			(단위:천원)	(단위:천원)	(단위:원)	(단위:원)	(단위:원)	(단위: 주)
1회차 전환사채(*1)	2023-01-11	스튜디오산타클로스 엔터테인먼트	3,540,000	3,717,000	1,992	1,950	5,337	663,293
2회차 전환사채(*1)(*2)	2023-01-11		4,900,000	5,145,000	2,001	1,950	5,409	905,897
3회차 전환사채(*1)	2023-01-11		4,200,000	4,410,000	2,001	1,950	5,409	776,483
4회차 전환사채(*3)	2023-01-11	로보틱스컨소시엄	2,500,000	2,575,000	1,738	1,950	-	1,498,500
	2023-01-11	아시아어드바이저	2,500,000	2,575,000	1,738	1,950	-	1,498,500
합계			17,640,000	18,422,000				5,342,673

(\*1) 연결실체는 최초에 (주)넥스틴바이오사이언스 1,3,4회차 전환사채 인수를 추진했으나, 1,2,3회차를 인수하는 것으로 계약을 체결하였으며, 4회차 전환사채는 온성준과 관계가 있는 투자자인 조O걸의 중개를 통해 로보틱스컨소시엄과 아시아어드바이저가 인수하였습니다. 로보틱스컨소시엄 및 아시아어드바이저와 온성준과의 관계는 주석 32의(1)(주1)을 참고하시기 바랍니다.

(\*2) 연결실체는 2024년 3월 중 2회차 전환사채 인수 계약을 취소하였으며, 관련하여 계약금(13.2억원) 몰취 조항이 있으나, 양사간 합의에 따라 동 계약금은 3회차 전환사채의 중도금으로 대체되었습니다.

(\*3) 2023년 1월 11일에 전환사채 재발행 계약을 체결하고, 동 일자에 계약금 257.5백만원(계약금액의 10%)을 납입하고, 2023년 4월 12일 잔금 2,317.5백만원(계약금액의 90%)을 납입함에 따라 전환사채가 재발행되었으며, 2023년 4월 20일 전액 전환청구되었습니다. 동 전환사채 전환일 기준 4회차 전환사채의 전환가액은 1,668원이며, 상장일의 주가는 2,605원입니다. 보고기간말 현재 로보틱스컨소시엄 및 아시아어드바이저는 전환주식을 전액 처분하여 보유주식은 없습니다.

(주2) 연결실체는 (주)다이나믹벤처스에 대한 차입금에 대해 당사가 발행한 제9회차 전환사채 42억원을 질권 설정하였으며, 당기 중 차입금 전액을 상환함으로써 제9회차 전환사채 42억원에 대한 질권을 해지하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	자금대여거래		CB취득	전환청구	현금출자
		대여	회수			
(주)에스엘에너지 (구,세미콘라이트)(주1)	회사의 최대주주	-	-	-	13,300,000	473,000
(주)다이나믹디자인(주2)	기타특수관계자	-	-	1,725,000	1,725,000	
운영두	회사에 영향력을 행사하는 개인	300,000	300,000	-	-	-
주요 경영진	회사에 영향력을 행사하는 개인	420,000	420,000	-	-	-
임직원	기타특수관계자	214,762	253,239	-	-	-
합계		934,762	973,239	1,725,000	15,025,000	473,000

(주1) 전기 중 회사의 최대주주인 (주)에스엘에너지가 보유한 전환사채(4회차 51억, 5회차 37억, 7회차 45억)를 (주)에스엘에너지가당사에 전환청구하였으며, 유상증자(일반공모 10만주(주당 4,730원))에 참여했습니다. (주)에스엘에너지는 전환된 주식을 전기말 현재 보유하고 있습니다.

(주2) 전기 중 (주)다이나믹디자인으로부터 (주)다이나믹디자인 6회차 전환사채 1,725백만원을 매입한 뒤 당사가 (주)다이나믹디자인에게 전환청구하였으며, 전환된 주식은 전기 중 전부 장내 매도하였습니다.

(4) 당기말 현재 특수관계자와의 중요한 채권 및 채무의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	채권			채무	
		대여금	미수수익	기타채권	차입금	기타채무
(주)에스엘에너지 (구, 세미콘라이트)	회사의 최대주주	-	-	-	-	-
(주)넥스틴바이오사이언스(주1)	관계기업	-	-	5,322,200	-	2,343
(주)이브이첨단소재(주1)	기타특수관계자	-	-	4,960	-	78,180
(주)루시드홀딩스(주2,3,5)	회사의 최대주 주의 2대주주	-	-	55,000	-	1,800,000
유에이치상천(주4)	기타특수관계자	-	-	-	-	-
임직원(주3)	기타특수관계자	332,900	15,324	23,675	-	130,000
합계		332,900	15,324	5,405,835	-	2,010,523

(주1) 당기 중 (주)넥스틴바이오사이언스가 발행한 전환사채 취득 계약금으로 잔금 지급이 완료되지 않아 선급금으로 4,327,200천원을 계상하였습니다. 세부 내역은 주식 32 (3)을 참고하시기 바랍니다. 한편, (주)넥스틴바이오사이언스와 사무실에 대한 전대차 계약을 체결하였으며 임차보증금으로 995,000천원을 계상하였습니다. 또한, (주)이브이첨단소재와 차량에 대한 전대차 계약을 체결하였으며 임차보증금으로 78,180천원 및 월 임대료 4,960천원을 인식하고 있습니다.

(주2) 지배회사는 온성준의 제안에 따라 2022년 11월 제주도 리조트 개발 사업을 진행하는 (주)열해당 지분 100%를 60억원에 취득(주)열해당 기존주주 대여금 상환 조건) 하였고, 2022년 12월 기존주주 대여금을 상환하기 위해 (주)열해당에 100억원을 유상증자하였습니다.

2023년 상반기에 지배회사는 (주)열해당의 리조트 사업 규모(약5천억원) 및 연대보증 등에 대한 부담과 부동산 경기 침체로 인한 불확실성이 회사의 재무 건정성에 미치는 영향을 고려하여 (주)열해당 지분 매각을 검토하였습니다.

2023년 글로벌 금리 인상 및 건설 경기 악화에 따라 매각 대상자를 물색하였으나, 인수 대상자를 찾기 어려웠고, 2023년 5월 30일 지배회사의 최대주주의 2대주주이자 온성준이 실질적인 경영자인 (주)루시드홀딩스로부터 (주)열해당 주식 매수 인수 의향 공문을 수령함에 따라 (주)루시드홀딩스와 매각 협의를 진행하게 되었습니다.

(주)루시드홀딩스는 지배회사의 최대주주의 2대주주이자 온성준이 실질적인 경영자이자 사내이사로 재직중인 회사입니다. 온성준은 (주)열해당의 제주도 리조트 사업을 본인이 직접 추진하기 위해 (주)루시드홀딩스를 통해 (주)열해당 지분 매수를 제안하였으

며, 2023년 9월 (주)루시드홀딩스 지분(100%)을 취득하는 계약을 체결하고 계약금 15백만원(총 매매 대금의 50%)을 지급하였습니다. 한편, (주)루시드홀딩스 지분 취득계약의 잔금 지급일은 2024년 3월 29일이나 당기말 이후 2024년 6월 30일로 연장되었습니다.

지배회사는 2023년 10월 31일 (주)열해당 지분 매각 거래를 위해 특수관계자간 매각 거래에 대한 법률 검토를 받았고, 2023년 10월 31일 카카오톡으로 이사회를 개최하여 이사 전원의 찬성으로 동 계약을 승인하였습니다.

카카오톡으로 진행된 이사회결의에 따라 지배회사는 2023년 10월 31일 보유하고 있던 (주)열해당 지분 444,478주(100%)를 특수관계자인 (주)루시드홀딩스에 17,500백만원(장부금액 : 16,197백만원)에 양도하는 계약을 체결하고 계약금 1,750백만원을 수령하여 선수금으로 계상하였습니다.

(주)열해당 매각 계약 체결 이후인 2023년 11월 16일 (주)열해당은 해외 호텔 유명 브랜드와 라이선스 계약을 체결하였으며, 지배회사로부터 계약 체결일 이후인 2024년 2월 2일 (주)열해당의 운영자금 및 이자비용 지급 목적으로 대여금 19.6억원을 추가로 지급받았습니다. 회사는 (주)열해당에 지급한 대여금 관련하여 계약 체결일 이후인 2023년 12월 26일 부동산담보신탁 변경계약을 통해 240억원을 한도로 부동산에 2순위 우선수익자로서 질권을 설정하였으며, 2024년 2월 2일 19.6억원의 추가 대여금에 대해 매수자인 (주)루시드홀딩스로부터 연대보증을 제공받았습니다.

온성준은 (주)루시드홀딩스 및 (주)에스엘홀딩스(온성준이 실질 소유)가 보유한 (주)에스엘에너지의 지분을 공개매각한 대금으로 본건 주식매매계약의 잔금을 납부할 계획으로 (주)열해당 지분매매 계약을 체결하였으며, 2023년 8월 및 9월 중 (주)에스엘에너지 지분 공개매각 절차에 따라 우선협상대상자 및 차순위협상대상자와 매각 협상이 추진되었으나 모두 철회되었으며, 이후에도 공개매각은 진행중이나 구체적인 매수자는 나타나고 있지 않습니다.

(주)루시드홀딩스의 (주)열해당 매각 대금 잔금(15,750백만원) 납부 가능성은 (주)루시드홀딩스 및 (주)에스엘홀딩스(온성준이 실질 소유)의 (주)에스엘에너지의 지분 공개 매각 여부에 달려 있는 바, 당기말 현재 잔금 지급 예정일인 2024년 4월 15일까지 (주)에스



엘에너지의 지분 공개 매각 가능성이 매우 높다고 보기 어렵고, 따라서 잔금 지급 가능성이 매우 높다고 보기는 어렵습니다.

잔금 지급 가능성이 매우 높지 않은 상황에서 2024년 5월 31일까지 주식 양도 대금 미지급시 일방 당사자에 의해 계약이 해제될 수 있고, 매각계약이 종결되지 않는다면 기 수령한 계약금 17억5천만원은 몰취할 예정입니다.

한편, 지배회사는 당기말 이후 2023년 10월 31일자 카카오톡에서 이루어진 이사회 진행 및 결의는 상법 및 정관에 위반하는 방식으로 무효일 수 있으며, 이사회 결의 없이 진행한 중요한 자산의 처분도 무효가 될 수 있는 점을 인지하게 되어 2024년 4월 1일 별도의 이사회를 통해 (주)열해당 지분 매매 계약을 사후 추인하였습니다

또한, 지배회사는 거래 종결시 주식의 소유권 및 의결권이 모두 이전되기 전에 대여금 전액에 대한 회수가능성을 확보하기 위해 열해당 주식 444,478주 전부에 대한 질권을 설정하기로 하는 부속합의서를 2024년 4월 3일 체결하였습니다.

(주3) 연결실체는 (주)루시드홀딩스에 당사의 투자부동산을 임대하고 있으며, 임대보증금 50백만원 및 월임차료 5백만원으로 주변 시세에 비해 저가로 임대하고 있습니다. 또한, 연결실체는 직원에 연결실체의 유형자산을 임대하고 있으며, 임대보증금 130백만원으로 주변 시세에 비해 저가로 임대하고 있습니다.

(주4) 연결실체는 2024년 3월 중 유에이치상천(주)에 대한 대여금 3,740,000천원을 회수하였습니다.

(주5) 연결실체의 등기감사는 외감법 22조에 따라 (주)열해당 지분매각 관련 거래에 대한 조사를 수행하였으며, 상법에서 허용되지 않는 방식으로 이사회를 개최하여 승인한 경우 절차상 흠결이 매각의 효력에 미치는 영향 및 상법 제542조의 9 제1항에 따른 상장회사의 주요주주에 대한 신용공여금지조항에 대해 검토한 사항을 증선위에 보고하였습니다.

지배회사는 (주)열해당의 매각 상대방인 (주)루시드홀딩스가 지배회사의 이사등에 해당되지 아니하고, (주)루시드홀딩스를 사실상 지배하는 온성준이 지배회사의 업무집

행지시자에 해당된다고 하더라도, 업무집행지시자는 상법 제398조(이사등과 회사간의 거래)의 적용대상이 아니라 상법 제393조(이사회에 의한 권한)에 따른 이사회결의가 필요하다고 판단하였습니다. 한편, 온성준은 지배회사의 카카오톡을 통한 이사회 진행 방식에 대하여는 잘 알지 못하였기 때문에, 주식매매계약의 효력은 선의의 제3자와 체결한 것으로 유효하다고 판단합니다. 이에 따라, 위 (주2)에 언급한 바와 같이주식매매계약과 관련된 카카오톡 이사회를 사후 승인하는 행위를 통하여 주식매매계약과 관련된 이사회 흠결을 치유하였습니다. 따라서 연결실체는 이사회 사후 승인으로 지분 매매 계약이 유효하다고 판단하고 있으나, 이사회 흠결로 인해 무효라고 하더라도 재무제표상 (주)열해당 지분을 매각예정자산으로 분류하지 않았으므로 동 매매 계약의 효력 유무가 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

또한, 제542조의 9 제1항에 따른 상장회사의 주요주주에 대한 신용공여 금지조항에 해당되는지 검토한 결과, (주)열해당에 대한 대여금 지급 목적은 운영자금 및 차입금 상환 목적이고, (주)열해당을 인수할 당시에도 (주)열해당의 자금상황 상 대여금 지급이 예상되었으며, 인수시부터 (주)루시드홀딩스로의 지분양도는 계획하고 있지는 않았습니다. 따라서, (주)열해당에 대한 대여금은 경영상의 목적을 달성하기 위한 신용공여의 예외사항(상법 제542조의 9 제2항 제3호 및 상법시행령 제35조 제3항)에 해당된다고 판단하였습니다. 따라서 상법 신용공여 위배에 해당하지 않는 것으로 판단되므로 관련 사항이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	채권			채무
		대여금	미수수익	기타채권	차입금
(주)에스엘에너지(구,세미콘라이트)	회사의 최대주주	-	-	42,000	3,960
(주)에스엘홀딩스컴퍼니	회사의 최대주주의 최대주주	-	-	-	400,000
임직원(주1)	기타특수관계자	332,900	15,324	23,675	-
합계		332,900	15,324	65,675	403,960

(주1) 동 특수관계자에 대한 대여금 및 미수수익은 퇴사로 인하여 회수가 불확실하다고 판단되어 전액 당기 비용으로 손상처리(372백만원)하였습니다. 동 금액은 손상차손 차감 전 금액입니다.

(5) 특수관계자와의 담보 및 지급보증 내용

1) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자에 대하여 제공하고 있거나, 제공받고 있는 담보의 내역은 없습니다.

2) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자와의 지급보증내역은 없습니다.

(6) 주요경영진에 대한 보상

연결실체는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	976,432	634,996
퇴직급여	37,010	19,653
주식기준보상	-	61,339
합계	1,013,442	715,988

(7) 기업회계기준서상 특수관계자로 판단하기는 어렵지만 비경상적인 거래로 공시가 필요하다고 판단한 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 전환사채 재발행 및 전환 거래

지배회사는 2023년 8월 9일 6회차 전환사채 80억원 및 9회차 전환사채 42억원을 액면가액으로 재발행하는 계약을 체결하였으며, 동 계약은 전환사채 잔금 지급일 후 3영업일 이내에 보통주로 전환 하는 조건이 부여되어 있습니다. 관련 거래의 세부 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

구분	계약일자	모집인(*3)	거래 상대방(*3)	권면금액	거래금액	전환가액	거래일 증가
				(단위:천원)	(단위:천원)	(단위:원)	(단위:원)
6회차 전환사채	2023-08-09	김오호	최오용(*1)	900,000	900,000	500	617
6회차 전환사채	2023-08-09		김오숙(*1)	600,000	600,000	500	617
6회차 전환사채	2023-09-08	김오진	조오정(*2)	1,000,000	1,000,000	500	710
6회차 전환사채	2023-09-08		와이디투자조합(*2)	4,000,000	4,000,000	500	710
6회차 전환사채	2023-09-08	조오걸	스카이투자조합(*2)	1,500,000	1,500,000	500	710
9회차 전환사채	2023-09-08	김오진	다이아나벨류업1호 투자조합(*2)	4,200,000	4,200,000	500	710
소계				12,200,000	12,200,000		

(\*1) 2023년 8월 9일에 전환사채 재발행 계약을 체결하고, 동 일자에 1,500백만원이 전액 납입됨에 따라 전환사채가 재발행되었으며, 2023년 8월 10일 전액 전환청구되었습니다. 보고기간말 현재 최오용 및 김오숙은 전환주식을 전액 처분하여 보유주식이 없습니다.

(\*2) 2023년 8월 9일에 전환사채 재발행 계약을 체결하고, 동 일자에 계약금 535백만원(계약금액의 5%)이 납입되고, 2023년 9월 8일 잔금 10,165백만원(계약금액의 95%)이 입금됨에 따라 전환사채가 재발행되었으며, 2023년 9월 8일 전액 전환청구되었습니다. 보고기간말 현재 스카이투자조합은 전환주식을 전액 처분하여 보유주식이 없습니다.

(\*3) 모집인 및 거래 상대방과 온성준의 관계는 주식 32(1) (주1)을 참고하기 바랍니다.

동 전환사채 재발행 거래는 전환조건부로 매각이 되었고, 또한 확정 대 확정(fix to fix) 요건을 충족하여 자본으로 분류되었으며, 매각시 공정가치가 아닌 리픽싱이 고려된 전환사채의 발행금액을 장부금액으로 인식하였습니다. 한편, 전환사채 재발행시 발행가액과 공정가치 차이 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	발행가액	공정가치	차이금액
6회차 전환사채	8,000,000	11,396,037	3,396,037
9회차 전환사채	4,200,000	6,425,177	2,225,177
합계	12,200,000	17,821,214	5,621,214

② 사업과 관련이 없는 비경상적 자금거래 및 (주)열해당 경영권 인수 거래

전기 중 외감법 22조에 따라 아래에 제시된 사업과 관련이 없는 비경상적 자금거래에 대해 연결실체의 등기감사가 조사를 수행하였으며, 상법 제 542조의9 제1항에 따른 상장회사의 주요주주에 대한 신용공여금지조항에 위배되는 사항에 대해서는 증선위에 보고하였습니다. 연결실체의 경제적 실질 의사결정자인 온성준의 제안 및 판단에 따라 진행된 사업과 관련 없는 비경상적 자금거래 및 (주)열해당 경영권 인수 거래 관련하여 등기감사의 조사결과는 다음과 같습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	비상업적 채권				비상업적 수익	비상업적 비용	구주인수 및 현금출자	비고
	기초	증가	감소	기말				
(주)우성코퍼레이션	-	1,500,000	1,500,000	-	48,082	-	-	(*1)
(주)조광벤처스	-	5,000,000	5,000,000	-	72,014	-	-	(*2)
(주)형삼문	-	6,000,000	6,000,000	-	250,000	-	-	(*3)
(주)다이나믹벤처스	-	2,000,000	2,000,000	-	45,672	-	-	(*3)
(주)에스엘씨엔씨	-	5,000,000	5,000,000	-	220,890	-	-	(*4)
유에이치상천(주)	-	4,307,375	-	4,307,375	283,441	4,307,375	-	(*5)
열해당	-	-	-	-	-	-	16,000,008	(*6)
합계		23,807,375	19,500,000	4,307,375	920,099	4,307,375	16,000,008	

(\*1) (주)우성코퍼레이션에 대한 자금 대여거래

(주)우성코퍼레이션은 온성준과 우호적인 투자관계에 있는 손오동이 실질 경영하고 손오동의 배우자인 신채림이 대표이사인 회사로, 전기 중 연결실체의 최대주주인 (주)에스엘에너지에 (주)우성인더스트리 주식을 양도하고 받은 양수도 대금 350억원 중 157억원은 다섯차례에 걸쳐 온성준에게 대여금으로 지급하였습니다.

2022년 5월 연결실체의 최대주주인 (주)에스엘에너지는 온성준을 통해 (주)우성코퍼레이션의 중도금 50억원 선지급 요청을 받았습니다. 이에 (주)에스엘에너지는 35억원을 중도금으로 지급하고, 연결실체에 자금 대여를 요청하였으며, 연결실체는 (주)에스엘에너지의 요청에 따라 2022년 5월 (주)우성코퍼레이션에 15억원을 대여하였습니다.

연결실체는 상기 대여금의 대여를 위하여 기가입된 정기예금을 해지 후 (주)에스엘에너지의 7회차 전환사채(권면액: 19.5억원)을 담보로 제공받고 연이자율 15% 조건으로 대여하였으며, 전기 중 전액 회수됨에 따라 전기말 현재 대여금 잔액은 없습니다.

전기 중 외감법 22조에 따른 연결실체의 등기감사 조사 결과, (주)우성코퍼레이션에 대한 자금대여거래가 상법 제 542조의9 제1항에 따른 상장회사의 주요주주에 대한 신용공여금지조항에 위배됨을 발견하여 증선위에 보고하였습니다.

#### (\*2) (주)조광벤처스에 대한 자금 대여거래

(주)산타클로스빌리지는 온성준의 제안으로 2022년 7월 온성준과 우호적인 투자관계에 있는 김우동이 100% 지분을 소유한 (주)조광벤처스에 50억원 대여하였으며, 같은 시기에 (주)우성코퍼레이션은 (주)에스엘에너지의 7회차 전환사채(권면액: 65억원)를 온성준이 실제 경영하는 회사 (주)머니스퀘어와 온성준의 지인인 김우동 등에게 각각 해당 전환사채 권면액 15억원과 50억원을 매각하였습니다.

한편, (주)산타클로스빌리지는 상기 대여금의 대역을 위하여 지배기업인 (주)스튜디오산타클로스엔터테인먼트로부터 30억원을 연이자율 4.6%조건으로 차입하였으며, (주)카나리아바이오 주식 30만주를 담보로 제공받고 연이자율 7% 조건으로 대여하였습니다. (주)산타클로스빌리지는 당기 중 지배회사인 (주)스튜디오산타클로스엔터테인먼트 차입금 30억원을 상환하였으며, (주)조광벤처스로부터 대여금 50억원을 전기 중 전액 상환받음에 따라 전기말 현재 관련 차입금 및 대여금 잔액은 없습니다.

전기 중 외감법 22조에 따른 연결실체의 등기감사 조사 결과, (주)산타클로스빌리지에 대한 자금 대여거래가 상법 제 542조의9 제1항에 따른 상장회사의 주요주주에 대한 신용공여금지조항에 위배됨을 발견하여 증선위에 보고하였습니다.

#### (\*3) (주)형삼문의 채권(신탁우선수익증권) 인수거래

(주)산타클로스빌리지는 전기 중 온성준의 제안에 따라 그린필드 컨트리클럽 골프장 및 골프장운영권 거래와 관련하여 (주)형삼문의 채권(신탁우선수익증권)을 60억원 취득하였으며, (주)다이나믹벤처스에게 동 채권을 양수하기 위한 자금 20억원을 (주)신아지씨 수익권증서 44억원을 담보로 제공받고 연이자율 4.6%에 대여하였습니다.

한편, (주)산타클로스빌리지는 2022년 2월 및 3월 취득한 (주)형삼문의 채권(신탁우선수익증권) 60억원을 2022년 12월 제3차(주)티지엠산업개발)에게 62.5억원에 양도함에 따라 2.5억원의 차익이 발생하였으며, 온성준이 경영에 참여하는 (주)나인원쓰리는 (주)

형삼문 및 (주)로드랜드엠 지분을 2022년 2월 8억원에 취득해서 2022년 12월 106억원에 매도함에 따라 98억원의 차익이 발생하였습니다.

(\*4) (주)에스엘씨엔씨에 대한 자금 대여거래

(주)산타클로스빌리지는 온성준의 제안에 따라 연결실체의 최대주주인 (주)에스엘에너지의 이전 사주인 조호걸이 (주)카나리아바이오를 인수하는 자금을 지원하기 위해 2022년 4월 (주)에스엘씨엔씨에 50억원을 대여하였습니다.

연결실체는 (주)카나리아바이오엠 전환사채(액면 50억원)와 (주)카나리아바이오 주식 15만주를 담보로 제공받고 연이자율 15% 조건으로 대여하였으며, 전기 중 대여한 50억원에 대해 (주)에스엘씨엔씨로부터 25억원, (주)에스엘씨엔씨를 대신하여 (주)프리미어뱅크코리아로부터 25억원 상환받음에 따라 전기말 현재 대여금 잔액은 없습니다.

(\*5) 유에이치상천(주)에 대한 자금 대여거래

(주)산타클로스빌리지는 온성준이 지분 24%를 보유한 유에이치산업개발(주)의 100% 종속기업인 유에이치상천(주)의 차입금 상환 자금을 지원하기 위하여 2022년 8월 42.4억원을 대여하였습니다.

연결실체는 경상북도 울주군 상천리 724번지 외 80필지의 부동산을 담보로 제공받고 연이자율 20% 조건으로 대여하였으며, 관련 선이자 216백만원을 상제한 후 잔액 4,024백만원을 유에이치상천(주)의 차입금 상환과 관련 지급수수료 지급을 위하여 해당 거래처에 직접 지급하였습니다.

한편, 동 특수관계자에 대한 대여금 및 미수수익은 만기연장으로 인하여 회수가 불확실하다고 판단되어 전액 당기비용으로 손상처리(4,267백만원)하였습니다. 동 금액은 손상차손 차감전 금액입니다.

(\*6) (주)열해당 경영권 인수 및 자금거래

연결실체는 2022년 11월 29일 (주)열해당을 인수하는 주식양수도 계약을 체결하였고, (주)열해당 지분 100%를 60억원에 인수하고 (주)열해당의 차입금에 대하여 유상증자 등을 통하여 기존주주의 단기차입금 200억원을 우선적으로 상환하는 조건으로 계약하였습니다. (주)열해당은 상기의 유상증자 대금 100억원과 보고기간일 이후 추가 대

여한 108억원을 포함한 118억원의 대여금으로 조종철 등 구주주의 차입금을 2022년 12월과 2023년 1월에 상환하였으며, 환율효과 변동으로 총 213억원이 상환으로 지급되었습니다.

조종철은 연결실체와의 (주)열해당 주식양수도 계약 체결전인 2022년 4월 28일 온성준은 본인이 실질적인 경영자인 (주)나인원쓰리와 (주)열해당 지분계약을 체결하고, 계약금 42억원을 수령하였습니다. 이와 관련하여 2023년 1월 중 (주)나인원쓰리는 조종철에게 계약금 42억원을 반환하거나 (주)스튜디오산타클로스엔터테인먼트와 계약을 해지하고 (주)나인원쓰리에 (주)열해당 주식을 양도할 것을 요청하는통고서를 발송하였습니다. 조종철이 (주)나인원쓰리에 주식을 양도하여야 하는 채무는채권적 의무로써 손해배상책임 등을 부담할 수는 있으나, 이러한 채권적 의무 위반으로 인해 조종철이 (주)스튜디오산타클로스엔터테인먼트에 (주)열해당 주식을 양도하는 행위가 위법이 되거나 무효화되지는 않으므로 (주)스튜디오산타클로스엔터테인먼트의 열해당 주식 인수는 사업결합 회계처리에 반영되었습니다.

한편, 조종철은 22년 6월 중 (주)나인원쓰리로부터 수령한 계약금 42억원을 (주)열해당에게 대여한 후 23년 1월까지 수차례에 걸쳐 상환받았으며, (주)나인원쓰리와 계약 해지에 따라 (주)나인원쓰리에게 계약금 42억원을 반환하였습니다.

전기 중 외감법 22조에 따라 연결실체의 등기감사가 조사를 수행하였으며, (주)열해당 경영권 인수 거래 및 (주)나인원쓰리에 대한 계약금 반환거래는 상법 제 542조의9 제1항에 따른 상장회사의 주요주주에 대한 신용공여금지조항에 위배됨을 발견하여 증선위에 보고하였습니다.

#### (8) 유형자산 관련 거래

연결실체는 2022년 11월부터 온성준에게 연결실체의 부동산(장부금액 : 2,134백만원)을 보증금 50백만원 및 월임대료 5백만원으로 주변시세보다 저가로 임대하고 있습니다.

#### (9) 단기매매차익의 반환



회사의 최대주주인 (주)에스엘에너지는 2021년 6월 30일, 7월 2일, 10월 12일에 회사의 주식 1,430,317주를 취득하였으며, 2021년 10월 13일, 15일, 18일에 동 주식을 전부 처분하여 단기매매차익 701,425천원이 발생하였습니다. 이에 대해 금융감독원은 회사의 최대주주인 (주)에스엘에너지에게 2023년 3월부터 2023년 11월까지 매월 1억원을 연결실체에 반환할 것을 통보하였습니다. 이로 인하여 연결실체는 당기 중 520,000천원을 입금받았으며, 잡이익으로 인식하였습니다.

보고기간 종료일 이후인 2024년 3월 단기매매차익을 전액 반환받았습니다.

### 33. 우발상황과 약정사항

#### (1) 사용제한 금융자산

사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	종류	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용
기타금융자산(주1)	정기예금	(주)신한은행	1,800,000	1,800,000	질권설정
현금및현금성자산(주2)	보통예금	(주)신한은행	150,000	15,000	질권설정
합계			1,950,000	1,815,000	.

(주1) 8회차 전환사채 18억(투자자: 상상인저축은행)에 대한 예금자산 담보제공용입니다.

(주2) 동승동 건물 일부 임대보증금에 대한 예금자산 담보제공용입니다.

#### (2) 담보제공 및 사용제한 자산내용

(단위 : 천원)

수혜자	계정과목	종류	담보제공자산 장부금액	설정금액	설정권자	내용
(주)신한은행	토지, 건물	1)종로구 동승동 부동산 2)옥수동 루하우스(사옥) 3)도곡동 사택(아파트)	25,191,390	15,600,000	아시아자산신탁	부동산신탁등기(1순위) (주1)
구미철곡축산업협동 조합 외8	건설용지, 토지	애월읍 소길리 125외 37	16,919,927	19,200,000	무궁화신탁	부동산신탁등기(1순위)(주2)
합계			42,111,317	34,800,000		

(주1) 전기에 발생한 단기차입금 130억에 대한 부동산담보신탁 제공(차입금의 120%)입니다.

(주2) 연결실체가 전기 중 제3자 단기차입금 144억(최초차입금 160억)에 대한 부동산담보신탁 제공(차입금의 120%)입니다.

#### (3) 제공받은 담보 및 지급보증내용

1) 타인으로부터 제공받은 담보내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	담보자산	설정금액	설정권자	내용
유에이상천(주)	부동산(토지)	4,114,000	(주)스튜디오산타클로스빌리지	질권설정(주1)
전문건설공제조합	하자보수 이행보증외	29,880	(주)열해당	보증(주2)

제공자	담보자산	설정금액	설정권자	내용
합계		4,143,880		

(주1)연결실체가 전기 중 제공한 대여금 37.4억에 대하여 채무자로부터 제공(원금의 110%설정)받은 담보물입니다.

(주2)연결실체가 전기 중 계약한 공사도급계약에 대하여 수급인으로부터 하자담보책임(계약금액의 3%설정)에 대한 보증입니다.

2) 타인으로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	보증금액	보증처	보증기간	내용
서울보증보험	945,145	제주특별자치도 제주시	2016.01.11~2024.12.31	산지전용에 따른 원상복구비 예치금 보증
서울보증보험	229,566	제주특별자치도 제주시	2021.12.31~2029.12.31	건축공사 안전관리에치금 보증
합계	1,174,711			

#### (4) 계류중인 소송사건

중요한 계류중인 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	소송금액	원고	피고	계류법원	진행상황
부당이득금반환 및 손해배상청구	10,163,277	스튜디오산타클로스엔터테인먼트	조태규외 2인	대법원	상고기각
손해배상청구(주1)	35,579	젤리피쉬엔터테인먼트	스튜디오산타클로스	서울중앙지방법원	항소기각
손해배상청구(주2)	334,131	(주)스타엔터테인먼트	스튜디오산타클로스	서울고등법원	일부패소
손해배상청구	838,603	스튜디오산타클로스엔터테인먼트	제이슨원터스 코리아 주식회사	서울고등법원	항소기각
독촉사건	55,000	스튜디오산타클로스엔터테인먼트	주식회사 글랜스	서울동부지방법원	판결선고 (원고승)
합계	11,426,590				

(주1) 동 소송으로 인하여 연결실체가 수취할 판결확정금액은 2,783백만입니다. 이 중 당기말 이후 836백만원은 2024년 1월경 현금으로 연결실체에 입금되었으며, 잔여채권 1,947백만원은 출자전환하였습니다.

(주2) 회사패소로 인하여 발생한 채무는 당기 중 전액 지급되었으므로 관련 소송충당부채는 존재하지 않습니다.

#### (5) 넥스틴바이오 CB 취득 계약

지배회사는 23년 1월 11일에 관계기업인 넥스틴바이오사이언스가 재발행하는 1회차 전환사채 3,540백만원, 2회차 전환사채 4,900백만원, 3회차 전환사채 4,200백만원(총 12,640백만원)을 13,272백만원에 인수하는 계약을 체결하였으며, 동 일자에 계약금 1,327백만원을 지급하고, 23년 10월 10일 중도금 3,000백만원을 지급하였습니다. 동 계약에 따르면 잔금 지급시 소유권이 이전되고, 회사는 전환사채 인수 즉시 보통주로 전환해야하는 의무가 있습니다. 그리고 지배회사는 당기 중 두 차례 변경합의서에 따라 잔금지급일을 연장하였으며, 24년 1월 19일 3번째 변경합의서를 작성하여, 1회차전환사채 3,540백만원 및 3회차 전환사채 4,200백만원(총 7,740백만원)을 8,127백만원에 인수하는 것으로 변경하였으며, 최종 잔금지급일을 24년 3월 14일(3회차) 및 24년 4월 19일(1회차)로 연장하였으며, 이중 3회차 잔금 1,450백만원 지급하였습니다. 한편, 지배회사는 당기말 현재 동 전환사채 취득과 관련하여 지급한계약금 및 중도금 4,327백만원을 선급금으로 반영하였습니다.

### 34. 영업부문

(1) 연결실체는 보고기간 말 현재 주된 영업부문으로 드라마 영화 등의 제작·판매 사업, 매니지먼트를 수행하는 엔터테인먼트 사업, 임대사업 및 호텔리조트운영업을 영위하고 있습니다. 다만, 최고경영의사결정자는 부문성과평가와 자원배분 의사결정에 각 부문의 매출 정보만을 이용하며 내부보고자료에는 부문당기손익, 부문자산 및 부문부채 등의 정보가 포함되지않습니다.

#### (2) 보고영업부문

구 분	영업활동
엔터테인먼트	드라마 영화 등의 제작·판매 사업, 매니지먼트
임대	유형자산(토지 및 건물) 및 투자부동산의 임대
호텔리조트운영	호텔리조트 분양 및 운영

(3) 당기 및 전기 중 영업부문별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
<엔터테인먼트>		
컨텐츠제작및판매매출	3,329,464	8,445,031
매니지먼트매출	2,058,587	9,988,624
광고수수료매출	-	7,449
소 계	5,388,051	18,441,104
<기타>		
임대료수입(주1)	313,698	-
기타수수료매출	882	40,000
소 계	314,580	40,000
합 계	5,702,631	18,481,104

(주1) 유형자산에 대한 임대료수익을 기타수익에서 영업수익으로 재분류하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 수익인식 시점별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
<기간에 걸쳐 인식하는 수익>		
컨텐츠제작및판매매출	3,329,464	8,445,031
매니지먼트매출	2,058,587	9,988,624
광고수수료매출	-	7,449
임대료수입	313,698	-
소 계	5,701,749	18,441,104
<한시점에 인식하는 수익>		
기타수수료매출	882	40,000
합 계	5,702,631	18,481,104

(5) 지역별 부문정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
국내	5,662,449	18,424,939
일본	1,332	50,563
중국	38,850	5,602
합 계	5,702,631	18,481,104

(6) 당기 중 연결실체 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 수익금액 정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	금액	영업부문
주요거래처(A)	750,908	컨텐츠제작및판매매출

<전기>

(단위 : 천원)

구분	금액	영업부문
주요거래처(A)	1,857,893	컨텐츠제작및판매매출

## 35. 위험관리

### (1) 금융위험관리

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결실체는 특정 위험을 회피하기 위하여 파생상품을 이용하고 있습니다.

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

### 1) 유동성위험관리

연결실체는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

#### <당기말>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	1개월~3개월	3개월~1년	1년초과
매입채무 및 기타채무	1,753,984	2,195,632	-	-
차입금	27,400,000	111,494	27,400,000	-
리스부채	584,922	126,347	305,418	253,159
전환사채	1,766,187	1,788,934	20,275	-
합계	31,505,093	4,222,407	27,725,693	253,159

#### <전기말>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	1개월~3개월	3개월~1년	1년초과
매입채무 및 기타채무	1,067,724	1,067,724	-	-
차입금	48,771,974	31,753,625	17,018,349	-
리스부채	880,708	91,053	252,002	537,652
전환사채	1,410,181	1,410,181	-	-
합계	52,130,587	34,322,583	17,270,351	537,652

### 2) 시장위험

연결실체는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

① 보고기간말 현재 외환위험에 노출되어 있는 연결실체의 금융자산 및 금융부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
	USD	USD
금융자산		
외화예금	-	2,785
제작미수금	-	598

② 연결실체는 외화거래 수행에 따라 다양한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 주요 통화별 환율변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	10%상승	10%하락	10%상승	10%하락
USD	-	-	383	(383)

(나) 이자율위험관리

연결실체는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 고정금리차입금과 변동금리차입금의 적절한 균형유지 정책을 수행하는 등 이자율위험을 관리하고 있으며, 이자율위험에 노출된 차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)



구분	당기말	전기말
차입금	27,400,000	48,771,974

이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	274,000	(274,000)	487,720	(487,720)

(다) 주가변동위험

연결실체가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며 KOSPI, KOSDAK, KONEX 주가지수 등에 속해 있습니다. 보고기간말 현재 공정가치측정금융자산의 주가가 상승 또는 하락하였더라면, 연결실체의 자본과 포괄손익은 주가 변동의 영향으로 증가 또는 감소하였을 것입니다. 다른 변수들은 일정하며 연결실체가 보유하고 있는 상장주식은 과거 해당 지수와 상관계수에 따라 움직인다는 가정 하에 주가지수가 10% 변동시 연결실체의 세후포괄이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	세후 포괄손익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
한국 코스닥	497,005	763,065	497,005	763,065

(2) 자본위험관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로 영업활동을 유지하고 주주 및 이해관계자의 이익을 극대화하고 자본비용의 절감을 위하여 최적의 자본구조를 유지하는데 있습니다. 연결실체는 배당조정, 신주발행 등의 정책을 통하여 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 적절히 수정변경하고 있습니다. 연결실체의 자본위험관리정책은 전기와 중요한 변동이 없습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	34,844,288	54,631,183
차감: 현금및현금성자산	4,336,356	12,501,758
순부채	30,507,931	42,129,425
자본총계	50,874,902	65,682,702
순부채비율	60.0%	64.1%

### 36. 주요부문 현금창출단위 손상검사

부동산PF 시장의 악화로 인하여 당기 중 종속회사인 (주)열해당이 보유하고 있는 부동산에 대한 손상징후가 있다고 판단되어 연결실체는 기업회계기준서 제1036호에 따른 손상검사를 수행하였으며, (주)열해당이 보유하고 있는 재고자산(건설용지 및 미완성공사), 유형자산(토지 및 건설중인자산), 선급비용의 회수가능액과 순자산장부 금액을 비교하여 당기에 각각 15,062백만원, 3,130백만원 및 2,211의 재고자산평가 손실, 유형자산손상차손 및 기타의대손상각비를 인식하였습니다.

### 37. 자산 집단의 취득

연결실체는 2022년 11월 30일을 기일로 (주)열해당을 취득하고 지배력을 획득하였습니다.

연결실체는 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 평가하기 위하여 공정가치의 집중을 식별하기 위한 집중 테스트를 수행한 결과, 취득한 총자산의 공정가치의 대부분이 건설용지 및 미완성공사에 해당하는 재고자산에 집중되어 있으므로 취득한 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하지 않는 것으로 판단하여, 취득대가를 매수일의 공정가치에 기초하여 각각의 식별가능한 자산과 부채에 배분하였습니다.

(1) 취득일 현재 식별가능한 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	전기
이전대가	
현금	6,001,200
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
현금및현금성자산	123,212
기타금융자산	297,887
재고자산	39,009,775
기타유동자산	4,513,360
당기법인세자산	130
유형자산	22
비유동기타금융자산	2,360
단기차입금	(37,831,147)
기타금융부채	(110,722)
기타유동부채	(3,677)
합 계	6,001,200

### 38. 당기 중 주요 사건

#### (1) 금전대여 결정의 건

지배회사는 당기 중 종속회사의 차입금 상환 자금 대여를 목적으로 금전대여를 진행 하였습니다.

(단위 : 천원)

채무자	거래일자	대여금액	대여기간	이율(%)
	2023-01-05	10,800,000	2023.01.05 - 2024.01.04	4.6%
	2023-04-05	100,000	2023.04.05 - 2024.04.04	4.6%
	2023-04-18	300,000	2023.04.18 - 2024.04.17	4.6%
	2023-04-19	450,000	2023.04.19 - 2024.04.18	4.6%

채무자	거래일자	대여금액	대여기간	이율(%)
(주)열해당	2023-04-26	900,000	2023.04.26 - 2024.04.25	4.6%
	2023-04-28	200,000	2023.04.28 - 2024.04.27	4.6%
	2023-06-02	40,000	2023.06.02 - 2024.06.01	4.6%
	2023-06-22	700,000	2023.06.22 - 2024.06.21	4.6%
	2023-08-01	500,000	2023.08.01 - 2024.07.31	4.6%
	2023-09-11	50,000	2023.09.11 - 2024.09.10	4.6%
	2023-09-13	1,000,000	2023.09.13 - 2024.09.12	4.6%
	2023-10-18	2,000,000	2023.10.18 - 2024.10.17	4.6%
합계		17,040,000		

### (2) 정정신고서 제출 요구

지배회사는 2023.2.28. 제출된 증권신고서(지분증권)에 대한 심사결과 투자자의 합리적인 투자판단을 저해하거나 투자자에게 중대한 오해를 일으킬 수 있는 경우에 해당되어 2023.3.9. 정정신고서 제출 요구를 받았습니다.

### (3) 주주배정 유상증자 결정의 건

지배회사는 당기 중 자금조달의 목적으로 유상증자를 진행 하였습니다.

주권 종류	주식수	증자전 발행주식총수	액면가액	주주배정 증자 취득금액(원)	납입일	상장일 또는 예정일
보통주	33,422,498	65,054,688	500	16,711,249,000	2023-06-19	2023-06-20

(4) 무기명식 무보증 사모 전환사채 만기전 취득 후 재매각

지배회사 23.08.09에 제6,9회차 무기명식 무보증 사모 전환사채 만기전 취득 후 재매각을 하였으며, 내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 원)

사채의 명칭		사채권 취득일자	취득금액	권면금액	매각금액	거래상대방	거래금액	지급일정	비고
회차	종류								
6	제6회차 무기명식 무보증 사모 전환사채	2022-01-25	10,000,000,000	8,000,000,000	8,000,000,000	최이용	900,000,000	2023-08-09	일시지급(100%)
						김오숙	600,000,000	2023-08-09	일시지급(100%)
						조오정	50,000,000	2023-08-09	계약금(5%)
							950,000,000	2023-09-08	잔금(95%)
						와이디투자조합	200,000,000	2023-08-09	계약금(5%)
							3,800,000,000	2023-09-08	잔금(95%)
						스카이투자조합	75,000,000	2023-08-09	계약금(5%)
							1,425,000,000	2023-09-08	잔금(95%)
합 계							8,000,000,000		
9	제9회차 무기명식 무보증 사모 전환사채	2022-01-25	4,200,000,000	4,200,000,000	4,200,000,000	다이아나 벨류업1호	210,000,000	2023-08-09	계약금(5%)
						투자조합	3,990,000,000	2023-09-08	잔금(95%)
						합 계			

(5) 전환사채의 주식 전환

당기 중 투자자의 요청으로 지배회사가 발행한 전환사채의 일부를 주식으로 전환하

였으며, 내역은 아래와 같습니다.

전환청구 일자	사채의 명칭		전환청구금액(원)	전환가액(원)	발행한 주식수	상장일 또는 예정일	상장일 또는 예정일(정정)
	회차	종류					
2023-08-10	6	제6회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채	15,000,000,000	500	3,000,000	2023-08-29	-
2023-09-08	6	제6회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채	6,500,000,000	500	13,000,000	2023-09-26	2023-10-27
2023-09-08	9	제9회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채	4,200,000,000	500	8,400,000	2023-09-26	2023-10-27

### (6) 소송등의 제기

제기일자	사건의 명칭	원고*신청인	청구내용	판결 및 결정 일자	판결 내용	판결 결과
2023-09-18	상장금지가처분	이용호	1. 채무자 주식회사 스튜디오산타클로스엔터테인먼트는 별지 목록 기재 전환사채 중 2023. 9. 8. 전환청구에 따라 발행되는 주식에 관하여 채무자 주 식회사 한국거래소에게 상장을 신청하여서는 아니된다. 2. 채무자 주식회사 한국거래소는 위 주식을 상장하여서는 아니된다. 3. 소송비용은 채무자들의 부담으로 한다.	10월 18일	1. 채권자 공동소송참가인의 신청을 각하한다. 2. 소송비용은 채권자 공동 소송참가인이 부담한다.	소송 각하
2023-09-27	신주발행금지가처분	이동규	1. 채무자는 2023.8.9.자 이사회 결의에 기하여 발행을 준비 중인 별지 목록 기재 신주를 발행하여서는 아니 된다. 2. 소송비용은 채무자의 부담으로 한다. 라는 재판을 구합니다.	11월 17일	1. 이 사건 신청을 기각한다. 2. 소송비용은 채권자가 부담한다.	소송 기각
2023-10-19	상장금지가처분	주식회사 헤븐	1. 채무자 주식회사 스튜디오산타클로스엔터테인먼트가 상환권 행사 등을 통해 취득한 제6회차, 제 9회차 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채를 신청 외 최*용, 김*숙, 조*정, 와이디투자조합, 스카이투자조합, 다이아나 밸류업1호 투자조합에 재매각하기로 하는 내용의 2023.8. 9.자 전환사채 매매계약에 대하여 '주가조작, 배임·횡령 등을 통해 불법적 수익을 얻을 목적으로 체결되었다'는 점 등을 이유로 채권자가 채무자 주식회사 스튜디오산타클로스엔터테인먼트를 상대로 제기하는 무효확인 소의 본안판결 확정시까지, 위 매매계약의 효력을 정지한다. 2. 채무자 주식회사 스튜디오산타클로스엔터테인먼트는 별지 목록 기재 전환사채 중 2023. 9. 8. 전환청구에 따라 발행되는 주식에 관하여 채무자 주식회사 한국거래소에게 상장을 신청하여서는 아니된다. 3. 가. 채무자 한국예탁결제원은 위 1항의 전환사채권에 대하여 전환권 행사에 따라 발행된 주식에 대하여 명의개서나 전자등록하거나 "대행예약의	10월 20일	상장금지가처분신청 취하	소송 취하

			회"에 따라 이를 채무자 주식회사 한국거래소에 통보하여서는 아니된다. 나. 채무자 주식회사 한국거래소는 위 1항의 전환사채권에 대하여 전환 권 행사에 따라 발행된 주식에 대한 주권을 상정하여서는 아니 된다. 4. 소송비용은 채무자들의 부담으로 한다. 라는 재판을 구합니다			
--	--	--	---	--	--	--

(7) 주권 관련 사채권 양수 결정

지배회사는 당기 중 특수관계자가 발행한 전환사채 일부를 취득하였으나, 정정사항이 발생하였으며 내역은 아래와 같습니다.

발행자	양수결정일	사채의 명칭		권면금액(원)	전환가액	전환 주식수	양수예정일 (정정전)	양수예정일 (정정후)
		회차	종류					
(주)백스틴바이 오사이언스	2023-01-11	1	제1회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채	3,540,000,000	1,992	1,777,108	2023-10-10	2023-11-20
		2	제2회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채	4,900,000,000	2,001	2,448,775	2023-10-10	2023-11-20
		3	제3회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채	4,200,000,000	2,001	2,098,950	2023-10-10	2023-11-20

(8) 제3자배정 유상증자 결정

지배회사는 당기 중 자금조달의 목적으로 주식회사 리치몬드홀딩스를 대상으로 제3자배정 유상증자를 진행 하였으나, 정정사항이 발생하였으며 내역은 아래와 같습니다.

주권 종류	주식수	증자전 발행주식 총수(주)	액면가액	주주배정 증자 취득금액(원)	정정 전 일자		정정 후 일자	
					납입일	2023-12-29	납입일	2024-02-29
보통주	11,200,000	98,477,186	500	5,600,000,000	납입일	2023-12-29	납입일	2024-02-29
					상장일 또는		상장일 또는	

					예정일	2024-01-19	예정일	2024-03-21
--	--	--	--	--	-----	------------	-----	------------

### (9) 타법인주식 및 출자증권 양도 결정

지배회사는 당기 중 종속기업이 발행한 보통주식 100% 양도 계약을 진행하였습니다

.

회사명	양도 예정일	양도 주식수	양도 금액(원)	거래대금 지급			지분율	내용
주식회사 루시드홀딩스	2024-04-15	444,478	17,500,000,000	계약금(10%)	1,750,000,000	2023-10-31	100%	타법인주식양도
				잔금(90%)	15,750,000,000	2024-04-15		

## 39. 보고기간 후 사건

### (1) 타법인주식 취득결정

연결회사는 2024년 1월 29일에 젤리피취엔터테인먼트 주식회사의 지분 5.13%를 출자환의 방법으로 취득하기로 결정하였습니다.

### (2) 종속회사에 대한 추가 대여

지배회사는 2024년 2월 2일에 종속회사에 1,960백만원을 추가로 대여하였으며, 만기는 2024년 7월 15일입니다.



(3) 유상증자 납입 철회

2024년 3월 13일에 주식회사 에스엘에너지가 지배회사의 유상증자에 참여하기로 한 29억원은 납입이 철회되었습니다.

(4) 주권 관련 사채권 정정사항

연결회사는 당기 중 특수관계자가 발행한 전환사채 일부를 취득하기로 한 계약을 하였으나, 정정사항이 발생 하였으며 내역은 아래와 같습니다.

발행자	계약일자	사채의 명칭		권면금액 (천원)	전환가액 (원)	전환 주식수	양수예정일 (정정전)	양수예정일 (정정후)	잔금(주1,2)
		회차	종류						
(주)백스틴바 이오사이언스	2023-01-11	1	제1회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채	3,540,000	1,992	1,777,108	2024-01-19	2024-04-19	3,345,300
		2	제2회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채	4,900,000	2,001	2,448,775	2023-10-10	양수도계약 해지	-
		3	제3회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채	4,200,000	2,001	2,098,950	2024-01-19	2024-03-14	-

(주1) 양도인과의 상호 협의에 따라 기존 양수도 예정이었던 '제1~3회차 전환사채' 중 '제2회차 전환사채'는 양수도계약을 해지하였으며, 기 지급된 '제2회차 전환사채'의 계약금 및 증도금 합산 금액은 '제3회차 전환사채'의 2차 증도금으로 상계처리 하였습니다.

(주2) 제3회차 전환사채는 잔금납입을 완료하여 당사로 이전되었습니다.

(5) 소송 등의 제기

송\*수와 11명은 2024년 3월 12일 모든 사내이사와 감사 해임의 건 등을 의안으로 하는 임시주주총회소집허가건으로 지배회사에 소송을 제기하였습니다.

#### (6) 만기전 전환사채 취득

연결실체는 2024년 3월 21일 지배회사가 발행한 제8회 전환사채 액면 18억원을 사채권자와 합의하에 18.7억원에 취득하였습니다.

### 40. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성과 대처방안

#### (1) 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성의 존재

연결회사의 재무제표는 연결회사가 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정 하에 회계처리 되었습니다.

그러나 연결회사는 당기말 현재 부의영업현금흐름이 12,152백만원이 발생하고 있으며, 누적결손으로 인한 미처리결손금이 90,615백만원에 이르고 있습니다. 한편, 지배회사는 유동부채가 유동자산을 1,371백만원만큼 초과하고 있으며, 종속회사 중 열 해당은 유동부채가 유동자산을 15,711백만원 초과하고 있습니다. 이러한 상황은 계속기업으로서의 존속능력에 대해 중대한 의문을 제기하고 있습니다.

#### (2) 상기 계속기업으로서의 존속능력에 대한 당사의 대처방안

##### ① 유동부채의 대처방안

연결회사는 유동부채 과다로 인한 계속기업 불확실성을 해소하기 위해 다음과 같은 자구노력을 추진하고 있습니다.

(단위: 천원)

중요한 불확실성	금액	대처방안
지배회사의 금융기관 차입금 상환	13,000,000	만기는 24년 3월 26일이며, 24년 3월 22일 만기 1년연장에 합의하는 '변경 대출약정서'를 작성하였으므로, 24년 중 금융기관 차입금 관련 불확실성은 해소되었습니다.
종속회사(열 해당)의	14,400,000	만기는 24년 4월 19일이며, 24년 3월 22일 만기 1년연장에 합의하는 '변경 대출약정서'를 작성하였으므로, 24년 중 금융기관 차입금 관

중요한 불확실성	금액		대처방안
금융기관차입금 상환			련 불확실성은 해소되었습니다.
종속회사(열해당)의 모회사차입금 및 미지급이자 상환	차입금	18,040,000	열해당주식매매거래 관련하여 2023년 10월 31일에 작성된 주식매매 계약서의 '제8조 매수인의 확약'에 따르면 거래종결일(24년 4월 15일 혹은 거래종결일)로부터 3개월 이내에 모회사 차입금 및 미지급이자를 전액 상환하여야 합니다. 따라서, 당사와 매수자인 루시드홀딩스는 이러한 의무사항을 이행하기 위해 향후 아래와 같은 여러가지 자금조달 방안을 계획하고 있습니다.  방안1) 열해당 부동산을 담보로 금융기관 대한대출을 통해 지배회사 차입금 상환을 계획하고 있습니다.
	미지급이자	659,946	방안2) 루시드홀딩스 및 에스엘홀딩스컴퍼니가 보유하고 있는 (주) 에스엘에너지 주식(약 19백만주)의 매각을 통한 조달된 자금으로 지배회사 차입금 상환을 계획하고 있습니다.  방안3) 자산운용사와 체결된 열해당 관련 개발사업 매입의향서를 토대로 자금유치에 성공할 경우 이에 따른 지배회사 차입금 상환을 계획하고 있습니다.  당사는 위와 같이 열해당주식매매거래 종결 및 지배회사 차입금 상환을 위한 자구노력을 진행중에 있으며, 이러한 자구노력이 성공한다면 관련 계속기업 불확실성은 해소될 것으로 판단됩니다.

## ② 안정적 수익 및 운용자금 확보 방안

연결회사는 미래의 안정적인 사업성과를 달성하고, 운용자금 확보를 위하여 다음과 같은 자구노력을 추진하고 있습니다.

(단위: 천원)

중요한 불확실성	금액	대처방안
매출의 급감		<p>[출연수입의 증대] 연결회사는 전기 대비 매출이 급감하였으나, 2024년에는 인기 아티스트 1명이 신규영입되었으며, 추가로 13명의 아티스트와 신규 영업을 추진하고 있습니다. 이로 인하여 2024년에는 출연료수입의 증대를 기대하고 있습니다.</p> <p>[제작수입의 증대] 연결회사는 24년 1월 영화 '미스트'를 제작완료하였으며, 24년 하반기 극장개봉을 계획하고 있습니다. 또한, 오디션프로그램 '화100'를 10부작 중 8부작을 촬영완료하였으며, 24년 3월 방영할 계획입니다. 이외에도 OTT 방영프로그램 2편 및 영화 1편이 제작중에 있습니다. 이로 인하여 2024년 및 2024년 이후 제작수입의 증대를 기대하고 있습니다.</p> <p>[유통수입의 증대] 연결회사는 유통사업부에서 추진한 상반기 골프의류 판매로 인하여 2024년에는 상품매출(약18.6억) 및 관련 영업이익(3.8억)의 증대를 기대하고 있습니다.</p>
		대한대출 및 프로젝트파이낸싱을 통한 대출불이행을 전제한 종속회사의 자금수지계획에 따르면 24년 4월부터 25년 4월까지 약 22억원의 운용자금이 필요할 것으로 예상되며, 종속회사는 24년 3월말 약 9억원의 예금

중요한 불확실성	금액	대처방안
종속회사의 운용자금 부족	1,500,000	잔액을 보유하고 있습니다. 따라서, 종속회사는 향후 1년간 운용자금의 부족이 예상되는바, 2024년 3월 22일 루시드홀딩스로부터 15억원의 자금을 대여받아 운용자금을 확보하였습니다. 이러한 추가 운용자금의 확보로 인하여 총 24억원의 운용자금을 보유하게 되었습니다 따라서, 향후 1년간 운용자금 부족으로 인한 계속기업 불확실성은 해소되었습니다.
종속회사의 비용지출	-	종속회사는 향후 인원감축(2~3명), 차량리스해지, 법인카드 사용통제 등을 통하여 비용절감을 계획하고 있습니다.

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	(주)스튜디오산타클로스엔터테인먼트와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

## 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	2	3	1	1	4	5	-	-	-	1	-	-	7	10	
투입 시간	분·반기검토	10	15	32	24	278	336	-	-	-	-	-	-	320	375
	감사	124	119	358	354	1,612	1602	-	-	-	30	-	-	2,094	2,105
	합계	134	134	390	378	1,890	1938	-	-	-	30	-	-	2,414	2,480

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 4월			1 일	
	주요내용	연간감사계획수립				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주			
	반기검토 (2023/7/17 - 2023/7/21)	5 일	4 명	1 명		반기검토보고서 작성을 위한 검토업무 수행
	중간감사 (2023/12/11 - 2023/12/15)	5 일	4 명	1 명		내부통제제도의 설계 및 운용에 대한 평가
기말감사 (2024/1/29 - 2024/2/2)	5 일	4 명	1 명		연결잔액 입증감사 수행	
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	9	회			
	수행시기	2024년 1월 ~ 4월 중 총 16회 수행				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 01월 03일	회사측: 등기감사 감사인측: 담당이사 및 인차지 회계사	서면회의	핵심감사사항 논의
2	2024년 01월 08일	회사측: 등기감사 감사인측: 담당이사 및 인차지 회계사	서면회의	중간감사 수행결과 파악된 주요 이슈사항 논의
3	2024년 02월 07일	회사측: 등기감사 감사인측: 담당이사 및 인차지 회계사	서면회의	기말감사 수행결과에 따른 주요 이슈사항 보고 및 부정징후 보고
4	2024년 02월 16일	회사측: 등기감사 감사인측: 담당이사 및 인차지 회계사	서면회의	기말감사 수행결과에 따른 주요 이슈사항 보고
5	2024년 02월 22일	회사측: 등기감사 감사인측: 담당이사 및 인차지 회계사	서면회의	기말감사 수행결과에 따른 주요 이슈사항 보고
6	2024년 02월 23일	회사측: 등기감사 감사인측: 담당이사 및 인차지 회계사	서면회의	기말감사 수행결과에 따른 주요 이슈사항 보고
7	2024년 03월 03일	회사측: 등기감사 감사인측: 담당이사 및 인차지 회계사	서면회의	내부회계관리제도 검토에 따른 주요이슈사항 보고
8	2024년 03월 05일	회사측: 등기감사 감사인측: 담당이사 및 인차지 회계사	서면회의	종속회사매각거래와 관련한 주요 이슈사항 논의
9	2024년 03월 13일	회사측: 등기감사 감사인측: 담당이사 및 인차지 회계사	대면회의	포렌식 중간보고결과 논의 및 감사일정지연 논의
10	2024년 03월 28일	회사측: 등기감사 감사인측: 담당이사 및 인차지 회계사	서면회의	감사주요 미해결 이슈사항에 대한 논의
11	2024년 03월 30일	회사측: 등기감사 감사인측: 담당이사 및 인차지 회계사	서면회의	포렌식 중간보고결과 논의 및 감사일정지연 논의
12	2024년 04월 01일	회사측: 대표이사 감사인측: 담당이사 및 인차지 회계사	서면회의	종속회사 매각거래에 대한 질의
13	2024년 04월 02일	회사측: 등기감사 감사인측: 담당이사 및 인차지 회계사	서면회의	지연제출에 따른 최종재무제표 및 자료제출 일정 논의
14	2024년 04월 03일	회사측: 등기감사 감사인측: 담당이사 및 인차지 회계사	서면회의	회사의 법률검토내역에 대한 논의
15	2024년 04월 04일	회사측: 등기감사 감사인측: 담당이사 및 인차지 회계사	서면회의	회사의 법률검토내역에 대한 논의 및 최종자료제출기한 논의