

# 정정신고(보고)

2024년 04월 09일

1. 정정대상 공시서류 : 사업보고서

2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2024년 04월 08일

3. 정정사항

항 목	정정요구·명령 관련 여부	정정사유	정 정 전	정 정 후
Ⅲ. 재무에 관한 사항 3. 연결재무제표 주석	부	기재누락	-	주1)
Ⅲ. 재무에 관한 사항 5. 재무제표 주석	부	기재누락	-	주2)

주1) 정정 후

## 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 지배기

업인 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>					
㈜산타빌리지	100%	한국	2023.12.31	숙박업	지분율
㈜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>					
㈜산타빌리지	100%	한국	2022.12.31	숙박업	지분율
㈜열해당	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 재무상태표 (2022년 12월 31일)	조정내역(*)	연결재무제표에 적용된 재무상태표 (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	(1,043,585)	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	-	-	-

구분	부문감사인의 감사받은 손익 계산서 (2022년 12월 31일)	조정내역(*)	연결재무제표에 적용된 손익 계산서(2022년 12월 31일)
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 경제환경의 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 사용하



여 결정됩니다. 연결실체는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가방법의 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 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 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, 조기적

용이 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 있

습니다.

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 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

#### (나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

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

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정

되며 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 최

초 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 제외하는 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 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 4) 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 교환



하는 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 파생상품의 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. 순실

현가능가치는 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

구 분	내 용 연 수	감가상각방법
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 수입관세와 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 약정

이 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	상 각 방 법
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 자체

가 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 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 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.

내재과생상품인 전환권은 동일한 과생상품에 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)을부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나용역과 그에 상응하는 자본의 증가를 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 직접 측정하며, 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 제

공받는 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 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 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 투자금의 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 투입 법을이용한 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 회계

기간의 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 법적이무나 의제이무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정 기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

### (나) 확정급여제도

확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 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 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 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. 기타장기종업원급여와 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 날  
에인식합니다.

#### (16) 자산손상

재고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식  
하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법  
인세자산, 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 취득  
한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가  
능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매  
보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다  
면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다  
면 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 자산  
의 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 회수가  
능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상  
차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상  
각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식  
하고 있습니다.

#### (17) 법인세

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

## 1) 당기법인세

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

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

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

## 2) 이연법인세

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 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

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

회석주당이익은 모든 회석효과가 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)
<b>&lt;금융자산&gt;</b>				
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	-	-	-
상각후원가측정금융부채	4,191	-	(2,869,624)	-

구분	수익(비용)	기타포괄손익	이자수익(비용)	수수료수익(비용)
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 : 천원)

종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>&lt;공정가치로 측정되는 금융자산&gt;</b>				
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

종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>&lt;공정가치로 측정되는 금융부채&gt;</b>				
당기손익인식금융부채	33,524	33,524	324,059	324,059
합계	33,524	33,524	324,059	324,059
<b>&lt;공정가치로 측정되지 않는 금융자산&gt;</b>				
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	-
<b>&lt;공정가치로 측정되지 않는 금융부채&gt;</b>				
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 유

의적인 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
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
<b>&lt;부채&gt;</b>					
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
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.



다.

<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

구분	기초	설정(환입)(주1)	제각	기타	기말
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	평가총당금	
			당기	당기누계
미완성프로그램	130,350	-	-	130,350

구분	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금	
			당기	당기누계
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 :		
선금금	5,007,806	3,554,914

구분	당기	전기
선급비용	2,903,377	3,043,008
부가세대금	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
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
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)

구분	토지	건물	차량운반구	비품	시설장치	사용권자산	건설중인자산	합계
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
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)
기말	15,780	985,700	2,037,242	30,415	3,069,137

(주1) 영화판권 및 취득중인 판권 중 무형자산의 인식요건을 충족하지 못하여 투자선급금으로 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
화아-코바코 콘텐츠 투자조합	40.00%	한국	2022.12.31	금융업	지분법
(주)넥스틴바이오사이언스	11.59%	한국	2022.12.31	제조업	지분법

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

(단위 : 천원)

기업명	당기		전기	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
화아-코바코 콘텐츠 투자조합(주1)	800,000	699,699	800,000	1,691,021
(주)백스틴바이오사이언스	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>						
화아-코바코 콘텐츠 투자조합	1,691,021	-	(991,322)	-	-	699,699
(주)백스틴바이오사이언스	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>					
화아-코바코 콘텐츠 투자조합	1,682,081	1,408,940	-	(1,400,000)	1,691,021
(주)백스틴바이오사이언스	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
화아-코바코 콘텐츠 투자조합	1,800,900	51,653	1,749,247	27,058	(2,183,091)
(주)백스틴바이오사이언스	243,994,294	105,980,576	138,013,718	41,257,658	9,680,993

<전기>

(단위 : 천원)

구분	자산	부채	자본	매출	당기순손익
화아-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	화아-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	화아-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					
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
<b>&lt;유동&gt;</b>		
(주)젬백스링크	-	1,606,226
휴마시스(주)	-	798,000
K Enter holdings inc.	2,593,629	-
소계	2,593,629	2,404,226
<b>&lt;비유동&gt;</b>		
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
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



차입처	만기일	연이자율	당기말	전기말
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
구미칠곡축산업협동조합 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 구미칠곡축산업협동조합 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
구미칠곡축산업협동조합	2,400,000	1순위
벽진농업협동조합	1,200,000	1순위
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

우선수익자명칭	수익권증서금액	우선순위
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.

구분	내용
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)

구분	전기말	증가	감소	상각	당기말
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	증강주식수 (단위 : 주)	주당발행금액 (단위 : 원)	자본금	주식발행초과금
<b>&lt;전기&gt;</b>				
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
<b>&lt;당기&gt;</b>				
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

구분	당기초	증가	감소	당기말
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.

구분	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	-



구 분	4차 부여분
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>		
콘텐츠제작및판매매출	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	-
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

구분	당기	전기
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
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

구분	당기	전기
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

구분	당기	전기
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
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

구 분	기초	손익계산서	자본	기말
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(건설종인자산)	-	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	-	-
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)
건설종인자산	(350,436)	(68,033)	-	(418,469)



구분	기초	손익계산서	자본	기말
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
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) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권 및 전환사채가 있습니다. 연결실체가 보고기간종료일 현재 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주는 희석화효과가 없으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

## 31. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(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)
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

구분	당기	전기
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)	-
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
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

구분	기초	현금흐름	비현금 변동					기말
			취득	상각	전환/종료	평가	연결범위변동	
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	(주)에스엘에너지	(주)에스엘에너지	(주1)
(주)에스엘에너지의 최대주주의 최대주주	운영두	운영두	(주1)
운영두의 형제 관계	온성준	온성준	(주1)
<회사가 영향력을 행사하는 기업>			
관계기업	화아-코바코 콘텐츠투자조합	화아-코바코 콘텐츠투자조합	(주2)
	(주)넥스틴바이오사이언스	(주)넥스틴바이오사이언스	
<회사에 영향력을 행사하는 개인>			
주요 경영진 등	배준오(대표이사), 김충우(기타비상무이사), 강해미(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)에스엘에퀴티	(주)에스엘에퀴티	(주4)
회사의 최대주주의 종속기업	(주)에스엘대부	(주)에스엘대부	(주4)
회사의 최대주주의 공동기업	Semicon Light (China) Co. Ltd	Semicon 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	롤코리아(주)	롤코리아(주)	(주6)

기타특수관계자	로스비보(미국)	로스비보(미국)	(주7)
기타특수관계자	㈜이브이첨단소재	㈜이브이첨단소재	(주8)
기타특수관계자	미래산업	-	
기타특수관계자	EVAM VINA CO.,LTD	EVAM VINA CO.,LTD	(주9)
기타특수관계자	㈜다이나믹디자인	㈜다이나믹디자인	(주10)
기타특수관계자	㈜다이나믹벤처스	㈜다이나믹벤처스	(주10)
기타특수관계자	㈜나인원쓰리 (구, ㈜에스엘도시개발)	㈜나인원쓰리 (구, ㈜에스엘도시개발)	(주11)
기타특수관계자	㈜머니스케어	㈜머니스케어	(주12)
기타특수관계자	㈜네오컴퍼니	㈜네오컴퍼니	(주12)
기타특수관계자	유에이치산업개발주	유에이치산업개발주	(주13)
기타특수관계자	유에이치상천주	유에이치상천주	(주14)
기타특수관계자	㈜리치몬드홀딩스	-	
기타특수관계자	임직원	임직원	

(주1) 연결실체의 최대주주는 ㈜에스엘에너지이며, 동 회사의 최대주주는 ㈜에스엘홀딩스컴퍼니이고, ㈜에스엘홀딩스컴퍼니의 최대주주는 34%의 지분을 보유한 운영두와 ㈜루시드홀딩스입니다. 운영두는 ㈜에스엘홀딩스컴퍼니 및 ㈜루시드홀딩스를 포함한 계열사 임원을 겸임하고 있으며, 온성준은 운영두와 형제관계이며 경제적 이익을 공유하고 있는 관계로 회사의 경제적 실질 의사결정자로서 영향력을 행사하고 있습니다. 따라서, 온성준은 이사회에 구성원에 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 ㈜에스엘에너지(구, ㈜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 ㈜에스엘에너지(구, ㈜세미콘라이트)의 전전 대표인 김O진이 총개한 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 ㈜에스엘에너지(구, ㈜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 ㈜에스엘에너지(구, ㈜세미콘라이트)의 전전 사주인 조O걸의 지인들로 구성된 컨소시엄으로, 로보틱스컨소시엄은 당기 중 회사의 관계기업인 넥스텐바이오사이언스의 4회차 전환사채 25.75억원을 인수하였습니다. 해당 거래는



아시아어드바이저

주석 32. (3)을 참고바랍니다.

온성준과 관계가 있는 투자자이자 회사의 최대주주인 (주)에스엘에너지(구, (주)세미콘라이트)의 전전 사주인 조○걸이 대표이사 겸 지분 100%를 보유하고 있는 회사로, 아시아어드바이저는 당기 중 회사의 관계기업인 넥스틴바이오사이언스의 4회차 전환사채 25.75억원을 인수하였습니다. 해당 거래는 주석 32. (3)을 참고바랍니다.

## <전기>

(주)우성코퍼레이션 온성준과 우호적인 투자관계에 있는 손오동이 실질 경영하는 회사로, 연결실체는 (주)우성코퍼레이션에 15억원을 대여하였습니다. 해당 회사와의 자금거래는 주석 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 다이내믹벤처스 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)빅스틴바이오사이언스	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
(주)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

특수관계자	관계	이자수익	기타비용
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	-	-	-
㈜넥스틴바이오사이언스(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

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)
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 조O결의 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 증도금으로 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)빅스틴바이오사이언스(주1)	관계기업	-	-	5,322,200	-	2,343
(주)이비첨단소재(주1)	기타특수관계자	-	-	4,960	-	78,180
(주)루시드홀딩스(주2,3,5)	회사의 최대주주의 2대주주	-	-	55,000	-	1,800,000
유에이치상천(주4)	기타특수관계자	-	-	-	-	-
임직원(주3)	기타특수관계자	332,900	15,324	23,675	-	130,000

특수관계자	관계	채권			채무	
		대여금	미수수익	기타채권	차입금	기타채무
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)이브리첨단소재와 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 제안하였으며, 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)에스엘에너지의 지분 공개 매각 가능성이 매우 높다고 보기 어렵고, 따라서 잔금 지급 가능성도 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 130백원으로 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 업무집행지시자에 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 같이주식



매매계약과 관련된 카카오톡 이사회를 사후 추진하는 행위를 통하여 주식매매계약과 관련된 이사회 흠결을 치유하였습니다. 따라서 연결실체는 이사회 사후 추진으로 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 목적이므로, (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 비정상적인 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	최O음(*1)	900,000	900,000	500	617
6회차 전환사채	2023-08-09		김O숙(*1)	600,000	600,000	500	617

구분	계약일자	모집인(*3)	거래 상대방(*3)	권면금액	거래금액	전환가액	거래일 증가
				(단위:천원)	(단위:천원)	(단위:원)	(단위:원)
6회차 전환사채	2023-09-08	김O진	조O정(*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	조O걸	스카이투자조합(*2)	1,500,000	1,500,000	500	710
9회차 전환사채	2023-09-08	김O진	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 최O용 및 김O숙은 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 증선

위에 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)
유에이치상전(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 대여를 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)다이내믹벤처스에게 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 제3자(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 106억 원에 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)카나리아바이오 엠 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)프리미어뱅크리아로부터 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 대여한 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	스튜디오산타클로스엔터테이먼트	조태규외 2인	대법원	상고기각
손해배상청구(주1)	35,579	젤리피쉬엔터테이먼트	스튜디오산타클로스	서울중앙지방법원	항소기각
손해배상청구(주2)	334,131	(주)스타엔트리엔터테이먼트	스튜디오산타클로스	서울고등법원	일부패소
손해배상청구	838,603	스튜디오산타클로스엔터테이먼트	제이슨원터스 코리아 주식회사	서울고등법원	항소기각
독촉사건	55,000	스튜디오산타클로스엔터테이먼트	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 호텔리조트운영을 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 하락하였다면, 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	최O용	900,000,000	2023-08-09	일시지급(100%)
						김O숙	600,000,000	2023-08-09	일시지급(100%)
						조O정	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 무효확인인 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)빅스틴바이 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	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 열해당은 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(열해당)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 대환대출을 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>
		대환대출 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.

주2) 정정 후

## 주석

제 10(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제 9(전)기말 2022년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 스튜디오 산타클로스 엔터테인먼트

### 1. 일반사항

회사는 연예매니지먼트업, 영화 및 기타영상물 제작·투자 및 배급업 등을 주된 사업으로 하고 있으며, 본점 소재지는 서울특별시 성동구 독서당로 39길 37-37에 위치하고 있습니다. 회사는 2014년 12월 29일 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다.

회사는 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.

또한 회사는 2020년 7월 22일 최대주주가 주식회사 엔에스엔으로 변경되면서 회사명을 주식회사 플리트(영문 Fleet Co., Ltd.)로 변경하였으며, 최대주주가 주식회사 세미콘라이트로 변경되면서 2020년 9월 3일 주식회사 스튜디오 산타클로스 엔터테인먼트(영문 Studio Santa Claus Entertainment Co.,Ltd)(이하 "회사")로 사명을 변경하였습니다.

회사는 수차례의 유·무상증자 및 주식병합 등을 통하여 당기 보고기간 종료일 현재

회사의 보통주 수권주식수는 1,000,000,000주(1주의 금액: 500원)이고, 회사의 보통주 자본금은 61,438,593천원(발행주식수: 122,877,186주, 1주당 액면가액 : 500원)입니다.

보고기간 종료일 현재 회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

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. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

### 2.1 재무제표 작성기준

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

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

회사의 재무제표는 2023년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

#### (1) 측정기준

회사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

'- 공정가치로 측정되는 파생상품

## (2) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 원화로 표시하고 있습니다.

## (3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 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 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.

### 1) 법인세

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

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당

기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영해야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

## 2) 금융자산

기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 회사는 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. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

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

회사는 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.

회사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 회사는 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, 회사는 회사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

## 5) 소송충당부채

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

## 2.2 유의적인 회계정책

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

### (1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 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 재무제표에 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 재무제표에 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 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융 부채 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 재무제표에 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 재무제표에 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 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 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 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다

#### (3) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제 1027 호에 따른 별도재무제표입니다. 회사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제 1027 호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (4) 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 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문

에 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.

#### (5) 현금및현금성자산

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

#### (6) 금융상품

##### 1) 금융자산

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

금융자산은 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-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 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

#### (나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

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

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

#### (다) 상각후원가측정금융자산

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

#### (라) 금융자산의 제거

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

#### 2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

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

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

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

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

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

### 3) 금융부채

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

#### (가) 당기손익-공정가치측정부채

당기손익-공정가치측정금융부채는 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융부채는 최

초 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.

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

#### (다) 금융부채의 제거

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

#### 4) 금융자산과 금융부채의 상계

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

#### 5) 부채와 자본의 분류

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

회사는 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.

#### 6) 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 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

#### (7) 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.

#### (8) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 당사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 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.



투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (9) 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.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	40년	정액법
차량운반구	5년	정액법
비품	5년	정액법
시설장치	5년	정액법
사용권자산	리스기간	정액법

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

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

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

#### (10) 무형자산

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

##### 1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 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.

구분	내용연수	상각방법
소프트웨어	5년	정액법
저작권	계약기간	정액법
판권	1.5년	정액법
회원권	비한정내용연수	-

## 6) 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.

#### (11) 차입원가

회사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

#### (12) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 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, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

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

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. 리스부채는 재무상태표에 '기타금융부채'로 분류합니다.

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

### (13) 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 회사가 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 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

### (14) 전환사채

회사가 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.

#### (15) 자기주식

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

#### (16) 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

회사가 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품(주식 또는 주식선택권 등)을 부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주

식기준보상거래를 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 가득 되는 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 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

## (17) 수익



회사는 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

회사는 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.

회사의 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 제작공급하여 방영이 완료되는 시점까지 수행의무를 식별합니다.

회사의 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.

회사의 콘텐츠투자수익은 보통 투자금에 대한 정산을 통한 투자금의 회수로 수익이 발생합니다. 따라서 콘텐츠투자수익은 투자금을 초과하는 금액이 회수될 때 투자금의 초과금액을 수익으로 계상하고 있습니다.

마지막으로 회사의 상품매출은 고객과의 계약을 통한 상품의 배송 및 보증으로 이루어집니다. 회사는 고객과 상품 판매계약 체결 당시 산업 및 상법에서 일반적으로 적용하고 있는 보증기간을 적용하여 제공하고 있으므로 이를 확신보증으로 보아 별도

로 구별되는 용역으로 인식하지 아니하였습니다.

## 2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

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

## 3) 변동대가

회사는 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

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

## 5) 본인 대 대리인

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

## (18) 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 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적 의무나 의제의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 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 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

## 3) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 당사가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때와 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'의 적용범위에 포함

되고 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 인식합니다.

#### (19) 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.

#### (20) 법인세

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

## 1) 당기법인세

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

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

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

## 2) 이연법인세

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

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

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

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

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

#### (21) 주당이익

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

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된

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

회석주당이익은 모든 회석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

## (22) 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.

## (23) 중단영업

회사는 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, 회사는 비교표시되는 과거재무제표에 중단영업관련 공시사항을 다시 표시하고 있습니다.

## (24) 오류수정

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

### 3. 금융상품의 범주 및 상계

#### (1) 금융자산의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	1,715,514	1,715,514
매출채권	-	487,907	487,907
당기손익- 공정가치 측정 금융상품(유동)	2,593,629	-	2,593,629
기타금융자산(유동)	-	11,471,993	11,471,993
당기손익- 공정가치 측정 금융상품(비유동)	4,654,179	-	4,654,179
기타금융자산(비유동)	-	3,554,025	3,554,025
합계	7,247,808	17,229,439	24,477,247

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	4,306,745	4,306,745
매출채권	-	337,952	337,952
당기손익- 공정가치 측정 금융상품(유동)	2,404,226	-	2,404,226
기타금융자산(유동)	-	1,483,813	1,483,813
당기손익- 공정가치 측정 금융상품(비유동)	5,249,252	-	5,249,252
기타금융자산(비유동)	-	4,358,508	4,358,508
합계	7,653,478	10,487,018	18,140,496

#### (2) 금융부채의 범주

<당기말>



(단위 : 천원)

구분	당기손익- 공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금 융부채	합계
단기금융부채	-	1,448,229	1,448,229
단기차입금	-	18,400,000	18,400,000
전환사채	-	1,766,187	1,766,187
당기손익인식금융부채	33,524	-	33,524
장기금융부채	-	918,738	918,738
합계	33,524	22,533,154	22,566,678

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익- 공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금 융부채	합계
단기금융부채	-	1,261,720	1,261,720
단기차입금	-	20,848,212	20,848,212
전환사채	-	1,410,181	1,410,181
당기손익인식금융부채	324,059	-	324,059
장기금융부채	-	820,892	820,892
합계	324,059	24,341,005	24,665,064

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 천원)

구분	수익(비용)	기타포괄손익	이자수익(비용)	수수료수익(비용)
<금융자산>				
당기손익- 공정가치 측정 금융자산(유동)	218,361	-	-	-
당기손익- 공정가치 측정 금융자산(비유동)	(1,894,860)	-	-	-
상각후원가 측정 금융자산	(15,960,678)	-	960,434	-
합계	(17,637,177)	-	960,434	-
<금융부채>				
당기손익- 공정가치 측정 금융부채(유동)	290,536	-	-	-
상각후원가 측정 금융부채	4,191	-	(2,166,434)	-

구분	수익(비용)	기타포괄손익	이자수익(비용)	수수료수익(비용)
합계	294,727	-	(2,166,434)	-

<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	(358,089)	-	511,905	48,800
기타포괄손익- 공정가치 측정 항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자	1,422,000	(247)	-	-
합계	941,329	(247)	511,905	48,800
<b>&lt;금융부채&gt;</b>				
당기손익- 공정가치 측정 금융부채	(7,236,576)	-	-	-
상각후원가 측정 금융부채(주1)	(28,928)	-	(2,842,615)	-
합계	(7,265,504)	-	(2,842,615)	-

(주1) 상각후원가 측정 금융부채의 이자비용에는 건설중인자산으로 계상한 차입원가 자본화 금액이 포함되어 있습니다.

#### 4. 공정가치

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

(단위 : 천원)

종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>&lt;공정가치로 측정되는 금융자산&gt;</b>				
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	5,249,252	5,249,252
합계	7,247,808	7,247,808	7,653,478	7,653,478
<b>&lt;공정가치로 측정되는 금융부채&gt;</b>				
당기손익인식금융부채	33,524	33,524	324,059	324,059
합계	33,524	33,524	324,059	324,059
<b>&lt;공정가치로 측정되지 않는 금융자산&gt;</b>				

종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
현금및현금성자산	1,715,514	-	4,306,745	-
매출채권	487,907	-	337,952	-
기타금융자산(유동)	11,471,993	-	1,483,813	-
기타금융자산(비유동)	3,554,025	-	4,358,508	-
합계	17,229,439	-	10,487,018	-
<공정가치로 측정되지 않는 금융부채>				
단기금융부채	1,448,229	-	1,261,720	-
단기차입금	18,400,000	-	20,848,212	-
전환사채	1,766,187	-	1,410,181	-
장기금융부채	918,738	-	820,892	-
합계	22,533,154	-	24,341,005	-

(주1) 경영진은 재무상태표 상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정 가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

## (2) 공정가치로 측정되는 자산· 부채의 공정가치 측정치

### 1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부 채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시 장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

회사는 공정가치로 측정되는 자산· 부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 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 유

의적인 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.

<당기말>

(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

<전기말>

(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
당기손익-공정가치 측정 금융상품(비유동)	5,249,252	153,000	3,958,485	1,137,767	5,249,252
합계	7,653,478	2,557,226	3,958,485	1,137,767	7,653,478
<b>&lt;부채&gt;</b>					
당기손익인식금융부채	324,059	-	-	324,059	324,059
합계	324,059	-	-	324,059	324,059

## 5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
현금	9,820	-
보통예금	1,705,694	4,306,745
합계	1,715,514	4,306,745

## 6. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 매출채권 및 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	채권액	손실총당금	현재가치할 인차금	장부금액	채권액	손실총당금	현재가치할 인차금	장부금액
매출채권	1,533,087	(1,045,179)	-	487,908	1,379,226	(1,041,274)	-	337,952
기타금융자산(유동):								
미수금	1,032,965	(997,753)	-	35,212	56,874	(23,675)	-	33,199
단기대여금	18,491,451	(7,237,451)	-	11,254,000	1,672,458	(322,458)	-	1,350,000
미수수익	738,144	(692,349)	-	45,795	41,910	(15,555)	-	26,355
유동리스자산	136,987	-	-	136,987	74,259	-	-	74,259
소계	20,399,547	(8,927,553)	-	11,471,994	1,845,501	(361,688)	-	1,483,813
기타금융자산(비유동):								
장기금융상품	1,950,000	-	-	1,950,000	1,816,575	-	-	1,816,575
장기대여금	27,900	(27,900)	-	-	27,900	(27,900)	-	-
임차보증금	1,624,622	-	(155,032)	1,469,590	2,649,498	-	(293,887)	2,355,611
비유동리스자산	134,435	-	-	134,435	186,322	-	-	186,322
소계	3,736,957	(27,900)	(155,032)	3,554,025	4,680,295	(27,900)	(293,887)	4,358,508
합계	25,669,591	(10,000,632)	(155,032)	15,513,927	7,905,022	(1,430,862)	(293,887)	6,180,273

(2) 당기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령과 개별평가에 의한 기대손실은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	채권의 연령				
	미연체	3월~1년 이하	1년초과	손상채권	계
매출채권 총장부금액	487,908	-	-	1,045,179	1,533,087
단기기타채권 총장부가액	11,471,994	-	-	8,927,553	20,399,547
장기기타채권 총장부가액	3,709,057	-	-	27,900	3,736,957
합 계	15,668,959	-	-	10,000,632	25,669,591
개별평가에 의한 기대손실	-	-	-	10,000,632	10,000,632
집합평가에 의한 기대손실	-	-	-	-	-
순장부금액	15,668,959	-	-	-	15,668,959

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	채권의 연령				
	미연체	3월~1년 이하	1년초과	손상채권	계
매출채권 총장부금액	341,018	-	-	1,038,208	1,379,226
단기기타채권 총장부가액	1,483,813	-	-	361,688	1,845,501
장기기타채권 총장부가액	4,652,395	-	-	27,900	4,680,295
합 계	6,477,226	-	-	1,427,796	7,905,022
개별평가에 의한 기대손실	-	-	-	1,427,796	1,427,796
집합평가에 의한 기대손실	3,066	-	-	-	3,066
순장부금액	6,474,160	-	-	-	6,474,160

(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	1,041,274	3,905	-	-	1,045,179
미수금	23,675	974,078	-	-	997,753
단기대여금	322,458	6,914,993	-	-	7,237,451
미수수익	15,555	676,794	-	-	692,349
합계	1,402,962	8,569,770	-	-	9,972,732

(주1) 당기 중 매출채권 이외의 기타채권에서 발생한 손상차손은 8,565,865천원입니다. 한편, 주식 8의 선급금 및 투자선급금에서 발생한 손상차손은 7,392,037천원입니다. 따라서, 당기 중 기타의대손상각비로 인식한 손상차손 합계액은 15,957,902천

원입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	설정(환입)	제각	기타	기말
매출채권	1,111,218	(69,944)	-	-	1,041,274
미수금	-	23,675	-	-	23,675
단기대여금	113,000	319,251	(109,793)	-	322,458
미수수익	29	15,555	(29)	-	15,555
합계	1,224,247	288,537	(109,822)	-	1,402,962

(4) 당기말 현재 계약부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

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

## 7. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	평가전 금액	순실현가능가치	평가충당금	
			당기 설정액	당기말 누계
미완성프로그램	130,350	-	-	130,350
미완성영화	1,760,512	926,381	(19,364)	834,131
완성프로그램	23,368	-	-	23,368
합계	1,914,230	926,381	(19,364)	987,849

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	평가전 금액	순실현가능가치	평가총당금	
			전기 설정액	전기말 누계
미완성프로그램	130,350	-	(81,222)	130,350
미완성영화	853,495	-	450,377	853,495
미완성웹툰	23,368	-	23,368	23,368
합계	1,007,213	-	392,523	1,007,213

## 8. 기타자산

(1) 보고기간말 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동 기타자산 :		
선급금	5,009,737	2,006,469
선급비용	49,669	51,963
부가세대급금	98,115	-
소계	5,157,521	2,058,432
비유동 기타자산 :		
투자선급금	2,683,382	8,326,221
합계	7,840,903	10,384,653

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

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	설정	제각	기타	기말
선급금	2,716,928	855,732	-	-	3,572,660
투자선급금	-	6,454,191	-	-	6,454,191
합계	2,716,928	7,309,923	-	-	10,026,851

<전기>



(단위 : 천원)

구분	기초	설정	제각	기타	기말
선급금	2,677,168	39,760	-	-	2,716,928

## 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	(180,694)	(3,166,213)	3,462,718	6,069,051	(64,309)	(3,005,001)	2,999,741
합계	24,546,399	(180,694)	(3,995,116)	20,370,589	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	710,312	1,986,203	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	3,462,718	20,370,589	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

구분	당기	전기
임대수익투자부동산 직접운영비용	88,462	26,418

## 10. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	2,714,818	-	2,714,818	3,990,709	-	3,990,709
건물	3,008,122	(644,372)	2,363,750	3,746,357	(590,342)	3,156,015
차량운반구	596,243	(249,521)	346,722	504,644	(183,928)	320,716
비품	245,324	(223,230)	22,094	240,362	(206,525)	33,837
시설장치	275,811	(265,128)	10,683	275,811	(258,722)	17,089
사용권자산	697,254	(457,365)	239,889	1,604,369	(877,875)	726,494
합계	7,537,572	(1,839,616)	5,697,956	10,362,252	(2,117,392)	8,244,860

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	차량운반구	비품	시설장치	사용권자산	합계
기초	3,990,709	3,156,015	320,716	33,837	17,089	726,494	8,244,860
증가:							
취득	-	-	132,054	4,962	-	-	137,016
대체	-	-	-	-	-	-	-
감소:							
처분	-	-	(3)	-	-	-	(3)
감가상각	-	(81,953)	(106,045)	(16,705)	(6,406)	(274,670)	(485,779)
대체 (주1)	(1,275,891)	(710,312)	-	-	-	-	(1,986,203)
종료	-	-	-	-	-	(211,935)	(211,935)
기말	2,714,818	2,363,750	346,722	22,094	10,683	239,889	5,697,956

(주1) 토지 및 건물 감소는 유형자산에서 투자부동산으로 계정 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
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)	(24,334)	(12,007)	(585,474)	-	(946,693)
대체 (주2)	(16,460,883)	(5,837,338)	-	-	-	(391,307)	-	(22,689,528)
기말	3,990,709	3,156,015	320,716	33,837	17,089	726,494	-	8,244,860

(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 인식하고 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
적격자산	토지 및 건물	토지
자본화된 차입원가	-	399,819
자본화이자율	-	12.94%

## 11. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	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) 당기 및 전기 중 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 :					
개별취득	-	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	-	6,123,402	1,748,506	7,896,914
증가 :					
개별취득	-	1,002,407	2,701,897	4,015,457	7,719,761
감소 :					

구분	소프트웨어	회원권	영화판권	취득중인판권	합계
대체 (주1)	-	-	(6,207,619)	(1,467,000)	(7,674,619)
대체 (주2)	-	-	4,266,548	(4,266,548)	-
상각	(9,226)	(16,707)	(4,846,986)	-	(4,872,919)
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. 종속기업 및 관계기업투자주식

(1) 보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

### <당기말>

기업명	지분율(%)	소재국가	보고기간종료일	주요업종	측정방법
<b>&lt;종속기업&gt;</b>					
(주)산타클로스빌리지	100.00	한국	2023.12.31	숙박업	원가법
(주)열해당 (주1)	100.00	한국	2023.12.31	숙박업	원가법
(유)미스트문화산업전문회사	100.00	한국	2023.12.31	문화산업전문회사	원가법
<b>&lt;관계기업&gt;</b>					
화아-코바코 콘텐츠 투자조합	40.00	한국	2023.12.31	금융업	원가법
(주)백스틴바이오사이언스 (주2,3)	9.57	한국	2023.12.31	제조업	원가법

(주1) 회사는 23년 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. 동 계약에 따르면, 잔금지급 예정일은 24년 4월 15일이며, 잔금 지급일까지 열해당의 리조트 개발 프로젝트 관련 대주단 연대보증인을 회사의 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.

(주2) 상기 관계기업은 전기에 취득하였으며, 지분율은 자기주식을 차감한 지분율입니다. 회사는 임원 교류 등으로 인하여 (주)넥스틴바이오사이언스에 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(주3) 회사는 23년 1월 11일에 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 회사는 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 잔금지급일을 24년 3월 14일(3회차) 및 24년 4월 19일(1회차)로 연장하였으며, 이중 3회차 잔금 1,450백만원 지급하였습니다. 한편, 회사는 당기말 현재 동 전환사채 취득과 관련하여 지급한 계약금 및 중도금 4,327백만원을 선급금으로 반영하였습니다.

#### <전기말>

기업명	지분율(%)	소재국가	보고기간종료일	주요업종	측정방법
<b>&lt;종속기업&gt;</b>					
(주)산타클로스빌리지	100.00	한국	2022.12.31	숙박업	원가법
(주)열해당	100.00	한국	2022.12.31	숙박업	원가법
<b>&lt;관계기업&gt;</b>					
화아-코바코 콘텐츠 투자조합	40.00	한국	2022.12.31	금융업	원가법
(주)넥스틴바이오사이언스	11.59	한국	2022.12.31	제조업	원가법

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

(단위 : 천원)

기업명	당기말		전기말	
	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
<b>&lt;중속기업&gt;</b>				
(주)산타클로스빌리지	16,690,000	7,464,206	16,690,000	7,464,206
(주)열해당	16,197,045	-	16,197,045	16,197,045
(유)미스트문화산업전문회사	10,000	10,000	-	-
소계	32,897,045	7,474,206	32,887,045	23,661,251
<b>&lt;관계기업&gt;</b>				
화이-코바코 콘텐츠 투자조합	800,000	800,000	800,000	800,000
(주)백스텐바이오사이언스	21,429,994	4,970,053	21,429,994	7,630,653
소계	22,229,994	5,770,053	22,229,994	8,430,653
합계	55,127,039	13,244,259	55,117,039	32,091,904

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

<당기>

(단위 : 천원)

기업명	기초	취득	유상감자	손상차손	기말
<b>&lt;중속기업&gt;</b>					
(주)산타클로스빌리지	7,464,206	-	-	-	7,464,206
(주)열해당	16,197,045	-	-	(16,197,045)	-
(유)미스트문화산업전문회사	-	10,000	-	-	10,000
소계	23,661,251	10,000	-	(16,197,045)	7,474,206
<b>&lt;관계기업&gt;</b>					
화이-코바코 콘텐츠 투자조합	800,000	-	-	-	800,000
(주)백스텐바이오사이언스	7,630,653	-	-	(2,660,599)	4,970,054
소계	8,430,653	-	-	(2,660,599)	5,770,054
합계	32,091,904	10,000	-	(18,857,644)	13,244,260

<전기>

(단위 : 천원)

기업명	기초	취득	유상감자(주1)	손상차손	기말
<b>&lt;중속기업&gt;</b>					
(주)산타클로스빌리지	16,690,000	-	(3,520,800)	(5,704,994)	7,464,206

기업명	기초	취득	유상감재(주1)	손상차손	기말
(주)열해당	-	16,197,045	-	-	16,197,045
소계	16,690,000	16,197,045	(3,520,800)	(5,704,994)	23,661,251
<관계기업>					
화아-코바코 콘텐츠 투자조합	800,000	-	-	-	800,000
(주)벡스틴바이오사이언스	21,429,994	-	-	(13,799,342)	7,630,652
소계	22,229,994	-	-	(13,799,342)	8,430,652
합계	38,919,994	16,197,045	(3,520,800)	(19,504,336)	15,894,858

(주1) 전기 중 유상감자를 수행하여 발행주식수가 5,120,000주에서 4,040,000주로 감소하였습니다.

#### (4) 요약재무정보

보고기간말 현재 종속기업, 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

##### <당기>

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익
<종속기업>					
(주)산타클로스빌리지	8,146,204	16,121	8,130,083	-	665,877
(주)열해당	25,799,315	34,234,601	(8,435,286)	-	(2,972,162)
(유)미스트문화산업전문회사	5,998	-	5,998	-	(4,002)
<관계기업>					
화아-코바코 콘텐츠 투자조합	1,800,900	51,653	1,749,247	27,058	(2,183,091)
(주)벡스틴바이오사이언스	243,994,294	105,980,576	138,013,718	41,257,658	9,680,993

##### <전기>

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익
<종속기업>					
(주)산타클로스빌리지	7,527,804	63,599	7,464,206	40,000	(5,393,025)
(주)열해당	23,551,503	29,014,626	(5,463,123)	-	(71,251)
<관계기업>					
화아-코바코 콘텐츠 투자조합	4,293,709	20,772	4,272,937	3,590,410	3,567,735
(주)벡스틴바이오사이언스	200,256,519	91,982,532	108,273,987	28,990,439	(4,688,261)



(5) 관계기업투자의 공정가치

관계기업 중 공표된 시장가격이 있는 관계기업 및 공동기업투자주식의 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	4,970,054	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.

<당기말>

(단위 : 천원)

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

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

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	주식수	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
시장성 없는 지분증권					
한류타임즈(주)	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
<b>&lt;유동&gt;</b>		
(주)젬백스링크	-	1,606,226
휴마시스(주)	-	798,000
K Enter holdings inc.	2,593,629	-
소계	2,593,629	2,404,226
<b>&lt;비유동&gt;</b>		
세종어반아트리움사모투자신탁	1,553,898	1,558,485
(주)메이트아이	566,513	2,400,000
(주)에스엘에너지(주1)	153,000	153,000
(주)온버스(온스페이스)	-	57,000
센트럴소셜임팩트투자조합	700,000	700,000
케이앤 디지털미디어콘텐츠1호 투자조합	1,680,767	380,767
소계	4,654,178	5,249,252
합계	7,247,807	7,653,478

(주1) 회사의 최대주주이며, 상호출자 중 입니다.

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

(4) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(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) 당기말 및 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부동산	-	44,686
차량운반구	239,889	681,808
합계	239,889	726,494

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	44,686	122,555
차량운반구	229,983	462,919
합계	274,669	585,474
리스부채에 대한 이자비용	110,376	166,474
단기리스료	-	20,855
소액리스료	7,200	18,148

(3) 보고기간말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	361,811	300,068	458,350	343,055
1년 초과 5년 이내	213,364	196,973	618,904	537,652
합계	575,175	497,041	1,077,254	880,707

(4) 보고기간 종료일 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동	300,068	343,055
비유동	196,973	537,652
합계	497,041	880,707

## 15. 기타금융부채

보고기간말 현재 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동 기타금융부채 :		
미지급금	963,330	627,537
미지급비용	184,830	291,128
리스부채	300,068	343,055
소계	1,448,228	1,261,720
비유동 기타금융부채 :		
임대보증금	818,780	390,600
현재가치할인차금- 임대보증금	(97,014)	(107,361)
리스부채	196,973	537,652
소계	918,739	820,891
합계	2,366,967	2,082,611

## 16. 차입금 및 전환사채

(1) 보고기간말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율	당기말	전기말
원화대출	신한은행	2024-03-26	5.75%	13,000,000	13,000,000
	유안타증권	-	-	-	928,000
	상상인저축은행	-	-	-	6,920,212
	(주)산타클로스빌리지	2024-01-04	4.60%	5,400,000	-
합계				18,400,000	20,848,212

(\*) 회사는 차입금 관련하여 유형자산(부동산)을 담보로 제공하였습니다. (주석 33 참고)

(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.

구분	내용
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 전자 등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부
조기매수청구권(콜옵션)	발행일로 부터 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

회사의 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	1,410,180

## 17. 당기손익인식부채 및 기타부채

(1) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

(2) 보고기간말 현재 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	110,960	12,276
부가가치세예수금	14,509	100,636
합계	2,134,821	1,864,590

(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) 보고기간말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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) 당기 및 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	주식수	주당발행금액	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) 보고기간말 현재 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) 당기 및 전기 중 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
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

구분	기초	증가	감소	기말
합계	69,000,584	11,740,303	-	80,740,887

## 20. 기타자본

(1) 보고기간말 현재 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

(2) 당기 및 전기 중 기타자본의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
자기주식	(111,288)	-	-	(111,288)
주식매입선택권	485,437	-	(475,971)	9,466
기타자본조정	(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
기타자본조정	-	(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) 보고기간말 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품 평가손익	-	-

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	감소	대체	당기말
기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품 평가손익	-	-	-	-

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	대체	전기말
기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품 평가손익	34	(247)	213	-

## 22. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금 (주)	-	-
임의적립금	-	-
미처리결손금	(91,335,382)	(48,430,078)
합계	(91,335,382)	(48,430,078)

(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.

(2) 결손금처리계산서

2023년 1월 1일 부터

2022년 1월 1일 부터

제 10 기      2023년 12월 31일      까지      제 9 기      2022년 12월 31일      까지  
 처리예정일      2024년 3월 29일           처리확정일      2023년 4월 7일

회사명 : 주식회사스튜디오산타클로스엔터테인먼트      (단위 : 천원)

과 목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
미처리결손금		(91,335,382)		(48,430,078)
전기이월미처리결손금	(48,430,078)		(14,753,576)	
기타자본조정의 대체			349,370	
기타포괄공정가치측정 금융자산처분손익의 대체			(213)	
당기순이익(손실)	(42,905,304)		(34,025,659)	
결손금처리액		-		-
차기이월미처리결손금		(91,335,382)		(48,430,078)

### 23. 영업수익

당기 및 전기 중 영업수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
<엔터테인먼트>		
컨텐츠 제작및판매매출	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(주1)	313,698	-
기타수수료매출	882	-
소 계	314,580	-
합 계	5,702,631	18,441,104

(주1) 유형자산에 대한 임대료수익을 기타수익에서 영업수익으로 재분류하였습니다.

## 24. 영업비용

당기 및 전기 중 영업비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
컨텐츠제작및판매매출	3,560,498	6,853,396
매니지먼트매출	1,738,894	8,459,400
급여	1,315,881	1,971,242
퇴직급여	103,333	145,092
복리후생비	149,056	173,152
여비교통비	103,122	33,198
접대비	133,656	111,447
세금과공과금	146,205	190,661
감가상각비	280,628	434,078
수선비	74,494	8,433
보험료	2,578	136,689
소모품비	11,693	19,448
지급수수료	2,480,703	1,556,786
대손상각비	3,905	(30,184)
무형고정자산상각	6,097	25,932
주식보상비용	-	7,512
기타	179,824	180,194
합계	10,290,567	20,276,476

## 25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차익	5,347	2,410
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	664,587	232,155
합계	1,241,921	4,579,150

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차손	26	4,303
임대수익원가		26,418
기부금	3,000	-
기타의대손상각비	15,957,902	386,381
유형자산처분손실	3	8,754
무형자산손상차손	300,000	-
당기손익인식금융자산처분손실	48,244	18,887
당기손익인식금융자산평가손실	1,895,073	994,896
소송보상비용	19,341	7,156
파생상품평가손실	-	8,718,807
사채상환손실	-	1,803,872
전환사채발행손실	-	1,141,810
투자부동산손상차손	925,612	3,069,504



구분	당기	전기
잡손실	355,488	10,363
합계	19,504,689	16,191,151

## 26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	960,434	511,905
배당금수익	12,122	1,422,000
합계	972,556	1,933,905

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	2,166,434	2,842,615

## 27. 종속기업 및 관계기업 관련 이익(손실)

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
종속기업 및 관계기업 관련 이익 :		
관계기업주식처분이익	-	-

구분	당기	전기
종속기업 및 관계기업 관련 손실 :		
관계기업주식손상차손	2,660,599	13,799,342
종속기업주식손상차손	16,197,045	5,704,994
종속기업주식처분손실	-	140,400
소계	18,857,644	19,644,736
합계	(18,857,644)	(19,644,736)

## 28. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	-	24,839
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,725,638	4,158,693
세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	440,144	20,543
자본에 직접 반영된 법인세비용	(23)	53
이연법인세 미인식효과	(2,165,782)	(4,179,289)
법인세추납액	3,076	-
법인세비용	3,076	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	(42,902,228)	(34,000,820)
적용세율(9.9%)에 따른 법인세	(4,247,321)	(7,140,172)
조정사항 :		
기타	4,250,397	7,165,011
법인세비용	3,076	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)	5,368	(740)	-	4,628
미지급비용(퇴직급여)	1,013	(2,610)	-	(1,597)
미수수익	(3,992)	(65,876)	-	(69,868)
상환할증금	12,768	(6,749)	-	6,019
전환권조정	(90,575)	81,610	-	(8,965)
전환권대가	68,052	(64,733)	-	3,319
상환청구권	-	-	-	-
업무용승용차 감가상각 한도초과	176,564	(56,102)	-	120,462
대손충당금	857,347	1,105,032	-	1,962,379
지분법적용투자주식	2,897,862	(1,268,328)	-	1,629,534
종속기업투자주식	-	2,168,302	-	2,168,302
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	-	-

구 분	기초	손익계산서	자본	기말
현재가치할인차금(임대보증금)	(22,546)	12,942	-	(9,604)
유형자산손상	-	395,516	-	395,516
대손금(선급금)	-	8,129	-	8,129
소계	4,657,118	1,725,638	(23)	6,382,733
이월결손금	94,528	440,144	-	534,672
이연법인세 미인식(주1)	(4,751,646)	(2,165,782)	23	(6,917,405)
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)	18,519	(13,151)	-	5,368
미지급비용(퇴직급여)	4,594	(3,581)	-	1,013
미수수익	(269)	(3,723)	-	(3,992)
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
상환청구권	(750,030)	750,030	-	-
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)
건설자금이자	(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	498,372	4,158,693	53	4,657,118
이월결손금	73,985	20,543	-	94,528

구 분	기초	손익계산서	자본	기말
이연법인세 미인식 (주1)	(572,357)	(4,179,236)	(53)	(4,751,646)
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

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
인건비	1,419,214	2,116,334
배우출연료	1,738,894	7,386,033
복리후생비	149,056	173,152
세금과공과	146,205	190,661
감가상각비	410,779	946,692
무형자산상각비	1,265,842	4,872,918
지급수수료	2,480,703	1,556,786
대손상각비	3,905	(30,184)
주식보상비용	-	7,512
영화/드라마제작원가	(19,364)	1,042,675
기타	2,695,335	2,013,899
합계 (주)	10,290,569	20,276,478

(주) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

## 30. 주당손익

(1) 기본주당순이익

기본주당순이익은 회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

1) 기본주당순이익

(단위 : 원)

구분	당기	전기
보통주당기순손실	(42,905,303,531)	(34,025,659,025)
가중평균유통보통주식수	90,928,139	63,882,279
기본주당순손실	(472)	(533)

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

구분	주식수	가중치	적수
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) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권 및 전환사채가 있습니다. 회사가 보고기간종료일 현재 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주는 희석화 효과가 없으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

## 31. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
대손상각비	3,905	(30,184)
기타의대손상각비	15,957,902	386,381
감가상각비	574,241	946,692
무형자산상각비	1,265,842	4,872,918
무형자산손상차손	300,000	-
퇴직급여	103,333	145,092
주식보상비용	-	7,512
이자수익	(960,434)	(511,905)
이자비용	2,166,434	2,842,615
배당금수익	(12,122)	(1,422,000)
외화환산이익	-	-
외화환산손실	-	-
임대수익원가	-	26,418
파생상품평가이익	-	(485,602)
파생상품평가손실	-	8,718,807
파생상품처분이익	(290,536)	-
사채상환손실	-	1,803,872
전환사채발행손실	-	1,141,810
사채상환이익	-	(1,774,944)
유형자산처분이익	(26,755)	(147,407)
유형자산처분손실	3	8,754
관계기업투자주식처분이익	-	-
관계기업투자주식처분손실	-	-
관계기업투자주식손상차손	2,660,599	13,799,342
종속기업투자주식손상차손	16,197,045	5,704,994
종속기업투자주식처분손실	-	140,400



구분	당기	전기
투자부동산손상차손	925,612	3,069,504
당기손익인식금융자산평가이익	(213)	(55)
당기손익인식금융자산평가손실	1,895,073	994,896
당기손익인식금융자산처분이익	(254,483)	(1,887,777)
당기손익인식금융자산처분손실	48,244	18,887
재고자산평가손실	(19,364)	392,523
소송보상비용	-	(124,566)
법인세비용	3,076	24,839
잡이익	(27,139)	(209,564)
잡손실	2,985	638
합계	40,513,248	38,452,890

(3) 당기 및 전기 중 영업활동 자산· 부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(169,861)	4,806,232
기타금융자산의 감소(증가)	(960,091)	57,269
기타유동자산의 감소(증가)	(521,088)	5,160,266
재고자산의 감소(증가)	(907,017)	476,369
기타금융부채의 증가(감소)	128,392	(2,208,663)
기타유동부채의 증가(감소)	(1,479,769)	(2,375,127)
퇴직금의 지급	-	(194,498)
합계	(3,909,434)	5,721,848

(4) 당기 및 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	-	5,868,191
유형자산에서 투자부동산으로 대체	1,228,814	24,510,606
투자부동산에서 유형자산으로 대체	-	-
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
관계기업투자주식의 손상	2,660,599	13,799,342
종속기업투자주식의 손상	16,197,045	5,704,994
사용권자산의 종료	85,965	-
분실차량 감가상각누계액 제거	40,452	-
주식선택권의 기타자본잉여금 대체	475,971	-

(5) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				당기말
			취득	상각	전환/종료	평가	
전환사채	1,410,181	12,200,000	-	356,006	(12,200,000)	-	1,766,187
당기손익인식금융부채	324,059	(64,681)	-	-	64,681	(290,536)	33,523
단기차입금	20,848,212	(2,448,212)	-	-	-	-	18,400,000
리스부채	880,708	(408,078)	-	110,376	(85,965)	-	497,041
합계	23,463,160	9,279,029	-	466,382	(12,221,284)	(290,536)	20,696,751

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	상각	전환/종료	평가	
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

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	상각	전환/종료	평가	
단기차입금	-	20,848,212	-	-	-	-	20,848,212
리스부채	1,240,261	(523,049)	(2,978)	166,474	-	-	880,708
합계	47,544,309	1,690,976	25,999	1,915,418	(34,950,118)	7,236,576	23,463,160

## 32. 특수관계자거래

회사는 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 회사와의 거래가 있으며, 회사의 자금 조달 및 자금 운용 과정에 관련되어 있는 실체를 기타특수관계자에 포함하였습니다.

(1) 보고기간말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	기업명		비고
	당기말	전기말	
<회사에 영향력을 행사하는 기업 등>			
회사의 최대주주	㈜에스엘에너지	㈜에스엘에너지	(주1)
㈜에스엘에너지 최대주주의 최대주주	운영두	운영두	(주1)
운영두의 형제 관계	온성준	온성준	(주1)
<회사가 영향력을 행사하는 기업>			
종속기업	㈜산타클로스빌리지	㈜산타클로스빌리지	(주2)
	㈜열해당	㈜열해당	(주3)
	(유)미스트문화산업전문회사	-	
관계기업	화아-코바코 콘텐츠투자조합	화아-코바코 콘텐츠투자조합	
	㈜넥스텐바이오사이언스	㈜넥스텐바이오사이언스	(주4)
<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)	(주5)
<기타특수관계자>			
회사의 최대주주의 최대주주	㈜에스엘홀딩스컴퍼니	㈜에스엘홀딩스컴퍼니	(주6)
회사의 최대주주의 종속기업	㈜에스엘에쿼티	㈜에스엘에쿼티	(주6)
회사의 최대주주의 종속기업	㈜에스엘대부	㈜에스엘대부	(주6)
회사의 최대주주의 공동기업	Semicon Light (China) Co. Ltd	Semicon Light (China) Co. Ltd	(주6)
회사의 최대주주의 공동기업	Blis Light	Blis Light	(주6)
회사의 최대주주의 2대주주	㈜루시드홀딩스	㈜루시드홀딩스	(주6)
회사의 최대주주의 기타특수관계자	-	㈜에스디시스템	(주17)
관계기업의 종속기업	㈜넥스텐바이오	㈜넥스텐바이오	(주7)

관계기업의 종속기업	(주)포트리스인베스트먼트	(주)포트리스인베스트먼트	(주7)
관계기업의 종속기업	롤코리아(주)	롤코리아(주)	(주8)
기타특수관계자	로스비노(미국)	로스비노(미국)	(주9)
기타특수관계자	(주)이브이첨단소재	(주)이브이첨단소재	(주10)
기타특수관계자	미래산업	-	
기타특수관계자	EVAM VNA CO.,LTD	EVAM VNA CO.,LTD	(주11)
기타특수관계자	(주)다이나믹디자인	(주)다이나믹디자인	(주12)
기타특수관계자	(주)다이나믹벤처스	(주)다이나믹벤처스	(주12)
기타특수관계자	(주)나인원쓰리 (구, (주)에스엘도시개발)	(주)나인원쓰리 (구, (주)에스엘도시개발)	(주13)
기타특수관계자	(주)머니스케어	(주)머니스케어	(주14)
기타특수관계자	(주)네오컴퍼니	(주)네오컴퍼니	(주14)
기타특수관계자	유에이치산업개발(주)	유에이치산업개발(주)	(주15)
기타특수관계자	유에이치상천(주)	유에이치상천(주)	(주16)
기타특수관계자	(주)리치몬드홀딩스	-	
기타특수관계자	임직원	임직원	

(주1) 회사의 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 이사회외의 구성원에 해당하지 않으나 회사의 경제적 실질의사결정자로 회사 및 특수관계회사에 유의적인 영향력을 행사하고 있으므로 특수관계자에 해당합니다.

한편, 당기 및 전기 회사의 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 주석 32. (7)을 참고바랍니다.
와이디투자조합 및 다이나벨류업1호 투자조합	온성준과 관계가 있는 투자자이자 회사의 최대주주인 (주)에스엘에너지(구, (주)세미콘라이트)의 전전 대표인 김O진이 중개한 투자조합으로, 와이디투자조합 및 다이나나투자조합은 각각 당기 중 회사의 6회차 전환사채 40억원 및 9회차 전환사채 42억원을 인수하였습니다. 해당 거래는 주석 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 주석 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 주석 32. (7)을참고바랍니다. 온성준과 관계가 있는 투자자이자 회사의 최대주주인 (주)에스엘에너지(구, (주)세미콘라이트)의

로보틱스컨소시엄	전전 사주인 조○걸의 지인들로 구성된 컨소시엄으로, 로보틱스컨소시엄은 당기 중 회사의 관계기업인 넥스틴바이오사이언스의 4회차 전환사채 25.75억원을 인수하였습니다. 해당 거래는 주석 32. (3)을 참고바랍니다.
아시아어드바이저	온성준과 관계가 있는 투자자이자 회사의 최대주주인 (주)에스엘에너지(구, (주)세미콘라이트)의 전전 사주인 조○걸이 대표이사 겸 지분 100%를 보유하고 있는 회사로, 아시아어드바이저는 당기 중 회사의 관계기업인 넥스틴바이오사이언스의 4회차 전환사채 25.75억원을 인수하였습니다. 해당 거래는 주석 32. (3)을 참고바랍니다.

<전기>

(주)우성코퍼레이션	온성준과 우호적인 투자관계에 있는 손오동이 실질 경영하는 회사로, 회사는 (주)우성코퍼레이션에 15억원을 대여하였습니다. 해당 회사와의 자금거래는 주석 32. (7)을 참고바랍니다.
------------	---

(주2) 회사의 종속기업인 (주)산타클로스빌리지는 회사가 전전기 중 100% 출자하여 신규 설립하였습니다. 한편, 전기 중 해당 회사와의 사업과 관련이 없는 자금거래는 주석 32. (7)을 참고바랍니다.

(주3) 회사의 종속기업인 (주)열해당은 전기 중 지분을 취득하여 전기말 현재 특수관계자에 포함되었습니다.

(주4) 회사의 관계기업인 (주)넥스틴바이오사이언스는 전전기 중 지분을 취득하여 전기말 현재 특수관계자에 포함되었습니다.

(주5) 회사에 유의적 영향력을 행사하는 주요경영진 등을 특수관계자에 포함하였습니다.

(주6) 회사의 최대주주인 (주)에스엘에너지의 특수관계자입니다.

(주7) 회사의 관계기업인 (주)넥스틴바이오사이언스가 전기 중 100% 출자하여 설립한 법인으로 특수관계자에 포함되었습니다.

(주8) 회사의 관계기업인 (주)넥스틴바이오사이언스가 전기 중 79% 취득하여 특수관계자에 포함되었습니다.

(주9) 회사의 관계기업인 (주)넥스틴바이오사이언스의 종속기업인 (주)넥스틴바이오의 전전기 중 지분 취득(관계기업)으로 특수관계자에 포함되었습니다.

(주10) 전전기 중에 (주)에스엘에너지는 지분을 처분하였고 (주)넥스틴바이오사이언스는 지분을 취득하여 유의적 영향력행사기업의 기타특수관계자에서 회사의 기타특수관계자로 분류하였습니다.

(주11) 회사의 관계기업의 관계기업인 (주)이브이첨단소재가 100% 출자하여 설립한 법인으로 특수관계자에 포함되었습니다.

(주12) 회사의 관계기업의 관계기업인 (주)이브이첨단소재의 관계기업으로 임원 겸임 등을 고려하여 다이내믹벤처스 및 지배회사를 기타 특수관계자로 분류하였습니다.

(주13) 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.

(주14) 온성준이 실질적으로 경영에 참여하는 회사로 기타특수관계자에 포함하였습니다.

(주15) 온성준이 지분 24%를 보유하고 있는 회사로 기타특수관계자에 포함하였습니다.

(주16) 유에이치산업개발의 100% 자회사로 기타특수관계자에 포함하였습니다.

(주17) 회사의 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)빅스틴바이오사이언스	관계기업	-	-		2,686,427
(주)이브이첨단소재(주1)	기타특수관계자	-	13,914		-
(주)산타빌리지	종속기업	-	-		331,654
(주)열해당	종속기업	-	658,686		-
(주)다이나믹벤처스	기타특수관계자	-	-		55,257
(주)루시드홀딩스	회사의 최대주주의 2대주주	-	-	60,000	-
합계		-	676,016	60,000	3,109,857

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

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	배당금수익	이자수익	기타비용
(주)에스엘에너지	회사의 최대주주	-	4,615	390,022
화아-코바코 투자조합	종속기업	1,400,000	-	-
임직원	기타특수관계자	-	10,107	335,791
합계		1,400,000	14,722	725,813

(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			
㈜산타클로스빌리지	종속기업	-	-	7,400,000	2,000,000	-	-	-
㈜열해당	종속기업	17,040,000	-	-	-	-	-	-
㈜넥스틴바이오사이언스(주1)	관계기업	-	-	-	-	-	-	4,327,200
㈜다이나믹벤처스(주2)	기타특수관계자	-	-	3,650,000	3,650,000	-	-	-
합계		17,040,000	-	11,050,000	5,650,000	-	-	4,327,200

(주1) 관계기업인 (주)넥스틴바이오사이언스는 당기 중 전환의무조건이 부여된 1,2,3, 4회차 전환사채 재발행 계약을 체결하였으며, 회사는 당기말 현재 1,2,3회차 전환사 채 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	스튜디오산티클로스 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) 회사는 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 주식 32의(1) (주1)을 참고하시기 바랍니다.

(\*2) 회사는 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 아시



아이드바이저는 전환주식을 전액 처분하여 보유주식은 없습니다.

(주2) 당사는 (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(주1)	회사의 최대주주	-	-		13,300,000	473,000
(주)다이나믹디자인(주2)	기타특수관계자	-	-	1,725,000	1,725,000	-
임직원	기타특수관계자	214,762	253,239	-	-	-
합계		214,762	253,239	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)에스엘에너지가 당사에 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) 보고기간말 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)빅스틴바이오사이언스(주1)	관계기업	-	-	5,322,200	-	2,343
(주)이브이첨단소재(주1)	기타특수관계자	-	-	4,960	-	78,180
(주)산타빌리지	종속기업	-	-	-	5,400,000	7,713
(주)열해당(주2,4)	종속기업	18,040,000	659,946	-	-	-
(주)루시드홀딩스(주2,3,4)	회사의 최대주주의 2대주주	-	-	55,000	-	1,800,000

특수관계자	관계	채권			채무	
		대여금	미수수익	기타채권	차입금	기타채무
임직원	기타특수관계자	332,900	15,324	23,675	-	-
합계		18,372,900	675,270	5,405,835	5,400,000	1,888,236

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

(주2) 회사는 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 유상증자 하였습니다.

2023년 상반기에 회사는 (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 회사의 최대주주의 2대주주이자 온성준이 실질적인 경영자인 (주)루시드홀딩스로부터 (주)열해당 주식 매수 인수 의향 공문을 수령함에 따라 (주)루시드홀딩스와 매각 협의를 진행하게 되었습니다.

(주)루시드홀딩스는 회사의 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 제안하였으며, 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.

니다.

회사는 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 회사는 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, 회사로부터 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 우선 수익자로서 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)에스엘에너지의 지분 공개 매각 가능성이 매우 높다고 보기 어렵고, 따라서 잔금 지급 가능성도 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, 회사는 당기말 이후 2023년 10월 31일자 카카오톡에서 이루어진 이사회 진행 및 결의는 상법 및 정관에 위반하는 방식으로 무효일 수 있으며, 이사회 결의 없이 진행된 중요한 자산의 처분도 무효가 될 수 있는 점을 인지하게 되어 2024년 4월 1일 별도의 이사회를 통해 (주)열해당 지분 매매 계약을 사후 추인하였습니다

또한, 회사는 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.

회사는 (주)열해당의 매각가능성이 매우 높다고 보기는 어려워 매각예정자산의 정의를 충족하지 아니한 것으로 판단하여 당기말 현재 (주)열해당 주식은 종속기업투자로 분류하고, (주)열해당 지분가치 회수가능성이 불확실하다고 판단됨에 따라 (주)열해당 지분 취득금액 162억원에 대해 회수가능성을 고려하여 전액 종속기업투자주식손상차손으로 당기손익에 반영하였습니다. 또한, (주)열해당에 대한 대여금 180.4억원 및 미수수익 6.6억원에 대해 2023년 12월 26일에 체결된 부동산담보신탁계약에 의해 2순위 담보로 설정된 제주도 애월읍 소재 토지 감정가액을 바탕으로 회수가능성을 평가하여 74.5억원을 기타의대손상각비로 당기손익에 반영하였습니다.

(주3) 당사는 (주)루시드홀딩스에 당사의 투자부동산을 임대하고 있으며, 임대보증금 50백만원 및 월임차료 5백만원으로 주변 시세에 비해 저가로 임대하고 있습니다.

(주4) 당사의 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 보고 하였습니다.

당사는 (주)열해당의 매각 상대방인 (주)루시드홀딩스가 당사의 이사등에 해당되지 아

니하고, (주)루시드홀딩스를 사실상 지배하는 온성준이 당사의 업무집행지시자에 해당된다고 하더라도, 업무집행지시자는 상법 제398조(이사등과 회사간의 거래)의 적용대상이 아니라 상법 제393조(이사회 권한)에 따른 이사회결의가 필요하다고 판단하였습니다. 한편, 온성준은 당사의 카카오톡을 통한 이사회 진행방식에 대하여 알지 못하였기 때문에, 주식매매계약의 효력은 선의의 제3자와 체결한 것으로 유효하다고 판단합니다. 이에 따라, 위 (주2)에 언급한 바와 같이 주식매매계약과 관련된 카카오톡 이사회를 사후 추인하는 행위를 통하여 주식매매계약과 관련된 이사회 흠결을 치유하였습니다. 따라서 당사는 이사회 사후 추인으로 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	기타채무
(주)에스엘에너지	회사의 최대주주	-	-	42,000	3,959	33,791
(주)열해당	종속기업	1,000,000	1,260	-	-	-
임직원(주1)	기타특수관계자	332,900	15,324	23,675	-	-
합계		1,332,900	16,584	65,675	3,959	33,791

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

(5) 특수관계자와의 담보 및 지급보증 내용

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

2) 당기말 현재 회사가 특수관계자와의 지급보증내역은 없습니다.

#### (6) 주요경영진에 대한 보상

회사는 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	455,400	634,996
퇴직급여	32,449	19,653
주식기준보상	-	61,339
합계	487,849	715,988

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

#### ① 전환사채 재발행 및 전환 거래

회사는 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.

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	김O호	최O용(*1)	900,000	900,000	500	617
6회차 전환사채	2023-08-09		김O숙(*1)	600,000	600,000	500	617
6회차 전환사채	2023-09-08	김O진	조O정(*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	조O걸	스카이투자조합(*2)	1,500,000	1,500,000	500	710
9회차 전환사채	2023-09-08	김O진	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 최O용 및 김O숙은 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 자금거래

에 대해 회사의 등기감사가 조사를 수행하였으며, 상법 제 542조의9 제1항에 따른 상장회사의 주요주주에 대한 신용공여금지조항에 위배되는 사항에 대해서는 증선위에 보고하였습니다. 회사의 경제적 실질 의사결정자인 온성준의 제안 및 판단에 따라진행한 사업과 관련 없는 비경상적 자금거래 및 (주)열해당 경영권 인수 거래 관련하여등기감사의 조사결과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	비상업적 채권				비상업적 수익	구주인수 및 현금출자	비고
	전기초	증가	감소	전기말			
(주)우성코퍼레이션	-	1,500,000	1,500,000	-	48,082	-	(*1)
(주)산타클로스빌리지	-	3,000,000	3,000,000	-	14,745	-	(*2)
(주)열해당		1,000,000	-	1,000,000	-	16,000,008	(*3)
소계		5,500,000	4,500,000	1,000,000	62,827	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 회사의 최대주주인 (주)에스엘에너지에 (주)우성인더스트리 주식을 양도하고 받은 양수도 대금 350억원 중 157억원은 다섯차례에 걸쳐 온성준에게 대여금으로 지급하였습니다.

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

회사는 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 당기말 현재 대여금 잔액은 없습니다.

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

(\*2) (주)산타클로스빌리지에 대한 자금 대여거래



회사는 종속기업인 (주)산타클로스빌리지의 (주)조광벤처스에 대한 자금 대여거래와 관련하여 30억원을 연이자율 4.6%조건으로 대여하였으며, 전기 중 전액 상환받음에 따라 당기말 현재 관련 대여금 잔액은 없습니다.

한편, (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.

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

### (\*3) (주)열해당 경영권 인수 및 자금거래

회사는 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 당기 중 추가 대여한 108억 원을 포함한 118억원의 대여금으로 조종철 등 구주주의 차입금을 2022년 12월과 2023년 1월에 상환하였으며, 환율효과 변동으로 총 213억원이 상환으로 지급되었습니다.

조종철은 회사와의 (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 요청하는 통고서를 발송하였습니다. 조종철이 (주)나인원쓰리에 주식을 양도하여야 하는 채무는 채권적 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 종속기업의 취득으로 회계처리에 반영되었습니다.

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

전기 중 외감법 22조에 따라 회사의 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

회사는 2022년 11월부터 온성준에게 회사의 부동산(장부금액 : 2,134백만원)을 무상 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 1억 원을 회사에 반환할 것을 통보하였습니다. 이로 인하여 회사는 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)상상인저축은행	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) 동송동 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 동송동 부동산 2)옥수동 루하우스(사옥) 3)도곡동 사택(아파트)	25,191,390	15,600,000	아시아자산신탁	부동산신탁등기(1순위) (주1)

(주1) 전기에 발생한 단기차입금 130억에 대한 부동산담보신탁 제공입니다.

(3) 제공받은 담보 및 지급보증내용

1) 타인으로부터 제공받은 담보내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	담보자산	종류	장부금액	설정금액	설정권자	내용
열해당	토지	제주시 애월읍 부동산	18,040,000	24,000,000	㈜무궁화신탁	부동산신탁등기(2순위)(주1)

(주1) 당기 중에 발생한 단기대여금 180억에 대하여 채무자로부터 제공받은 담보물입니다.

2) 보고기간말 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증은 없습니다.

(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	35,579	젤리피쉬엔터테인먼트	스튜디오산타클로스	서울중앙지방법원	항소기각
손해배상청구(주)	334,131	(주)스타엔트리엔터테인먼트	스튜디오산타클로스	서울고등법원	일부패소
손해배상청구	838,603	스튜디오산타클로스엔터테인먼트	제이슨윈터스 코리아 주식회사	서울고등법원	항소기각
독촉사건	55,000	스튜디오산타클로스엔터테인먼트	주식회사 글랜스	서울동부지방법원	판결선고 (원고승)
합계	11,426,590				

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

#### (5) 넥스틴바이오 CB 취득 계약

회사는 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 회사는 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 잔금지급일을 24년 3월 14일(3회차) 및 24년 4월 19일(1회차)로 연장하였으며, 이중 3회차 잔금 1,450백만원 지급하였습니다. 한편, 회사는 당기말 현재 동 전환사채 취득과 관련하여 지급한 계약금 및 중도금 4,327백만원을 선급금으로 반영하였습니다.

### 34. 영업부문

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

(2) 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>		
임대료수익(주1)	313,698	-
기타수수료매출	882	-
소 계	314,580	-
합 계	5,702,631	18,441,104

(주1) 유형자산에 대한 임대료수익을 기타수익에서 영업수익으로 재분류하였습니다.

(3) 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
임대료수익	313,698	-
소 계	5,701,749	18,441,104
<한시점에 인식하는 수익>		
기타수수료매출	882	-
합계	5,702,631	18,441,104

(4) 당기 및 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
국내	5,662,449	18,384,939
일본	1,332	50,563
중국	38,850	5,602
합계	5,702,631	18,441,104

(5) 회사 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 수익금액 정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	금액	영업부문
주요거래처(A)	750,908	판권매출

<전기>

(단위 : 천원)

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

## 35. 위험관리

### (1) 금융위험관리

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 회사는 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

회사는 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
미지급금 및 미지급비용	1,148,161	1,148,161	-	-
차입금	18,400,000	114,216	18,400,000	-
리스부채	497,041	90,453	271,358	213,364
전환사채	1,766,187	1,788,934	20,275	-
합계	21,811,389	3,141,764	18,691,633	213,364

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	1개월~3개월	3개월~1년	1년초과
미지급금 및 미지급비용	918,665	918,665	-	-
차입금	20,928,000	13,928,000	6,920,212	-
리스부채	880,708	91,053	252,002	537,652
전환사채	1,410,181	1,410,181	-	-
합계	24,137,554	16,347,899	7,172,214	537,652

2) 시장위험

회사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
	USD	USD
금융자산		
제작미수금	-	598

회사는 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	-	-	73	(73)



(나) 이자율위험관리

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
차입금	18,400,000	20,848,212

당기 이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	184,000	(184,000)	208,482	(208,482)

(다) 주가변동위험

회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며 KOSPI, KOSDAQ, KONEX 주가지수 등에 속해 있습니다. 보고기간말 현재 공정가치측정금융자산의 주가가 상승 또는 하락하였더라면, 회사의 자본과 포괄손익은 주가 변동의 영향으로 증가 또는 감소하였을 것입니다. 다른 변수들은 일정하며 회사가 보유하고 있는 상장주식은 과거 해당 지수와의 상관관계에 따라 움직인다는 가정 하에 주가지수가 10% 변동시 회사의 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

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	24,701,499	26,554,493
차감: 현금및현금성자산	1,715,514	4,306,745
순부채	22,985,985	22,247,748
자본총계	50,116,260	64,862,931
순부채비율	45.9%	34.3%

### 36. 당기 중 주요 사건

#### (1) 금전대여 결정의 건

회사는 당기 중 종속회사의 차입금 상환 자금 및 운영자금 대여를 목적으로 금전대여를 진행 하였습니다.

(단위 : 천원)

채무자	거래일자	대여금액	대여기간	이율(%)
주열해당	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%
	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

회사는 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

회사는 당기 중 자금조달의 목적으로 유상증자를 진행 하였습니다.

주권 종류	주식수	증자전 발행주식총수(주)	액면가액	주주배정 증자 취득금액	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

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

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	최O용	900,000,000	2023-08-09	일시지급(100%)
						김O숙	600,000,000	2023-08-09	일시지급(100%)
						조O정	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 밸류업1호 투자조합	210,000,000	2023-08-09	계약금(5%)
							3,990,000,000	2023-09-08	잔금(95%)
						합 계			

(5) 전환사채의 주식 전환

당기 중 투자자의 요청으로 발행된 전환사채의 일부를 주식으로 전환하였으며, 내역은 아래와 같습니다.

전환청구 일자	사채의 명칭		전환청구금액(원)	전환가액(원)	발행한 주식수	상장일 또는 예정일	상장일 또는 예정일(정정)
	회차	종류					
		제6회 무기명식 이권부					

2023-08-10	6	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) 당사 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 주식회사 한국거래소에 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 목 록 기재 신주를 발행하여서는 아니 된다. 2. 소송비용은 채무자의 부담으로 한다. 라는 재판을 구합니다.	11월 17일	1. 이 사건 신청을 기각한다. 2. 소송비용은 채권자가 부 담한다.	소송 기각
2023-10-19	상장금지가처분	주식회사 해본	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 매매각하기로 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 스튜디 오산타클로스엔터테인먼트를 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 한국거래소에 상장을 신청하여서는 아니된다. 3. 가. 채무자 한국예탁결제원은 위 1항의 전환사채권에 대하여 전환권 행 사에 따라 발행된 주식에 대하여 명의개서나 전자등록하거나 "대행예약의 뢰"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	10월 20일	상장금지가처분신청 취하	소송 취하

## (7) 주권 관련 사채권 양수 결정

당사는 당기 중 특수관계자가 발행한 전환사채 일부를 취득하였으나, 정정사항이 발생 하였으며 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

당사는 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	상장일 또는 예정일	2024-01-19	상장일 또는 예정일	2024-03-21
					납입일	2023-12-29	납입일	2024-02-29

### (9) 타법인주식 및 출자증권 양도 결정

당사는 당기 중 종속기업이 발행한 보통주식 100% 양도 계약을 진행하였습니다.

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

## 37. 보고기간 후 사건

### (1) 타법인주식 취득결정

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

(2) 종속회사에 대한 추가 대여

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

(3) 유상증자 납입 철회

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

(4) 주권 관련 사채권 정정사항

당사는 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)빅스틴바 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 중도금 합산 금액은 '제3회차 전환사채'의 2차 중도금으로 상계처리 하였습니다.

(주2) 제3회차 전환사채는 잔금납입을 완료하여 당사로 이전되었습니다.

(5) 소송 등의 제기

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

(6) 만기전 전환사채 취득

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

38. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성과 대처방안

(1) 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성의 존재

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

그러나 당사는 당기말 현재 유동부채가 유동자산을 1,371백만원만큼 초과하고 있습니다. 또한, 부의영업현금흐름이 7,844백만원이 발생하였고 누적결손으로 인한 미처리결손금이 91,335백만원에 이르고 있습니다. 이러한상황은 계속기업으로서의 존속 능력에 대해 중대한 의문을 제기하고 있습니다.

(2) 상기 계속기업으로서의 존속능력에 대한 당사의 대처방안

① 유동부채의 대처방안

당사는 유동부채 과다로 인한 계속기업 불확실성을 해소하기 위해 다음과 같은 자구 노력을 추진하고 있습니다.

(단위: 천원)

중요한 불확실성	금액	대처방안
		만기는 24년 3월 26일이며, 24년 3월 20일 만기 1년연장에 합의하는



중요한 불확실성	금액	대처방안
금융기관차입금 상환	13,000,000	'변경 대출약정서'를 작성하였으므로, 24년 중 금융기관 차입금 관련 불확실성은 해소되었습니다.
중속회사(산타클로스 빌리지) 차입금 상환	5,400,000	중속회사인 (주)산타클로스빌지로부터 차입한 금액으로서 만기는 24년 1월 4일이며, 특수관계자 간의 신용제공 결정에 따라 계약연장을 완료하였습니다. 따라서, 중속회사차입금 관련 불확실성은 해소되었습니다.

## ② 안정적 수익 확보 방안

당사는 미래의 안정적인 사업성과를 달성하기 위하여 다음과 같은 자구노력을 추진하고 있습니다.

(단위: 천원)

중요한 불확실성	대처방안
매출의 급감	<p>[출연수입의 증대] 당사는 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] 당사는 24년 1월 영화 '미스트'를 제작완료하였으며, 24년 하반기 극장 개봉을 계획하고 있습니다. 또한, 오디션프로그램 '화100' 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] 당사는 유통사업부에서 추진한 상반기 골프의류 판매로 인하여 2024년에는 상품매출(약18.6억) 및 관련 영업이익(3.8억)의 증대를 기대하고 있습니다.</p> <p>따라서, 향후 매출 및 영업이익의 성장이 예상되고 있으며, 이로 인한 계속기업 불확실성은 해소될 것으로 판단하고 있습니다.</p>

# 【 대표이사 등의 확인 】

## 확 인 서

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

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다. (「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제4조에 의한 외감대상법인에 한함)

2024년 04월 09일

주식회사 스튜디오 산타클로스 엔터테인먼트

대 표 이 사 : 배 준 오 (서명)

신고업무담당이사: 배 준 오 (서명)

대표이사등의 확인서\_20240409

# 사업보고서

(제 10 기)

사업연도 2023년 01월 01일 부터  
2023년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2024년 04 월 08 일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인

면제사유발생 : 해당사항 없음

회 사 명 : 주식회사 스튜디오 산타클로스 엔터테인먼트

대 표 이 사 : 배 준 오

본 점 소 재 지 : 서울특별시 성동구 독서당로39길 37-37,302호(옥수동,루하우스)

(전 화)02-2299-8089

(홈페이지) <http://www.studiosantaent.com>

작 성 책 임 자 : (직 책) 대표이사 (성 명) 배 준 오

(전 화) 02-2299-8089

# 목 차

# 【 대표이사 등의 확인 】

## 확 인 서

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

또한, 당사는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다. (「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제4조에 의한 외감 대상법인에 한함)

2024년 4 월 8 일

주식회사 스튜디오 산타클로스 엔터테인먼트

대 표 이 사 :

배 준 오 (서명)

신고업무담당이사:

배 준 오 (서명)

대표이사등의 확인서\_20240408

# I. 회사의 개요

## 1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위: 사)

구분	연결대상회사수				주요 종속회사수
	기초	증가	감소	기말	
상장	-	-	-	-	-
비상장	2	1	-	3	1
합계	2	1	-	3	1

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

### 1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	유한회사 미스트문화산업전문회사	당기 중 신설
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

### 2. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 「주식회사 스튜디오 산타클로스 엔터테인먼트」 이고, 영문으로는 「STUDIO SANTA CLAUS ENTERTAINMENT Co.,LTD」 라고 표기합니다.

### 3. 설립일자 및 존속기간

회사명	설립(변경) 일자	사유
(주)심엔터테인먼트	2005년 09월 10일(설립)	-
(주)화이브라더스	2016년 04월 28일(변경)	사명 변경(임시주주총회 결의)
(주)화이브라더스코리아	2017년 03월 29일(변경)	사명 변경(정기주주총회 결의)
(주)플리트	2020년 07월 22일(변경)	사명 변경(임시주주총회 결의)



(주)스튜디오 산타클로스 엔터테인먼트	2020년 09월 03일(변경)	사명 변경(임시주주총회 결의)
----------------------	-------------------	------------------

4. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

주소	서울특별시 성동구 독서당로39길 37-37, 302호 (옥수동, 루하우스)
전화번호	02)2299-8089
홈페이지	http://www.studiosantaent.com

5. 중소기업 등 해당 여부

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

※ 보고서 제출일 현재 중소기업기본법 제2조에 의하여 중소기업에 해당합니다.

6. 대한민국에 대리인이 있는 경우

- 해당사항 없습니다

7. 주요 사업의 내용

당사는 연예 매니지먼트 사업을 중심으로 영화 및 드라마 제작·배급 및 유통사업을 진행하고 있습니다. 기타의 자세한 사항은 본 보고서의 「II.사업의내용」을 참조하시길 바랍니다.

8. 신용평가에 관한 사항

- 해당사항 없습니다.

9. 회사의 주권상장(또는 등록·지정) 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
코스닥시장 상장	2015년 09월 15일	해당사항 없음

2. 회사의 연혁

### 1. 회사의 본점소재지 및 그 변동

변동일자	소재지
2015. 09. 01.	서울특별시 성동구 독서당로39길 37- 37, 302호 (옥수동, 루하우스)

※ 당사는 공시대상 기간 동안 본점소재지의 변동은 없습니다

### 2. 경영진 및 감사의 중요한 변동

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2019년 03월 26일	정기주총	사내이사 : 후준위	사내이사 : 지승범 사내이사 : 왕중레이	-
2020년 03월 26일	정기주총	사외이사 : 장형식	사내이사 : 왕푸예 사외이사 : 량웨이	-
2020년 06월 24일	-	-	-	사내이사 : 후준위(사임) 사내이사 : 왕푸예(사임) 사내이사 : 왕중레이(사임)
2020년 07월 01일	-	-	-	사외이사 : 량웨이(사임) 사외이사 : 장형식(사임)
2020년 07월 22일	임시주총	사내이사 : 김지환 사내이사 : 최병철 사외이사 : 이아영	-	사내이사 : 지승범(해임)
2020년 09월 03일	임시주총	사내이사 : 박일홍 사내이사 : 배준오 기타비상무이사 : 운영두 사외이사 : 하해성 상근감사 : 정원용	-	-
2021년 03월 29일	정기주총	사내이사 : 정석영, 박계령 사외이사 : 안혜란	-	사내이사 : 최병철(사임), 김지환(사임) 사외이사 : 이아영(사임)
2021년 10월 25일	-	-	-	사내이사 : 정석영(사임), 박계령(사임) 사외이사 : 안혜란(사임)
2021년 11월 30일	임시주총	사내이사 : 김국	-	사내이사 : 박일홍(사임)
2022년 10월 05일	임시주총	-	상근감사 : 정원용	-
2023년 03월 29일	정기주총	기타비상무이사 : 김충우 사외이사 : 이선영	-	기타비상무이사 : 운영두(사임) 사외이사 : 하해성(사임)
2023년 08월 30일	임시주총	기타비상무이사 : 강해미	사내이사 : 배준오	-

### 3. 최대주주의 변동

변동일	변동 전	변동 후
2020.07.21	Huayi & Joy Entertainment Limited	(주)엔에스엔
2020.12.15	(주)엔에스엔	(주)에스엘에너지

※ 당사는 공시대상 기간 동안 최대주주의 변동은 없습니다.

#### 4. 상호 변동

변동일	변동 전	변동 후
2020.07.22	주)화이브라더스코리아	(주)플리트
2020.09.03	(주)플리트	(주)스튜디오 산타클로스 엔터테인먼트

※ 당사는 공시대상 기간 동안 상호의 변동은 없습니다.

5. 회사가 회의, 회사 정리 절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과

- 해당사항 없음.

6. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용

- 기타의 자세한 사항은 본 보고서의 「XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항」을 참조하시길 바랍니다.

7. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

- 해당사항 없음.

8. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

- 해당사항 없음.

### 3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위: 원, 주)

종류	구분	제10기 (2023년말)	제9기 (2022년말)	제8기 (2021년말)	제7기 (2020년말)	제6기 (2019년말)
보통주	발행주식총수	122,877,186	65,054,688	7,441,731	29,453,855	28,613,475
	액면금액	500	500	500	100	100
	자본금	61,438,593,000	32,527,344,000	3,720,865,500	2,945,385,500	2,861,347,500
우선주	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-

종류	구분	제10기 (2023년말)	제9기 (2022년말)	제8기 (2021년말)	제7기 (2020년말)	제6기 (2019년말)
	자본금	-	-	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-	-	-
	액면금액	-	-	-	-	-
	자본금	-	-	-	-	-
합계	자본금	61,438,593,000	32,527,344,000	3,720,865,500	2,945,385,500	2,861,347,500

## 4. 주식의 총수 등

### 1. 주식의 총수 현황

(기준일: 2023년 12월 31일 )

(단위: 주)

구분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	1,000,000,000	-	1,000,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	152,644,110	-	152,644,110	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	29,766,924	-	29,766,924	-
1. 감자	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	29,766,924	-	29,766,924	※
IV. 발행주식의 총수 (II- III)	122,877,186	-	122,877,186	-
V. 자기주식수	9,432	-	9,432	-
VI. 유통주식수 (IV- V)	122,867,754	-	122,867,754	-

※ 2021년 11월 30일 진행된 임시주주총회에서 주식 병합승인의 건이 가결 되었습니다.

### 2. 자기주식 취득 및 처분 현황

- 당사는 공시대상 기간 중 자기주식 취득 및 처분을 실시한 적이 없습니다.

## 5. 정관에 관한 사항

### 1. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2021년 01월 14일	제7기 임시주주총회	주1) 표 참조	주1) 표 참조
2021년 03월 29일	제8기 정시주주총회	주2) 표 참조	주2) 표 참조
2021년 11월 30일	제8기 임시주주총회	주3) 표 참조	주3) 표 참조
2022년 10월 05일	제9기 임시주주총회	주4) 표 참조	주4) 표 참조
2023년 08월 30일	제10기 임시주주총회	주5) 표 참조	주5) 표 참조

#### 주1) 정관 변경 관련 세부내용

주요변경 사항		변경의 이유
변경전 내용	변경후 내용	
제2조 목적 이 회사는 다음 사업을 영위함을 목적으로 한다. (생략)	제2조 목적 이 회사는 다음 사업을 영위함을 목적으로 한다. (생략)	목적사업 추가 및 삭제
20. 각 호에 관련된 부대사업일체 23. 부동산 임대업 33. 출판업 34. 서적 출판업 35. 신문발행업, 잡지 및 정기간행물 발행업	20. 각 호에 관련된 부대사업일체 (삭제) 23. 부동산 임대업 (삭제) 33. 출판업 (삭제) 34. 서적 출판업 (삭제) 35. 신문발행업, 잡지 및 정기간행물 발행업 (삭제)	
	13. 관광호텔업 14. 관광객 이용시설업 33. 출판업, 신문발행업, 잡지 및 정기간행물 발행업 34. 국.내외 부동산 매매, 투자, 건설, 공사, 임대, 분양시행 및 용역업	

<p>제15조 (전환사채의 발행 및 배정) (생략)</p> <p>④ 전환으로 인하여 발행하는 주식은 보통주식으로 하고, 전환가액은 주식의 액면금액 또는 그 이상의 가액으로 사채 발행 시 이사회가 정한다.</p> <p>⑤ 전환을 청구할 수 있는 기간은 당해 사채의 발행일을 후 1월이 경과하는 날로부터 그 상환기일의 직전일까지로 한다. 다만, 공모 이외의 방법으로 발행할 경우에는 발행 후 1년이 경과한 날로부터 상환기일의 직전일까지로 한다. 그러나 위 기간 내에 이사회 결의로써 전환청구기간을 조정할 수 있다.</p> <p>⑥ 전환으로 인하여 발행하는 주식에 대한 이익의 배당과 전환사채에 대한 이자의 지급에 관하여는 제10조의 1규정을 준수한다.</p>	<p>제15조 (전환사채의 발행 및 배정) (생략)</p> <p>④ 전환으로 인하여 발행하는 주식은 보통주식으로 하고, 전환가액은 주식의 액면금액 또는 그 이상의 가액으로 사채 발행 시 이사회가 정한다.</p> <p>⑤ 증권의 발행 및 공시등에 관한 규정 제5-23조 '전환가액의 조정' 조항 등 증권관련 규제기관의 규정에 의거 전환가액을 조정한다. 다만, 이사회는 사채의 액면총액이 500억을 초과하지 않은 범위내에서 제1항의 제1호내지 2호의 사유로 인하여 전환사채를 발행하는 경우에는 시가하락에 의한 조정 후 전환가액 최저한도를 주식의 액면금액으로 할 수 있다.</p> <p>⑥ 전환을 청구할 수 있는 기간은 당해 사채의 발행일을 후 1월이 경과하는 날로부터 그 상환기일의 직전일까지로 한다. 다만, 공모 이외의 방법으로 발행할 경우에는 발행 후 1년이 경과한 날로부터 상환기일의 직전일까지로 한다. 그러나 위 기간 내에 이사회 결의로써 전환청구기간을 조정할 수 있다.</p> <p>⑦ 전환으로 인하여 발행하는 주식에 대한 이익의 배당과 전환사채에 대한 이자의 지급에 관하여는 제10조의 1규정을 준수한다.</p>	<p>조항 추가</p>
<p>제16조 (신주인수권부사채의 발행 및 배정) (생략)</p>	<p>제16조 (신주인수권부사채의 발행 및 배정) (생략)</p>	

<p>④ 신주인수권의 행사로 발행하는 주식이 종류는 보통주식으로 하고, 그 발행가액은 액면금액 또는 그 이상의 가액으로 발행 시 이사회가 정한다.</p>	<p>④ 신주인수권의 행사로 발행하는 주식이 종류는 보통주식으로 하고, 그 발행가액은 액면금액 또는 그 이상의 가액으로 발행 시 이사회가 정한다. 다만, 이사회는 신주인수권부사채의 액면총액이 500억원을 초과하지 않는 범위내에서 제1항의 제1호 내지 2호의 사유로 인하여 신주인수권부사채를 발행하는 경우에는 시가하락에 의한 조정 후 전환가액 최저한도를 주식의 액면금액으로 할 수 있다.</p>	<p>조문 정비</p>
<p>제30조 (이사의 수)</p> <p>이 회사의 이사는 3명이상으로 하고, 이사총수의 4분 1이상을 사외이사로 할 수 있다.</p>	<p>제30조 (이사의 수)</p> <p>이 회사의 이사는 7인 이내로 하고, 이사총수의 4분 1이상을 사외이사로 할 수 있다.</p>	<p>조문 변경</p>
<p>제49조 (재무제표 등의 작성 등)</p> <p>(생략)</p> <p>⑤ 대표이사(사장)는 상법 제447조의 서류를 정기주주총회에 제출하여 승인을 얻어야 하며, 제447조의2의 서류를 정기주주총회에 제출하여 그 내용을 보고하여야 한다.</p> <p>⑥ 대표이사(사장)은 제5항의 규정에 의한 승인을 얻을 때에는 지체 없이 대차대조표와 외부감사인의 감사의견을 공고하여야 한다.</p>	<p>제49조 (재무제표 등의 작성 등)</p> <p>(생략)</p> <p>⑤대표이사(사장)는 상법 제449조의 2(재무제표 등의 승인에 대한 특칙)에 따라 상법 제449조에도 불구하고 회사는 정관으로 정하는 바에 따라 상법 제447조의 각 서류를 이사회 결의로 승인할 수 있다.</p> <p>(다만, 이 경우에는 다음 각 호의 요건을 모두 충족하여야 한다.)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 상법 제447조의 각 서류가 법령 및 정관에 따라 회사의 재무상태 및 경영성과를 적정하게 표시하고 있다는 외부감사인의 의견이 있을 것.</li> <li>2. 감사(감사위원회 설치회사의 경우에는 감사위원을 말한다)전원의 동의가 있을 것.</li> </ol> <p>⑥제5항에 따라 이사회가 승인한 경</p>	<p>조항 추가</p>

	<p>우에는 대표이사(사장)는 상법 제447조의 각 서류의 내용을 주주총회에 보고하여야 한다.</p> <p>⑦ 대표이사(사장)는 제5항의 규정에 의한 승인을 얻은 때에는 지체 없이 대차대조표와 외부감사인의 감사의 견을 공고하여야 한다.</p>	
--	---	--

주2) 정관 변경 관련 세부내용

주요변경 사항		변경의 이유
변경전 내용	변경후 내용	
제 5조 (발행예정주식총수) 회사가 발행할 주식의 총수는 300,000,000 주로 한다.	제 5조 (발행예정주식총수) 회사가 발행할 주식의 총수는 1,000,000,000 주로 한다.	발행가능주식총수 확대
제 42조 (감사의 수) 회사는 1인 이상 3인 이내의 감사를 둘 수 있다.	제 42조 (감사의 수) 회사의 감사는 1인으로 한다.	감사의 수 조정
부칙 (시행일) 1~2 생략	부칙 (시행일) 1~2 생략 3. 개정된 본 정관은 2021년 3월 29일부터 시행한다.	정관 개정에 따른 시행일 변경

주3) 정관 변경 관련 세부내용

주요변경 사항		변경의 이유
변경전 내용	변경후 내용	
제2조 (목적) <항목 신설>	제2조 (목적) 36. 자회사 또는 기타 법인의 지배, 경영체고, 투자수의 창출을 위한 투자업	사업의 확장에 따른 목적사업추가
제6조 (1주의 금액) 주식 1주의 금액은 100원으로 한다.	제6조 (1주의 금액) 주식 1주의 금액은 500원으로 한다.	주식 병함에 따른 액면가 변경
제10조 (신주인수권 등) ① 본 회사의 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주를 배정을 받을 권리를 가진다. 단, 주주가 신주인수권의 일부 또는 전부를 포기하거나 상실한 경우와 신주발행에 있어서 단주가 발생한 경우에는 그 처리방법은 이사회회의 결의로 정한다. ② 전항의 규정에도 불구하고 신기술의 도입, 재무구조의 개선 등 회사의 경영상의 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우 다음 각 호의 경우에 이사회회의 결의로 신주의 배정비율이나 신주를 배정 받을 자를 정할 수 있다. 이 경우 발행하는 신주는 발행주식 총수의 100분의	제10조(신주인수권 등) ① 주주는 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 갖는다. ② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우 이사회회의 결의로 주주 이외의 자에게 신주를 배정할 수 있다. 1. 한국거래소에 상장하기 위하여 신주를 모집하거나 모집을 위하여 인수인에게 인수하게 하는 경우 2. 본시장과 금융투자업에 관한 법률 제165조	



<p>200을 초과할 수 없다. 일반공모증자의 경우에는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 규정에 따라 발행가액을 산정하여야 한다.</p> <p>1. 신문광고 등의 방법으로 일반공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우</p> <p>2. 신문광고 등의 방법으로 주주우선공모의 방법으로 신주를 발행하는 경우</p> <p>3. 상법 제542조3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행 하는 경우</p> <p>4. 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선 배정하는 경우</p> <p>5. 주식예탁증서(DR) 발행에 따라 신주를 발행 하는 경우</p> <p>6. 회사가 경영상 필요로 외국인 투자를 위하여 신주를 우선 배정하는 경우</p> <p>7. 신기술사업금융지원에 관한 법률에 의한 신기술사업금융회사와 신기술투자조합, 중소기업 창업지원법에 의한 중소기업창업투자회사와 중소기업창업투자조합 및 법인세법규정에 의한 기관투자자에게 신주를 배정하는 경우</p> <p>8. 기술도입, 연구개발, 생산· 판매· 자본제휴를 위하여 그 제휴회사에게 발행주식총수의 100분의 50을 초과하지 않는 범위 내에서 신주를 배정하는 경우</p> <p>9. 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관, 국내법인 또는 국내인에게 신주를 배정하는 경우</p> <p>&lt;③ ~ ④ 항목 신설&gt;</p>	<p>의 6에 따라 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우</p> <p>3. 상법 제542조의3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우</p> <p>4. 발행주식총수의 100분의 200 범위 내에서 우리사주 조합원에게 주식을 우선 배정하는 경우</p> <p>5. 관계법령에 의하여 주식예탁증서(DR)발행에 따라 신주를 발행하는 경우</p> <p>6. 발행주식총수의 100분의 200을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자 및 제3자(법인 및 개인포함)에게 신주를 발행하는 경우</p> <p>7. 발행주식총수의 100분의 200을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산· 판매· 자본제휴, 재무구조 개선, 시설투자, 인수합병 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자 및 제3자(법인 및 개인포함)에게 신주를 발행하는 경우</p> <p>&lt;삭제&gt;</p> <p>&lt;삭제&gt;</p> <p>③ 제2항 각호 중 어느 하나의 규정에 의해 신주를 발행할 경우 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회에 결의로 정한다.</p> <p>④ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리방법은 이사회에 결의로 한다.</p>	<p>신주인수권 범위 변경 및 지구수정</p>
<p>제15조 (전환사채의 발행 및 배정)</p> <p>⑤ 증권의발행 및 공시등에 관한 규정 제5-23조 ‘ 전환가액의 조정’ 조항 등 증권관련 규제기관의 규정에 의거 전환가액을 조정한다. 다만, 이사회는 사채의 액면총액이 500억을 초과하지 않는 범위내에서 제1항의 제1호내지 2호의 사유로 인하여 전환사채를 발행하는 경우에는 시가하락에 의한 조정 후 전환가액 최저한도를 주식의 액면금액으로 할 수 있다.</p>	<p>제15조 (전환사채의 발행 및 배정)</p> <p>⑤ 증권의발행 및 공시등에 관한 규정 제5-23조 ‘ 전환가액의 조정’ 조항 등 증권관련 규제기관의 규정에 의거 전환가액을 조정한다. 다만, 이사회는 사채의 액면총액이 2,000억을 초과하지 않는 범위내에서 제1항의 제1호내지 2호의 사유로 인하여 전환사채를 발행하는 경우에는 시가하락에 의한 조정 후 전환가액 최저한도를 주식의 액면금액으로 할 수 있다.</p>	<p>조문변경</p>
<p>제28조 (주주총회의 결의방법)</p> <p>주주총회의 결의는 법령에 다른 정함이 있는 경우를 제외하고는 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 10이상의 수로 하여야 한다.</p> <p>&lt;② ~ ③ 항목 신설&gt;</p>	<p>제28조 (주주총회의 결의방법)① 주주총회의 결의는 법령과 정관에 다른 정함이 있는 경우를 제외하고는 출석한 주주의 의결권의 과반수와 발행주식 총수의 4분의 10이상의 수로써 한다.</p> <p>② 다음 각 호의 주주총회 결의는 출석한 주주의 의결권의 4분의 3 이상으로 하되 발행주</p>	

	<p>식 총수의 3분의 2 이상이 찬성이 있어야 한다</p> <p>.1. 당 회사의 이사회결의 외의 방법으로 이사의 해임안건이 상정되는 경우2. 당 회사의 이사회결의 외의 방법으로 감사의 해임안건이 상정되는 경우3. 당 회사의 이사회결의 외의 방법으로 제30조(이사의 수), 제31조(이사의 선임)변경 안이 상정되는 경우4. 적대적 기업 인수 시도에 의해 이사의 해임안건이 상정되는 경우③ 제2항의 정관규정을 개정하고자 하는 경우에는 출석한 주주의 의결권의 4분의 3 이상으로 하되 발행주식 총수의 3분의 2 이상 찬성이 있어야 한다.</p>	<p>주주총회의 결의방법 및 결의요건 강화</p>
<p>제30조 (이사의 수)</p> <p>이 회사의 이사는 7인 이내로 하고, 이사총수의 4분 10 이상을 사외이사로 할 수 있다.</p>	<p>제30조 (이사의 수)</p> <p>이 회사의 이사는 4인 이내로 하고, 이사총수의 4분 10 이상을 사외이사로 할 수 있다.</p>	<p>조문 변경</p>
<p>제31조(이사의 선임)</p> <p>① 이사는 주주총회에서 선임한다.</p> <p>① ~ ③ (생략)</p> <p>&lt;④~⑤ 항목 신설&gt;</p> <p>※ 상임등기선례 (생략)</p>	<p>제31조(이사의 선임)</p> <p>① 이사는 주주총회에서 선임한다. 이사와 감사의 선임을 위한 의안은 구분하여 의결하여야 한다.</p> <p>② ~ ③ (현행과 동일)</p> <p>④ 주주총회에서 이사를 주주제안권으로 선임하는 경우에는 출석한 주주의 의결권의 4분의 3 이상으로 하되 발행주식 총수의 3분의 2 이상 찬성으로 한다.</p> <p>⑤ 제4항을 개정 또는 변경을 결의하는 경우에도 출석한 주주의 의결권의 4분의 3 이상으로 하되 발행주식 총수의 3분의 2 이상 찬성으로 한다.</p> <p>※ 상임등기선례 (현행과 동일)</p>	<p>이사의 선임요건 강화</p>
<p>부 칙</p> <p>1. 제 1 조 (시행일)</p> <p>개정된 본 정관은 2020년 9월 4일부터 시행한다.</p> <p>2. 제 1 조 (시행일)</p> <p>개정된 본 정관은 2021년 1월 14일부터 시행한다.</p> <p>3. 제 1 조 (시행일)</p> <p>개정된 본 정관은 2021년 3월 29일부터 시행한다.</p>	<p>부 칙</p> <p>1. 제 1 조 (시행일)</p> <p>개정된 본 정관은 2020년 9월 4일부터 시행한다.</p> <p>2. 제 1 조 (시행일)</p> <p>개정된 본 정관은 2021년 1월 14일부터 시행한다.</p> <p>3. 제 1 조 (시행일)</p> <p>개정된 본 정관은 2021년 3월 29일부터 시행한다.</p> <p>4. 제 1 조 (시행일)</p> <p>개정된 본 정관은 2021년 11월 30일부터 시행한다.</p>	<p>-</p>

주4) 정관 변경 관련 세부내용

<p>주요변경 사항</p>	
----------------	--

변경전 내용	변경후 내용	변경의 이유
<p>제2조 (목적) 이 회사는 다음 사업을 영위함을 목적으로 한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 연예인 매니지먼트</li> <li>2. 음반기획, 제작 및 유통업</li> <li>3. 방송행사 주최 및 업무대행업</li> <li>4. 방송프로그램 제작, 배급, 수입업</li> <li>5. 영화제작, 배급 및 수입업</li> <li>6. 프랜차이즈 사업</li> <li>7. 아카데미(교육)</li> <li>8. 캐릭터 사업</li> <li>9. 광고기획, 대행, 제작업</li> <li>10. 소프트웨어 개발</li> <li>11. 전자상거래</li> <li>12. 여행알선</li> <li>13. 관광기념품 및 토산기념품 판매</li> <li>14. 관광선전 및 관광 간행물 판매</li> <li>15. 관광지 및 관광자원 개발업</li> <li>16. 국내외 항공권, 승차권, 국내승차권의 알선</li> <li>17. 레저스포츠 및 문화예술 서비스업</li> <li>18. 화장품의 제조, 유통 및 판매</li> <li>19. 생활용품의 제조 및 판매</li> <li>21. 홈쇼핑유통</li> <li>22. 해외구매대행업</li> <li>24. 게임제작 및 유통</li> <li>25. 뮤지컬제작 및 유통</li> <li>26. 뮤직비디오제작 및 유통</li> <li>27. 3D VFX 및 프리비주얼 서비스업</li> <li>28. 뉴미디어 및 멀티미디어 사업</li> <li>29. 인터넷방송 및 전자상거래업</li> <li>30. 저작물의 온라인서비스제공 및 전자상거래업</li> <li>31. 콘텐츠 판권 유통사업</li> <li>32. 디지털 콘텐츠 제작 및 유통업</li> <li>33. 출판업, 신문발행업, 잡지 및 정기간행물 발행업</li> <li>34. 관광호텔업</li> <li>35. 관광객이용시설업</li> <li>36. 국, 내외 부동산 매매, 투자, 건설,</li> </ol>	<p>제2조 (목적) 이 회사는 다음 사업을 영위함을 목적으로 한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 연예인 매니지먼트</li> <li>2. 음반기획, 제작 및 유통업</li> <li>3. 방송행사 주최 및 업무대행업</li> <li>4. 방송프로그램 제작, 배급, 수입업</li> <li>5. 영화제작, 배급 및 수입업</li> <li>6. 프랜차이즈 사업</li> <li>7. 아카데미(교육)</li> <li>8. 캐릭터 사업</li> <li>9. 광고기획, 대행, 제작업</li> <li>10. 소프트웨어 개발</li> <li>11. 전자상거래</li> <li>12. 여행알선</li> <li>13. 관광기념품 및 토산기념품 판매</li> <li>14. 관광선전 및 관광 간행물 판매</li> <li>15. 관광지 및 관광자원 개발업</li> <li>16. 국내외 항공권, 승차권, 국내승차권의 알선</li> <li>17. 레저스포츠 및 문화예술 서비스업</li> <li>18. 화장품의 제조, 유통 및 판매</li> <li>19. 생활용품의 제조 및 판매</li> <li>20. 홈쇼핑유통</li> <li>21. 해외구매대행업</li> <li>22. 게임제작 및 유통</li> <li>23. 뮤지컬제작 및 유통</li> <li>24. 뮤직비디오제작 및 유통</li> <li>25. 3D VFX 및 프리비주얼 서비스업</li> <li>26. 뉴미디어 및 멀티미디어 사업</li> <li>27. 인터넷방송 및 전자상거래업</li> <li>28. 저작물의 온라인서비스제공 및 전자상거래업</li> <li>29. 콘텐츠 판권 유통사업</li> <li>30. 디지털 콘텐츠 제작 및 유통업</li> <li>31. 출판업, 신문발행업, 잡지 및 정기간행물 발행업</li> <li>32. 관광호텔업</li> <li>33. 관광객이용시설업</li> <li>34. 국, 내외 부동산 매매, 투자, 건설,</li> </ol>	<p>사업 다각화</p> <p>사업목적추가에 따른 연번 변경</p>

<p>공사, 임대, 분양시행 및 용역업</p> <p>37. 자회사 또는 기타 법인의 지배, 경영제고, 투자수익 창출을 위한 투자업</p> <p>38. 위 각 호에 관련된 사업목적 달성을 위하여 직접 혹은 간접적으로 관련된 사업일체</p>	<p>공사, 임대, 분양시행 및 용역업</p> <p>35. 부동산의 임대, 관리, 중개, 개발 사업</p> <p>36. 자연휴양림 조성, 각종 부대시설 설치, 회원모집, 운영 및 위탁 운영업</p> <p>36. 조림 및 원예업</p> <p>37. 주택 건설, 분양, 임대업</p> <p>38. 관광농원 및 농어촌 휴양시설의 설치, 운영 및 위탁 운영업</p> <p>39. 빌딩 및 공동주택관리업</p> <p>40. 조경공사업</p> <p>41. 조경식재공사업</p> <p>42. 의류 제조, 유통 및 판매업</p> <p>43. 기타 종합 소매 체인사업</p> <p>44. 도소매업</p> <p>45. 수출입업</p> <p>46. 공연사업</p> <p>47. 초상권 및 캐릭터 사업</p> <p>48. 자회사 또는 기타 법인의 지배, 경영제고, 투자수익 창출을 위한 투자업</p> <p>49. 위 각 호에 관련된 사업목적 달성을 위하여 직접 혹은 간접적으로 관련된 사업일체</p>	
--	---	--

주5) 정관 변경 관련 세부내용

주요변경 사항		변경의 이유
변경전 내용	변경후 내용	
<p>제2조(목적)</p> <p>1. 연예인매니지먼트</p> <p>2. 음반기획, 제작및유통업</p> <p>3. 방송행사주최및업무대행업</p> <p>4. 방송프로그램제작, 배급, 수입업</p> <p>5. 영화제작, 배급및수입업</p> <p>6. 프랜차이즈사업</p> <p>7. 아카데미(교육)</p> <p>8. 캐릭터사업</p> <p>9. 광고기획, 대행, 제작업</p> <p>10. 소프트웨어개발</p>	<p>제2조(목적)</p> <p>1. 연예인매니지먼트</p> <p>1. 음반기획, 제작및유통업</p> <p>1. 방송행사주최및업무대행업</p> <p>1. 방송프로그램제작, 배급, 수입업</p> <p>1. 영화제작, 배급및수입업</p> <p>1. 프랜차이즈사업</p> <p>1. 아카데미(교육)</p> <p>1. 캐릭터사업</p> <p>1. 광고기획, 대행, 제작업</p> <p>1. 소프트웨어개발</p>	

<ul style="list-style-type: none"> <li>11. 전자상거래</li> <li>12. 여행알선</li> <li>13. 관광기념품및토산기념품판매</li> <li>14. 관광선전및관광간행물판매</li> <li>15. 관광지및관광자원개발업</li> <li>16. 국내외 항공권, 승차권, 국내승차권의 알선</li> <li>17. 레저스포츠및문화예술서비스업</li> <li>18. 화장품의제조,유통및판매</li> <li>19. 생활용품의제조및판매</li> <li>20. 홈쇼핑유통</li> <li>21. 해외구매대행업</li> <li>22. 게임제작및유통</li> <li>23. 뮤지컬제작및유통</li> <li>24. 뮤직비디오제작및유통</li> <li>25. 3DMFX및프리비주얼서비스업</li> <li>26. 뉴미디어및멀티미디어사업</li> <li>27. 인터넷방송및전자상거래업</li> <li>28. 저작물의온라인서비스제공및전자상거래업</li> <li>29. 콘텐츠판권유통사업</li> <li>30. 디지털콘텐츠제작및유통업</li> <li>31. 출판업, 신문발행업, 잡지및정기간행물발행업</li> <li>32. 관광호텔업</li> <li>33. 관광객이용시설업</li> <li>34. 국, 내외부동산매매, 투자, 건설, 공사, 임대, 분양시행및용역업</li> <li>35. 부동산의임대, 관리, 중개, 개발사업</li> <li>36. 자연휴양림조성, 각종부대시설설치, 회원모집, 운영및위탁운영업</li> <li>37. 조림및원예업</li> <li>38. 주택건설, 분양, 임대업</li> <li>39. 관광농원및농어촌휴양시설의설치, 운영및위탁운영업</li> <li>40. 빌딩및공동주택관리업</li> <li>41. 조경공사업</li> <li>42. 조경식재공사업</li> <li>43. 의류제조, 유통및판매업</li> <li>44. 기타종합소매체인사업</li> <li>45. 도소매업</li> <li>46. 수출입업</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>1. 전자상거래</li> <li>1. 여행알선</li> <li>1. 관광기념품및토산기념품판매</li> <li>1. 관광선전및관광간행물판매</li> <li>1. 관광지및관광자원개발업</li> <li>1. 레저스포츠및문화예술서비스업</li> <li>1. 화장품의제조, 유통및판매</li> <li>1. 생활용품의제조및판매</li> <li>1. 홈쇼핑유통</li> <li>1. 해외구매대행업</li> <li>1. 게임제작및유통</li> <li>1. 뮤지컬제작및유통</li> <li>1. 뮤직비디오제작및유통</li> <li>1. 3DMFX및프리비주얼서비스업</li> <li>1. 뉴미디어및멀티미디어사업</li> <li>1. 인터넷방송및전자상거래업</li> <li>1. 저작물의온라인서비스제공및전자상거래업</li> <li>1. 콘텐츠판권유통사업</li> <li>1. 디지털콘텐츠제작및유통업</li> <li>1. 출판업, 신문발행업, 잡지및정기간행물발행업</li> <li>1. 관광호텔업</li> <li>1. 관광객이용시설업</li> <li>1. 국, 내외부동산매매, 투자, 건설, 공사, 임대, 분양시행및용역업</li> <li>1. 부동산의임대, 관리, 중개, 개발사업</li> <li>1. 자연휴양림조성, 각종부대시설설치, 회원모집, 운영및위탁운영업</li> <li>1. 조림및원예업</li> <li>1. 주택건설, 분양, 임대업</li> <li>1. 관광농원및농어촌휴양시설의설치, 운영및위탁운영업</li> <li>1. 빌딩및공동주택관리업</li> <li>1. 조경공사업</li> <li>1. 조경식재공사업</li> <li>1. 의류제조, 유통및판매업</li> <li>1. 기타종합소매체인사업</li> <li>1. 도소매업</li> <li>1. 수출입업</li> <li>1. 공연사업</li> <li>1. 초상권및캐릭터사업</li> </ul>	<p>운영의 편리성에 따른 조항내용 및 번호변경 등</p>
---	---	----------------------------------

<p>47. 공연사업</p> <p>48. 초상권 및 캐릭터사업</p> <p>49. 자회사 또는 기타 법인의 지배, 경영 제고, 투자 수익 창출을 위한 투자업</p> <p>50. 위 각 호에 관련된 사업 목적 달성을 위하여 직접 혹은 간접적으로 관련된 사업 일체</p>	<p>1. 자회사 또는 기타 법인의 지배, 경영 제고, 투자 수익 창출을 위한 투자업</p> <p>1. 각 호에 관련된 사업 목적 달성을 위하여 직접 혹은 간접적으로 관련된 사업 일체</p>	
<p>16. 국내외 항공권, 승차권, 국내 승차권의 알선</p>	<p>삭제</p>	<p>사업 목적 정비</p>
<p>-</p>	<p>1. 국내외 무역업</p> <p>1. 의류, 잡화의 제조, 판매 및 수출입업</p> <p>1. 스포츠 용품 판매 및 수출입업</p> <p>1. 면세 판매업</p> <p>1. 기타 종합 소매 체인사업</p>	<p>사업 다각화로 인한 신규사업 추가</p>
<p>부 칙</p> <p>1. 제 1조 (시행일) 개정된 본 정관은 2020년 9월 4일부터 시행한다.</p> <p>2. 제 1조 (시행일) 개정된 본 정관은 2021년 1월 14일부터 시행한다.</p> <p>3. 제 1조 (시행일) 개정된 본 정관은 2021년 3월 29일부터 시행한다.</p> <p>4. 제 1조 (시행일) 개정된 본 정관은 2021년 11월 30일부터 시행한다.</p> <p>5. 제 1조 (시행일) 개정된 본 정관은 2022년 10월 05일부터 시행한다.</p>	<p>부 칙</p> <p>1. 제 1조 (시행일) 개정된 본 정관은 2020년 9월 4일부터 시행한다.</p> <p>2. 제 1조 (시행일) 개정된 본 정관은 2021년 1월 14일부터 시행한다.</p> <p>3. 제 1조 (시행일) 개정된 본 정관은 2021년 3월 29일부터 시행한다.</p> <p>4. 제 1조 (시행일) 개정된 본 정관은 2021년 11월 30일부터 시행한다.</p> <p>5. 제 1조 (시행일) 개정된 본 정관은 2022년 10월 05일부터 시행한다.</p> <p>6. 제 1조 (시행일) 개정된 본 정관은 2023년 08월 30일부터 시행한다.</p>	<p>시행일 추가</p>

## 2. 사업 목적 현황

구분	사업목적	사업영위 여부
1	연예인 매니지먼트	영위
1	음반기획, 제작 및 유통업	영위
1	방송행사 주최 및 업무대행업	미영위
1	방송프로그램 제작, 배급, 수입업	영위
1	영화제작, 배급 및 수입업	영위
1	프랜차이즈 사업	미영위
1	아카데미(교육)	미영위
1	캐릭터 사업	미영위
1	광고기획, 대행, 제작업	미영위
1	소프트웨어 개발	미영위
1	전자상거래	영위
1	여행알선	미영위
1	관광기념품 및 토산기념품 판매	미영위
1	관광선전 및 관광 간행물 판매	미영위
1	관광지 및 관광자원 개발업	미영위
1	레저스포츠 및 문화예술 서비스업	영위
1	화장품의 제조, 유통 및 판매	미영위
1	생활용품의 제조 및 판매	미영위
1	홈쇼핑유통	미영위
1	해외구매대행업	미영위
1	게임제작 및 유통	미영위
1	유지컬제작 및 유통	미영위
1	유적비디오제작 및 유통	미영위
1	3D VFX 및 프리비주얼 서비스업	미영위
1	뉴미디어 및 멀티미디어 사업	영위
1	인터넷방송 및 전자상거래업	영위
1	저작물의 온라인서비스제공 및 전자상거래업	영위
1	컨텐츠 판권 유통사업	영위
1	디지털 컨텐츠 제작 및 유통업	영위
1	출판업, 신문발행업, 잡지 및 정기간행물 발행업	미영위
1	관광호텔업	미영위
1	관광객이용시설업	미영위
1	국, 내외 부동산 매매, 투자, 건설, 공사, 임대, 분양시행 및 용역업	영위
1	부동산의 임대, 관리, 중개, 개발사업	영위
1	자연휴양림 조성, 각종 부대시설 설치, 회원모집, 운영 및 위탁 운영업	미영위
1	조림 및 원예업	미영위

구분	사업목적	사업영위 여부
1	주택 건설, 분양, 임대업	영위
1	관광농원 및 농어촌 휴양시설의 설치, 운영 및 위탁 운영업	미영위
1	빌딩 및 공동주택관리업	영위
1	조경공사업	미영위
1	조경식재공사업	미영위
1	의류 제조, 유통 및 판매업	영위
1	기타 종합 소매 체인사업	영위
1	도소매업	영위
1	수출입업	영위
1	공연사업	영위
1	초상권 및 캐릭터 사업	미영위
1	자회사 또는 기타 법인의 지배, 경영제고, 투자수익 창출을 위한 투자업	영위
1	국내외 무역업	영위
1	의류, 잡화의 제조, 판매 및 수출입업	영위
1	스포츠용품판매 및 수출입업	영위
1	면세판매업	영위
1	위 각 호에 관련된 사업목적 달성을 위하여 직접 혹은 간접적으로 관련된 사업일체	영위

### 3. 사업목적 변경 내용

구분	변경일	사업목적	
		변경 전	변경 후
삭제	2021.01.14	각 호에 관련된 부대사업일체	-
삭제	2021.01.14	부동산 임대업	-
삭제	2021.01.14	출판업	-
삭제	2021.01.14	서적 출판업	-
삭제	2021.01.14	신문발행업,잡지 및 정기간행물 발행업	-
추가	2021.01.14	-	관광호텔업
추가	2021.01.14	-	관광객 이용시설업
추가	2021.01.14	-	출판업,신문발행업,잡지 및 정기간행물 발행업
추가	2021.01.14	-	국. 내외 부동산 매매, 투자, 건설, 공사, 임대, 분양시행 및 용역업
추가	2021.11.30	-	자회사 또는 기타 법인의 지배, 경영제고, 투자수익 창출을 위한 투자업
추가	2022.10.05	-	부동산의 임대, 관리, 중개, 개발사업
추가	2022.10.05	-	자연휴양림 조성, 각종 부대시설 설치, 회원모집, 운영 및 위탁 운영업
추가	2022.10.05	-	조림 및 원예업
추가	2022.10.05	-	주택 건설, 분양, 임대업
추가	2022.10.05	-	관광농원 및 농어촌 휴양시설의 설치, 운영 및 위탁 운영업
추가	2022.10.05	-	빌딩 및 공동주택관리업
추가	2022.10.05	-	조경공사업



구분	변경일	사업목적	
		변경 전	변경 후
추가	2022.10.05	-	조경식재공사업
추가	2022.10.05	-	의류 제조, 유통 및 판매업
추가	2022.10.05	-	기타 종합 소매 체인사업
추가	2022.10.05	-	도소매업
추가	2022.10.05	-	수출입업
추가	2022.10.05	-	공연사업
추가	2022.10.05	-	초상권 및 캐릭터 사업
수정	2022.10.05	조항 연번 1.~19. , 21.~38.	조항 연번 1.~49.
추가	2023.08.30	-	국내외 무역업
추가	2023.08.30	-	의류, 잡화의 제조, 판매 및 수출입업
추가	2023.08.30	-	스포츠용품판매 및 수출입업
추가	2023.08.30	-	면세판매업
추가	2023.08.30	-	기타 종합소매 체인사업
삭제	2023.08.30	국내외 항공권, 승차권, 국내승차권의 알선	-
수정	2023.08.30	조항 연번 1.~50.	조항 연번 1.~1.

#### 4. 변경 사유

구분	사업목적	변경 취지 및 목적, 필요성	사업목적 변경 제안 주체	해당 사업목적 변경이 회사의 주된 사업에 미치는 영향
수정	조항 연번 1.~49.	운영의 편리성에 따른 번호변경	이사회	주된 사업에 미치는 영향이 적음. 단, 해당 사업의 향후 사업 성장등에 따라 영향도는 변경될 수 있음.
	조항 연번 1.~1.			
삭제	부동산임대업	사업성 검토 후 향후 미영위 사업목적에 대한 삭제		
	출판업			
	서적출판업			
	신문발행업, 잡지및정기간행물발행업			
	국내외 항공권, 승차권, 국내승차권의 알선			
	각호에관련된부대사업일체			
추가	관광호텔업	신성장동력 확보 및 목적 사업 범위 명확화를 위함		
	관광객이용시설업			
	출판업, 신문발행업, 잡지및정기간행물발행업			
	국, 내외부동산매매, 투자, 건설, 공사, 임대, 분양시행및용역업			
	자회사또는기타법인의지배, 경영제고, 투자수익창출을위한투자업			
	부동산의임대, 관리, 중개, 개발사업			
	자연휴양림 조성, 각종 부대시설 설치, 회원모집, 운영 및 위탁 운영업			
	조림및원예업			
	주택건설, 분양, 임대업			
	관광농원및농어촌휴양시설의설치, 운영및위탁운영업			
	빌딩및공동주택관리업			
	조경공사업			
	조경식재공사업			
	의류제조, 유통및판매업			

기타종합소매체인사업			
도소매업			
수출입업			
공연사업			
초상권및캐릭터사업			
국내외무역업			
의류, 잡화의제조, 판매및수출입업			
스포츠용품판매및수출입업			
면세판매업			
기타종합소매체인사업			

### 5. 정관상 사업목적 추가 현황표

구분	사업목적	추가일자
1	관광호텔업	2021년 01월 14일
2	관광객이용시설업	2021년 01월 14일
3	출판업, 신문발행업, 잡지및정기간행물발행업	2021년 01월 14일
4	국.내외부동산매매, 투자, 건설, 공사, 임대, 분양시행및용역업	2021년 01월 14일
5	자회사또는기타법인의지배, 경영제고, 투자수익창출을위한투자업	2021년 01월 14일
6	부동산의임대, 관리, 중개, 개발사업	2021년 01월 14일
7	자연휴양림 조성, 각종 부대시설 설치, 회원모집, 운영 및 위탁 운영업	2021년 01월 14일
8	조림및원예업	2021년 01월 14일
9	주택건설, 분양, 임대업	2021년 01월 14일
10	관광농원및농어촌휴양시설의설치, 운영및위탁운영업	2021년 01월 14일
11	빌딩및공동주택관리업	2021년 01월 14일
12	조경공사업	2021년 01월 14일
13	조경식재공사업	2021년 01월 14일
14	의류제조, 유통및판매업	2021년 01월 14일
15	기타종합소매체인사업	2021년 01월 14일
16	도소매업	2021년 01월 14일
17	수출입업	2021년 01월 14일
18	공연사업	2021년 01월 14일
19	초상권및캐릭터사업	2021년 01월 14일
20	국내외무역업	2023년 08월 30일
21	의류, 잡화의제조, 판매및수출입업	2023년 08월 30일
22	스포츠용품판매및수출입업	2023년 08월 30일
23	면세판매업	2023년 08월 30일
24	기타종합소매체인사업	2023년 08월 30일

1. 사업목적	1. 부동산의임대, 관리, 중개, 개발사업 1. 국.내외의 부동산 매매, 투자, 건설, 공사, 임대, 분양시행 및 용역업
2. 사업 분야 및 진출 목적	당사는 최초 사옥 사용목적으로 정관의 사업목적에 추가하였습니다.
3. 시장의 주요 특성, 규모 및 성장성	부동산 시장은 지역의 경제·사회·행정적 변화에 많은 영향을 받으며 개별성, 비조직성, 수급 조절의 곤란성, 매매기간의 장기성, 법적적 제한 과다 등의 특성이 존재합니다. 또한 부동산시장은 상항, 후퇴, 하항, 회복의 순환적 경기 양상을 보이거나 최근 20년간은 전반적으로 성장하였습니다. 수요/공급, 금리, 산업경기 및 정책 등에 복합적인 요소에 따라 시장이 결정되어 성장성 예측이 어렵고 전문가들 사이에서도 전망에 대한 이견이 있으나, 과거 추이를 참고하면 장기적인 관점에서 우상향 할 것이라는 전망이 우세합니다.
4. 신규사업과 관련된 투자 내용	당사가 소유한 건물매각이 지연되어 부득이 임대사업을 추진하였습니다. 동 송동에 위치하고 있는 건물을 약147억원에 취득하였고, 전면철거후 약76억 원을 소요하여 건물을 재건축하였습니다.
5. 사업 추진 현황	현재 건물의 일부를 커피숍 및 소극장, 음향기기관련 업체에게 임대하였으며, 23년 5월 임대매출이 발생되기 시작하였습니다. 23.3분기 기준 매출액은 약2억원입니다.
6. 기존 사업과의 연관성	위 사업목적은 기존 사업과 연관성이 없습니다.
7. 주요 위험	금리인상, 정책, 산업 경기 등 부동산 시장 변동성에 기인한 위축 요인에 따른 리스크가 존재합니다.
8. 향후 추진계획	향후 변동 또는 변경사항 발생시 관련내용을 업데이트 할 예정입니다.
9. 미추진 사유	해당 사항 없습니다.

1. 사업목적	1. 자회사 또는 기타 법인의 지배, 경영제고, 투자수익 창출을 위한 투자업
2. 사업 분야 및 진출 목적	당사가 영위하고 있는 사업과 시너지가 나거나 새로운 사업 진출을 통해 신성장 동력을 확보하기 위하여 사업목적에 추가하였습니다.
3. 시장의 주요 특성, 규모 및 성장성	2013년 이후 창업투자회사의 숫자가 순증가하여 2022년말 기준으로 231개사가 등록되어 영업중에 있습니다. 2022년 기준 신규 투자액은 6조 7,640억 원으로, 전년 대비 글로벌 경기 침체로 인하여 11.9%감소하였으나, 사상 최대치였던 2021년에 이어 두번째로 큰 규모로 여전히 벤처캐피탈 시장에 자금이 풍부한 상황으로 신규투자 또한 원활히 진행되고 있습니다. 이와 함께 신규투자 기업수는 2022년 사상최고치를 경신하여 2,474개사를 기록하는 등 COVID-19 여파에도 불구하고 성장세가 지속되고 있습니다. 당사는 사업적 시너지를 도모할 수 있는 다양한 파트너사들이 지속적으로 증가할 것으로 전망하고 있습니다.
4. 신규사업과 관련된 투자 내용	당사는 보고서 작성일 기준5,394백만원의 타법인 출자 및 투자를 진행 하였습니다.(자세한 내용은 보고서 내 VII.상세표 - 3.타법인출자 현황(상세)을 참고 하시기 바랍니다.)
5. 사업 추진 현황	투자업을 영위하기 위하여 별도의 조직과 인력을 구성할 계획은 없으며, 기존 조직과 인력을 활용하되 세부 실행단계에서는 외부 전문기관의 자문과 검토를 받아 추진할 계획입니다.
6. 기존 사업과의 연관성	위 사업목적은 기존 사업과 연관성이 없습니다.
7. 주요 위험	투자업은 일반적으로 성장 초기에 있는 기업에 투자가 이루어진다는 측면에서 기업 경영위험, 시장위험, 기술 리스크, 금융 위험 등 다양한 위험에 노출 되게 됩니다.
8. 향후 추진계획	향후 회사의 기존 사업과 시너지를 발휘할 수 있는 투자를 진행하되 회사의 자금 유동성 등 다양한 위험요인을 감안하여 투자를 진행할 계획입니다.
9. 미추진 사유	해당 사항 없습니다.

1. 사업목적	1. 공연사업 1. 출판업, 신문발행업, 잡지 및 정기간행물 발행업 1. 초상권 및 캐릭터 사업
2. 사업 분야 및 진출 목적	당사는 매니지먼트, 영화, 드라마사업 그리고 투자배급을 주된 사업으로 영위하고 있으며, 기존사업과 연관성 확대를 위하여 추가하게 되었습니다.
3. 시장의 주요 특성, 규모 및 성장성	다양한 매체의 등장과 소비문화 변화로 공연, 방송, 영상, 공식 상품(MD)과 같은 부가 산업의 비중이 점차 높아지는 추세입니다. 또한, 정서적 요소가 결합된 파생 콘텐츠역시 기하급수적으로 증가하고 있어 향후 성장성이 매우 큰 사업 분야입니다.
4. 신규사업과 관련된 투자 내용	사업의 구체적인 내용이 확정되지 않아, 관련된 투자/예상 자금소요액, 예상 투자회수기간 등 미정입니다.
5. 사업 추진 현황	향후 상기 사업목적 추가와 관련된 추진계획 및 추진 예정시기가 정해질 때 업데이트 하도록 하겠습니다
6. 기존 사업과의 연관성	소속 연예인의 이미지, 캐릭터 등을 활용한 NFT 상품 등의 개발 및 출판을 통하여 기존의 매니지먼트 사업과 함께 상승 효과를 기대할 수 있을 것입니다.
7. 주요 위험	매니지먼트사업 특성상 흥행성을 지속적으로 유지하기 어려울 경우 손실이 발생할 수 있습니다.
8. 향후 추진계획	당사는 사업포트폴리오의 다각화를 위해 해당 사업 목적들을 추가하였으나, 시장 상황등으로 인해 해당 사업의 추진을 보류 중에 있습니다. 상기 사업 목적 추가에 관한 추진계획 및 추진 예정시기가 정해질 때 안내드리도록 하겠습니다.
9. 미추진 사유	당사는 현재 영위중인 사업에 주력하고 있으며, 향후 구체적인 사업계획이 수립되면 관련 내용을 안내드리도록 하겠습니다.

1. 사업목적	1. 의류 제조, 유통 및 판매업 1. 도소매업 1. 수출입업 1. 의류, 잡화의 제조, 판매 및 수출입업 1. 기타 종합소매 체인사업 1. 국내외 무역업 1. 스포츠용품판매 및 수출입업 1. 면세판매업
2. 사업 분야 및 진출 목적	당사의 중장기적인 사업경쟁력 강화와 사업의 다각화를 위해 사업목적들을 추가 하였습니다.
3. 시장의 주요 특성, 규모 및 성장성	COVID-19 팬데믹으로 인해 온라인쇼핑의 중요성이 더 커졌고, 기술과 소비자 행동의 변화가 이를 촉진하고 있습니다. 이커머스 유통사업의 주요 특성은 국/내외 SNS플랫폼을 통해 제품을 마케팅 및 판매하여 대규모 소비자 기반으로 인해 성장 가능성이 매우 큰 사업으로, 이 시장은 지속적으로 확장 중이며 현재 전세계 공동구매 시장 규모는 약 2조 5,000억 달러로 추정됩니다. 미국과 중국을 비롯한 전세계의 다양한 나라에서 공동구매 시장이 활성화 되고 있으며, 이에 따라 기업들은 새로운 시장 진출과 수익창출을 위해 국/내외로 많은 노력을 기울이고 있습니다.
4. 신규사업과 관련된 투자 내용	이커머스 유통사업을 통해 소비자들에게 인플루언서의 추천 상품과 콘텐츠를 제공하고, 공동구매 플랫폼을 통해 효율적이고 경제적인 쇼핑 경험을 제공하고자 합니다. 더불어 SNS 플랫폼상의 공동구매 시장 확장을 통해 아직 고객들에게 제공되지 않은 유명 패션, 뷰티, 생활, 리빙 브랜드를 선보일 예정입니다. 이커머스사업 추진중으로 구체적인 내용이 확정되지 않아, 관련된

	투자 / 예상 자금소요액, 예상투자회수기간 등 정해지면 안내드리도록 하겠습니다.
5. 사업 추진 현황	유통사업부를 신설하여 다중채널네트워크(MCN) 비즈니스 모델을 바탕으로 인플루언서들과의 협력을 기반으로 한 공동구매 유통사업과 해외 브랜드 직수입을 병행하는 이커머스 사업을 추진중에 있습니다. 기존 매니지먼트 노하우를 기반으로 전문인력을 통해 국· 내외 양질의 제품을 공급하며, SNS(소셜네트워크서비스)를 활용한 판매채널을 구축하고자 합니다. 향후 매출 및 사업내용에 대한 변경사항 발생시 관련 내용을 갱신토록 하겠습니다.
6. 기존 사업과의 연관성	엔터테인먼트 산업에 이커머스를 접목한 새로운 유통사업을 진행하고자 합니다.
7. 주요 위험	이커머스시장 확대로 인하여 기업간 경쟁이 치열한 시장으로 변화될 것으로 예상되며, 기업들의 트렌드 변화도 더욱 빨라질것으로 예상됩니다.
8. 향후 추진계획	향후에는 국내 시장에 국한되지 않고 해외 엔터테인먼트 회사들과의 협업을 통해 K 콘텐츠와 양질의 한국제품을 시장에 선보임으로써 국내외 고객들에게 풍부한 경험을 제공하고자 준비중에 있습니다.
9. 미추진 사유	해당 사항 없습니다.

1. 사업목적	<ul style="list-style-type: none"> <li>1. 주택 건설, 분양, 임대업</li> <li>1. 빌딩 및 공동주택관리업</li> <li>1. 위 각 호에 관련된 사업목적 달성을 위하여 직접 혹은 간접적으로 관련된 사업일체</li> <li>1. 관광호텔업</li> <li>1. 관광객 이용시설업</li> <li>1. 자연휴양림 조성, 각종 부대시설 설치, 회원모집, 운영 및 위탁 운영업</li> <li>1. 조림 및 원예업</li> <li>1. 관광농원 및 농어촌 휴양시설의 설치, 운영 및 위탁 운영업</li> <li>1. 조경공사업</li> <li>1. 조경식재공사업</li> </ul>
2. 사업 분야 및 진출 목적	본 사업목적은 종속회사 출자에 따라 사업 목적을 추가한 것 이므로 본 사항은 별도로 기재하지 않습니다.
3. 시장의 주요 특성, 규모 및 성장성	본 사업목적은 종속회사 출자에 따라 사업 목적을 추가한 것 이므로 본 사항은 별도로 기재하지 않습니다.
4. 신규사업과 관련된 투자 내용	본 사업목적은 종속회사 출자에 따라 사업 목적을 추가한 것 이므로 본 사항은 별도로 기재하지 않습니다.
5. 사업 추진 현황	본 사업목적은 종속회사 출자에 따라 사업 목적을 추가한 것 이므로 본 사항은 별도로 기재하지 않습니다.
6. 기존 사업과의 연관성	본 사업목적은 종속회사 출자에 따라 사업 목적을 추가한 것 이므로 본 사항은 별도로 기재하지 않습니다.
7. 주요 위험	본 사업목적은 종속회사 출자에 따라 사업 목적을 추가한 것 이므로 본 사항은 별도로 기재하지 않습니다.
8. 향후 추진계획	본 사업목적은 종속회사 출자에 따라 사업 목적을 추가한 것 이므로 본 사항은 별도로 기재하지 않습니다.
9. 미추진 사유	본 사업목적은 종속회사 출자에 따라 사업 목적을 추가한 것 이므로 본 사항은 별도로 기재하지 않습니다.

## II. 사업의 내용

### 1. 사업의 개요

#### 가. 스튜디오산타클로스엔터테인먼트 사업의 개요

당사는 매니지먼트, 영화, 드라마 제작, 부가관련 유통 및 투자배급을 주 사업으로 영위하고 있습니다. 문화산업의 첨병으로 대중들 곁에서 영화, 드라마를 통해 폭 넓은 콘텐츠를 제공할 수 있도록 노력하며, 좋은 연기자들과 함께 매니지먼트 부문의 내실을 다지고, 투자/배급 부문의 확장을 통해 지속 성장할 수 있도록 노력하고 있습니다. 또한, 우수한 파트너들과 전략적 협업관계를 통해 자체콘텐츠 및 IP를 제공하고, 제작하면서 다양한 분야의 문화콘텐츠를 지속적으로 생산 및 확대해가고 있습니다.

#### 나. [주요종속회사] 열해당 사업의 개요

해외 럭셔리 리조트체인과 함께 프리미엄 리조트 구축을 통해 고객들에게 새로운 삶의 방향성을 제시하는것을 목표로 하고 있습니다. 최고의 고객만족과 함께 고객이 편안히 이용할 수 있는 다양한 공간과 서비스를 제공하는 리조트 개발사업을 하고 있습니다.

### 2. 주요 제품 및 서비스

#### 가. 매니지먼트 사업

당사는 국내최고의 매니지먼트 전문회사로, 적극적인 관리와 지원을 통해 소속 아티스트들의 활동을 돕고 있습니다. 소속 아티스트들은 영화, 드라마, 광고 등 많은 영역에서 활발하게 활동하며 본인의 회사의 성장에 적극 기여하고 있습니다.

또한, 신인들을 적극 발굴하고 육성해서 새롭게 배우시장에 진입시킴과 동시에 베테랑 배우들의 영입을 통해 지속적인 성장노력을 진행중입니다.

#### 나. 영화사업

당사는 작품성과 대중성을 갖춘 영화 콘텐츠 확보를 위해 기획단계부터 작가 및 연출

자들과 협력하며 긴 호흡으로 사업을 진행하고 있습니다.

극장 및 OTT플랫폼에 이르기까지 다양한 채널에 좋은 작품들을 제작하여 제공할 수 있도록 노력하고 있습니다.

#### 다. 드라마사업

우수한 스토리와 영상미를 갖춘 드라마제작을 위해 다방면으로 노력하며 웰메이드 작품 제작을 목표로 사업을 전개하고 있습니다.

#### 라. 영화 투자배급사업

극장개봉작은 물론, 최근 점점 더 커지고 있는 OTT플랫폼에 이르기까지 시장특색에 맞는 다양한 작품들을 발굴하고 유통할 수 있도록 집중하고 있습니다. 좋은 콘텐츠들의 수입 및 배급과 함께 다양한 부가관련 작품의 확보를 통해 폭 넓은 사업 포트폴리오를 구성해나가고 있습니다.

#### 마. 리조트 개발사업

호텔과 풀빌라 단지를 기본으로 온전히 쉬에 집중한 웰니스 센터와 프로그램을 구성하고 있습니다. 또한, 다양한 고객들의 니즈를 만족시킬 수 있는 클럽하우스와 마이스, 조닝 배치를 통해 확장가능한 리조트단지를 기획하고 있습니다.

### 3. 원재료 및 생산설비

- 해당사항 없음

\* 회사의 주요 수익원이 물적 형태로 나타나지 않는 서비스 형태로서 기재를 생략함

### 4. 매출 및 수주상황

#### 1. 매출실적

(단위 : 억원)

구분	매출유형	제10기	제9기	제8기
엔터테인먼트	콘텐츠 제작 및 판매 매출	33	84	213
	매니지먼트매출	21	100	132

	광고수수료매출	-	-	-
소계		54	184	345
기타	임대료수익	3	-	-
	기타수수료매출	-	-	-
소계		3	-	-
합계		57	184	345

※ 연결재무제표 기준

## 2. 판매경로 및 판매방법 등

### 2-1. 판매경로

매출유형	품목	구분	판매경로
매니지먼트	드라마	국내	매니지먼트팀→외주제작사→지상파 및 케이블TV→소비자
	영화	국내	매니지먼트팀→제작사→투자/배급사→소비자
		수출	매니지먼트팀→제작사→투자/배급사→소비자
	CF	국내	매니지먼트팀→광고에이전시→광고주→소비자
	방송	국내	매니지먼트팀→외주제작사→지상파 및 케이블TV→소비자
	기타	국내	매니지먼트팀→기획사 또는 에이전시→소비자
수출		마케팅팀→현지공연대행사→소비자	
투자배급	국내	투자배급사업부 → 유통 플랫폼(IP TV, 케이블 TV, 통신, 모바일 등) → 소비자	

### 2-2. 판매전략

- 국내 엔터테인먼트 시장은 연예매니지먼트, 영화/애니메이션, 음반, 방송/드라마, 게임/인터넷 사업 등으로 구성되어 있습니다. 당사는 이 중에서 연예매니지먼트, 영화, 드라마 사업을 영위하고 있으며, 유명 아티스트(배우)들을 영입하여 연예매니지먼트 사업을 핵심으로 관련 사업과의 시너지 효과를 극대화 시키고 있습니다.

### 3. 수주상황

- 제출일 현재 해당사항 없습니다.

## 5. 위험관리 및 파생거래

### 1. 시장위험과 위험관리

#### 1-1 시장위험



(가) 외환위험관리

당사는 영업 활동을 수행함에 따라 각 개별회사의 기능통화와 다른 통화로 거래를 하고 있어 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD, EUR, 등이 있습니다.

당사는 환율변동과는 무관하게 통화별 자산과 부채규모를 일치하는 수준으로 유지하여 환율변동 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다. 이를 위해 수출입 등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 금융 거래 발생 시 현지 통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시킴으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다.

또한, 당사는 효율적인 환율변동위험 관리를 위해 환위험을 주기적으로 모니터링 및 평가하고 있으며 투기적 외환거래는 엄격히 금지하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)

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

② 당사는 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)

CNY	-	-	-	-
JYP	-	-	-	-

(나) 이자율위험관리

변동금리부 금융상품의 이자율변동위험은 시장금리 변동으로 인한 재무상태표 항목의 가치변동(공정가치) 위험과 투자 및 재무 활동으로부터 발생하는 이자수익, 비용의 현금흐름이 변동될 위험으로 정의할 수 있습니다. 이러한 당사의 이자율변동위험은 주로 예금 및 변동금리부 차입금에서 비롯되며, 당사는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위한 정책을 수립 및 운영하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
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, KOSDAQ, KONEX 주가지수 등에 속해 있습니다. 보고기간말 현재 공정가치측정금융자산의 주가가 상승 또는 하락하였다면, 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.

니다.

(단위 : 천원)

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

### 1-2 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자 활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소를 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며, 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정·관리하고 있습니다. 그리고 위험국가에 소재한 거래처의 매출채권은 보험한도 내에서 적절하게 위험 관리되고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당 거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 당사는 국제 신용등급이 높은 은행에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규 거래는 재경팀과 지역 금융센터의 승인, 관리, 감독하에 이루어지고 있습니다. 당사가 체결하는 금융계약은 부채비율 제한 조항, 담보제공, 차입금 회수 등의 제약조건이 없는 계약을 위주로 체결하고 있으며, 기타의 경우 별도의 승인을 받아 거래하도록 되어 있습니다.

당사의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 당사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

### (3) 유동성위험

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

<당기>

(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

<전기>

(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

(4) 자본위험

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해관계자에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 건전한 자본구조를 유지하는 것입니다. 당사는 신용등급, 부채비율 등의 지표를 이용하여 자본위험을 관리하고 있습니다.

- 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, %)

구분	당기	전기
부채총계	34,844,288	54,631,183
차감: 현금및현금성자산	4,336,356	12,501,758

구분	당기	전기
순부채	30,507,931	42,129,425
자본총계	50,874,902	65,682,702
순부채비율	60.0%	64.1%

## 2. 파생상품 및 풋백옵션 등 거래현황

### ■ 제8회차 전환사채

구분	내용
사채의 명칭	제8회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
사채의 액면금액	60억원
사채의 발행금액	60억원
발행일	2021년 03월 22일
상환일	2024년 03월 22일
표면이자율	연 5.0%
보장수익률	연 복리 6.0%
최초 전환가격	2,246원
전환가액 조정 이후 전환가격	500원
전환청구기간	사채발행일로부터 1년이 되는 날(2022년 3월 22일)부터 만기일 1개월 전날(2024년 2월 22일)까지로 하되, 전환기간의 말일이 영업일이 아닌 경우에는 그 다음 영업일로 한다. 다만, 원리금 지급일 직전 2영업일부터 원리금지급일까지는 전환청구를 할 수 없다.
조기상환청구권	사채발행일로부터 1년이 되는 2022년 3월 22일 및 이후 매 1개월에 해당되는 날에 전자등록금액에 조기상환율을 곱한 금액의 전부에 대하여 만기 전 조기상환을 청구할 수 있음.
배당기산일(전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 영업연도의 직전 영업연도말에 발행된 것으로 간주

■ 제8회차 전환사채(해외전환사채 포함) 발행후 만기전 사채 취득

구분	내용
사채의 종류	제8회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채
발행일자	2021년 03월 22일
발행방법	국내발행 (사모)
최초 주당 전환가액	2,246원
만기일	2024년 03월 22일
사채 취득금액	4,333,587,966원
취득한 사채의 권면 (전자등록)총액	4,200,000,000원
취득일자	2022년 03월 22일
취득후 사채의 권면 (전자등록)총액	1,800,000,000원
만기전 취득사유 및 향후 처리 방법	1) 만기전 취득사유: 사채권자와의 합의 2. 처리방법 : 향후 이사회에서 소각 혹은 재매각 예정
취득자금의 원천	금융권 차입
사채의 취득 방법	장외매수

3. 파생상품계약으로 발생한 이익 및 손실 상황

가. 공정가액 및 공정가액 평가주체

(단위: 천원)

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

나. 파생상품계약에서 발생한 거래손익금액과 재무제표에 반영된 내용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기손익인식금융자산처분이익	254,483	1,887,777
당기손익인식금융자산평가이익	213	55
파생상품평가이익	290,536	485,602
사채상환이익	-	1,774,944
합계	545,232	4,148,378

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
	누적	누적
당기손익인식금융자산처분손실	48,244	18,887
당기손익인식금융자산평가손실	1,895,073	994,896
합계	1,943,317	1,013,783

## 6. 주요계약 및 연구개발활동

### 1. 주요계약

보고서 작성 기준일 해당 기간 기준 전속계약 아티스트 15명의 아티스트와 계약을 맺고 있습니다.

순번	구분	성명	비고
1	전속	김혜옥	-
2	전속	최지우	-
3	전속	천윤경	-
4	전속	염지영	-
5	전속	이상경	-
6	전속	정회린	-
7	전속	김승희	-

8	전 속	리우진	-
9	전 속	이현걸	-
10	전 속	이우제	-
11	전 속	전영찬	-
12	전 속	오민수	-
13	전 속	안은호	-
14	전 속	차승환	-
15	전 속	최현민	-

## 2. 기타 활동

당사는 주력사업인 매니지먼트사업을 기반으로 아티스트들이 출연하는 영화와 드라마 콘텐츠의 고부가가치화를 적극 추진을 하고자 드라마, 영화 등 제작사로 직접 참여하고 있습니다.

## 7. 기타 참고사항

### 가. 미디어/엔터테인먼트 산업의 특성

#### 1. 융합성

- 디지털 기술 발전으로 인해 미디어와 엔터테인먼트는 서로 밀접하게 융합되고 있습니다.
- 온라인 게임, 스트리밍 서비스, 소셜 미디어 등은 미디어와 엔터테인먼트의 요소를 동시에 포함하고 있고, 각 산업과 콘텐츠가 서로 시너지를 낼 수 있습니다.

#### 2. 콘텐츠 중심성

- 미디어/엔터테인먼트 산업은 다양한 형태의 콘텐츠를 제작하고 전달하는 데 초점을 맞춥니다.
- 영상, 텍스트, 음성, 이미지 등 다양한 형태의 콘텐츠가 소비자들에게 제공됩니다

#### 3. 플랫폼 다양성

- 소비자들은 다양한 플랫폼을 통해 미디어/엔터테인먼트 콘텐츠를 접근하고 소



비합니다.

- TV, 인터넷, 스마트폰, 태블릿 등 다양한 플랫폼이 존재하며, 각 플랫폼마다 특징과 장단점이 존재합니다.

#### 4. 글로벌 시장

- 미디어/엔터테인먼트 콘텐츠는 국경을 넘어 전 세계적으로 소비될 수 있습니다
- 이는 해외 시장 진출 기회를 제공하지만, 동시에 치열한 경쟁에도 직면해야 합니다

#### 5. 소비자 중심성

- 미디어/엔터테인먼트 산업은 소비자의 요구와 선호도를 충족시키는 데 중점을 둡니다.
- 소비자 트렌드 분석, 맞춤형 콘텐츠 제작, 적극적인 소통 등을 통해 소비자 만족도를 높이는 것이 중요합니다.

#### 6. 기술 변화의 영향

- 디지털 기술 발전은 미디어/엔터테인먼트 산업에 지속적인 변화를 가져오고 있습니다.
- 새로운 콘텐츠 제작 방식, 소비 방식, 플랫폼 등이 등장하고 있으며, 기업들은 이러한 변화에 적극적으로 대응해야 합니다.

#### 7. 창의성과 전문성

- 미디어/엔터테인먼트 산업에서 성공하기 위해서는 높은 수준의 창의성과 전문성이 요구됩니다.
- 기업들은 창의적인 콘텐츠 제작, 전문적인 인력 확보, 차별화된 서비스 제공 등에 투자해야 합니다.

#### 8. 법적 규제

- 미디어/엔터테인먼트 산업은 방송통신위원회, 문화체육관광부 등 다양한 기관의 법적 규제를 받습니다.
- 기업들은 관련 법규를 준수하고 윤리적인 경영을 유지해야 합니다.

## 나. 미디어/엔터테인먼트 산업의 성장성

### 1. 매니지먼트 산업

#### 1) 콘텐츠 소비 증가

- OTT 서비스, 스트리밍 플랫폼 등의 등장으로 다양한 콘텐츠 소비가 증가하고 있습니다.
- 드라마, 영화, 웹드라마 등 배우 출연 콘텐츠의 수요가 증가하면서 배우 매니지먼트 산업에도 긍정적인 영향을 미치고 있습니다.
- MZ세대는 스마트폰과 인터넷을 통해 다양한 콘텐츠를 소비하고 있습니다.

#### 2) 개인 소비 증가 및 팬덤 형성

- 소득 증가와 여가 시간 확대는 개인의 문화 소비 증가로 이어지고 있습니다.
- 특히, 배우에 대한 팬덤 형성과 팬 문화 확산은 배우 매니지먼트 산업의 성장 동력이 되고 있습니다.

#### 3) 해외 시장 진출 확대

- 한류열풍과 K-콘텐츠 인기확산으로 해외시장 진출 기회가 증가하고 있습니다
- 해외 진출을 위한 배우 매니지먼트 회사들의 노력도 활발하게 이루어지고 있습니다.

#### 4) 다양한 플랫폼 활용

- 온라인 플랫폼, 소셜 미디어 등을 활용한 배우 홍보 및 마케팅 활동이 활발하게 이루어지고 있습니다.
- 이러한 활동을 통해 배우의 인지도를 높이고 팬들과의 소통을 강화할 수 있습니다.

### 2. 영화/드라마 산업

#### 1) 콘텐츠 소비 증가

- OTT 서비스, 스트리밍 플랫폼 등의 등장으로 다양한 콘텐츠 소비가 증가하고 있습니다.
- 영화와 드라마는 여전히 인기 있는 콘텐츠 유형이며, 다양한 플랫폼에서 접근 가능한 시청 환경이 조성되고 있습니다.

#### 2) 글로벌 시장 확대

- K-콘텐츠 인기영향으로 해외 시장 진출 기회가 증가하며, 해외영화제 진출과 해외 배급 확대 등을 통해 한국 영화의 해외 시장 점유율이 높아지고 있습니다.

- 글로벌 콘텐츠 플랫폼 성장: 넷플릭스 등 글로벌 OTT 플랫폼의 성장은 한국 콘텐츠의 해외 시청 기회를 확대하고 있습니다.

### 3) 제작기술의 발전

- VFX, CGI 등의 기술 발전으로 더욱 몰입감 넘치는 고품질콘텐츠 제작이 가능해졌습니다.
- 인공지능 기술의 발전으로 콘텐츠 제작 과정을 효율화하고 새로운 콘텐츠 형식을 창출하는 데 적극 활용되고 있습니다.
- 빅데이터 분석을 통해 소비자 트렌드를 파악하고 맞춤형 콘텐츠를 제작할 수 있습니다.

### 4) 다양한 영화 유형

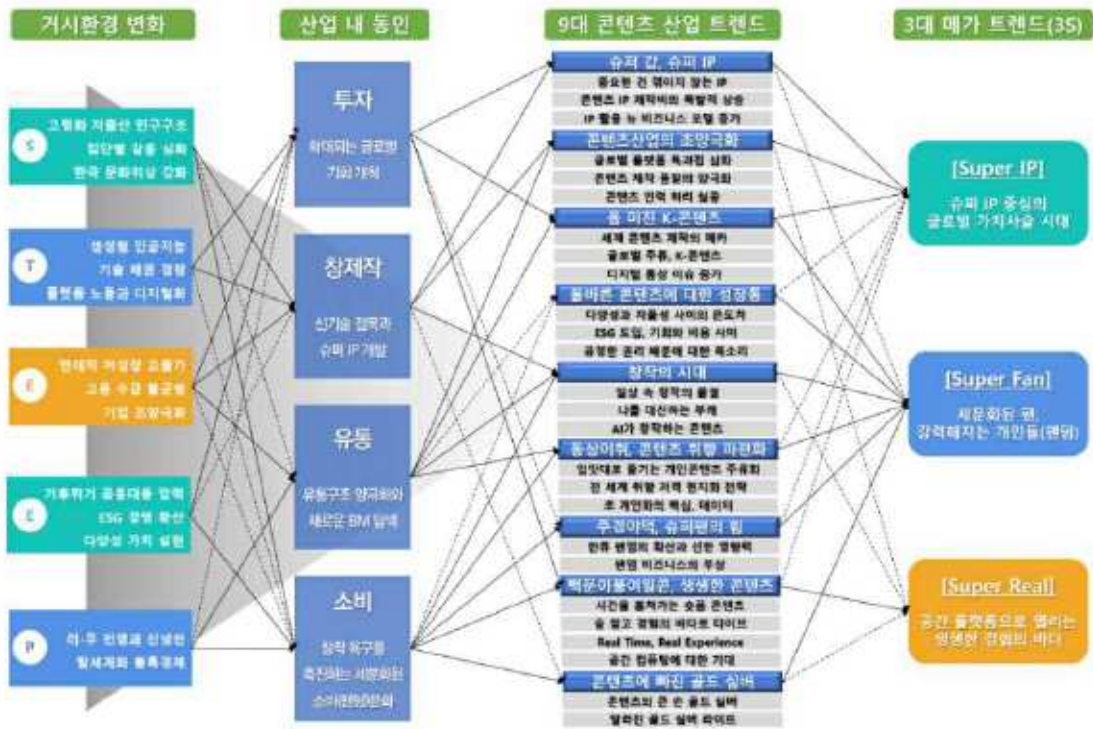
- 블록버스터 영화, 독립 영화, 애니메이션 등 다양한 영화 유형이 등장하고 있으며, 소비자들의 선택 폭이 넓어지고 있습니다.
- 다양성의 확대는 영화 시장의 활성화에 기여하고 있습니다.

### 5) 추가적으로 고려해야 할 요인

- 소비자 트렌드 변화: 소비자들의 드라마 시청 방식, 선호하는 드라마 유형 등이 변화하고 있습니다.
- 경제 상황: 경제 상황은 드라마 산업에 영향을 미칠 수 있습니다.
- 사회적 변화: 사회적 변화는 드라마 제작 및 소비에 영향을 미칠 수 있습니다.

다. 콘텐츠산업과 메가트렌드

[9대 콘텐츠산업 트렌드와 3대 메가트렌드]



※ 출처: 박관욱, 채지영, 양지훈, 조우근, "콘텐츠산업 트렌드 2020", 한국문화관광연구원, 2023년 12월 28일.

콘텐츠 산업트렌드.

라. 유통플랫폼의 변화

지상파 3사 (KBS, MBC, SBS)	[2000년대 지상파 3사 중심의 한정된 플랫폼] - KBS, MBC, SBS 지상파 3사 위주의 콘텐츠 방영 - 일부 흥행 성공 드라마의 간헐적인 수출 - 연 100편 미만의 드라마 제작
중편 및 케이블 채널 성장 (JTBC, TVN, TV조선, 채널A, MBN 등)	[2010년대 방송채널의 확장] - 2011년 12월 종합편성채널 개국으로 드라마 방영플랫폼이 확장되었으며, 종합엔터테인먼트 채널 TVN의 드라마/예능 편성 증가 - 해외 수출 본격화 및 해외성공사례 증대 - 연 100~110편의 드라마 제작
글로벌 OTT 성장	[2020년대 드라마/영화 유통 플랫폼 다변화] - 기존의 지상파, 중편 드라마 외 웹드라마, OTT 오리지널 등 유통 다변화

(NETFLIX, 디즈니+, 애플TV 등)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- K-콘텐츠의 글로벌 시장 침투 확대 및 글로벌 OTT의 K-드라마 투자 증가</li> <li>- 글로벌 OTT들의 국내 서비스확대에 따라 K-콘텐츠 수요 증가</li> </ul>
-------------------------	--

마. 회사조직도

■ (주)스튜디오 산타클로스 엔터테인먼트 조직도

기준일 : 2023년12월31일



조직도

### III. 재무에 관한 사항

#### 1. 요약재무정보

##### 가. 요약연결재무정보

(단위 : 백만원)

구분	제10기	제9기	제8기
	2023년 12월말	2022년 12월말	2021년 12월말
[ 유동자산 ]	36,686	62,335	48,557
· 당좌자산	7,594	15,627	38,820
· 매출채권	488	337	5,058
· 기타유동채권	8,085	6,609	3,728
· 재고자산	20,368	39,506	868
· 기타	151	253	81
[ 비유동자산 ]	49,033	57,978	65,485
· 관계기업 및 공동기업 투자주식	5,669	9,321	22,112
· 기타비유동금융자산	8,262	9,620	5,982
· 투자부동산	20,401	19,396	2,351
· 유형자산	9,816	8,245	27,143
· 무형자산	2,202	3,069	7,896
· 기타	2,683	8,326	-
자산총계	85,719	120,313	114,043
[ 유동부채 ]	33,869	53,810	54,689
[ 비유동부채 ]	975	820	1,394
부채총계	34,844	54,631	56,084
[ 지배기업지분 ]	50,875	65,682	58,140
· 자본금	61,439	32,527	3,720
· 자본잉여금	80,464	80,740	69,000
· 기타포괄손익누계액	38	(16)	79
· 기타자본항목	(451)	24	209
· 이익잉여금	(90,615)	(47,594)	(15,051)
[ 비지배지분 ]	-	-	-
자본총계	50,875	65,682	57,958
구분	제 10기	제 9기	제 8기
	(23.01.01~ 23.12.31)	(22.01.01~ 22.12.31)	(21.01.01~ 21.12.31)
매출액	5,703	18,481	34,525
영업이익	(22,246)	(3,949)	(1,039)
법인세비용차감전순이익(손실)	(42,978)	(32,926)	7,674
당기순이익(손실)	(42,981)	(32,951)	7,833
· 지배기업의 소유주지분	(42,981)	(32,951)	7,833

구분	제10기	제9기	제8기
	2023년 12월말	2022년 12월말	2021년 12월말
· 비지배지분	-	-	-
계속영업기분주당순이익(단위: 원)	(473)	(498)	241
중단영업기분주당순이익(단위: 원)	-	0	5
연결에 포함된 회사수	3개	2개	1개

※ 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

## 나. 요약별도재무정보

(단위: 백만원)

구분	제 10기	제 9기	제 8기
	2023년 12월말	2022년 12월말	2021년 12월말
[ 유동자산 ]	22,412	10,681	32,224
· 현금및현금성자산	1,716	4,307	22,578
· 기타유동금융자산	14,066	3,888	5,058
· 매출채권	488	338	3,710
· 재고자산	926	-	868
· 기타	5,216	2,148	8
[ 비유동자산 ]	52,406	80,736	82,293
· 관계기업과 공동기업 및 종속기업 투자주식	13,244	32,091	38,919
· 기타비유동금융자산	8,208	9,607	5,982
· 투자부동산	20,371	19,396	2,351
· 유형자산	5,698	8,245	27,143
· 무형자산	2,202	3,069	7,896
· 기타	2,683	8,326	-
자산총계	74,818	91,417	114,518
[ 유동부채 ]	23,782	25,733	54,596
[ 비유동부채 ]	919	820	1,394
부채총계	24,701	26,554	55,991
· 자본금	61,438	32,527	3,720
· 자본잉여금	80,464	80,740	69,000
· 기타포괄손익누계액	-	-	-
· 기타자본항목	(451)	24	558
· 이익잉여금	(91,335)	(48,430)	(14,753)
자본총계	50,116	64,862	58,526
종속· 관계· 공동기업 투자주식의 평가방법	지분법	지분법	지분법
구분	제 10기	제 9기	제 8기
	(23.01.01~23.12.31)	(22.01.01~22.12.31)	(21.01.01~21.12.31)

구분	제 10기	제 9기	제 8기
	2023년 12월말	2022년 12월말	2021년 12월말
매출액	5,703	18,441	34,525
영업이익	(4,588)	(1,835)	(330)
법인세비용차감전순이익(손실)	(42,902)	(34,000)	9,248
당기순이익(손실)	(42,905)	(34,025)	9,248
기본주당순이익(손실) (단위: 원)	(472)	(533)	291
희석주당순이익(손실) (단위: 원)	(472)	(533)	291

※ 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

## 2. 연결재무제표

### 2-1. 연결 재무상태표

#### 연결 재무상태표

제 10 기	2023.12.31 현재
제 9 기	2022.12.31 현재
제 8 기	2021.12.31 현재

(단위: 원)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
자산			
유동자산	36,685,899,695	62,335,729,009	48,557,443,258
현금및현금성자산	4,336,356,400	12,501,757,865	32,226,653,825
매출채권 및 기타유동채권	487,907,469	337,952,093	5,058,240,482
단기금융상품	2,593,628,640	2,404,225,950	5,290,226,460
기타유동금융자산	663,831,130	721,724,908	1,303,178,905
유동재고자산	20,368,385,407	39,506,898,772	868,891,328
당기법인세자산	150,503,304	253,928,733	81,399,763
기타유동자산	8,085,287,345	6,609,240,688	3,728,852,495
비유동자산	49,033,289,789	57,978,155,897	65,668,000,962
장기금융상품	4,654,178,730	5,259,251,891	4,102,058,411
기타포괄손익공정가치측정금융자산			246,560
기타비유동금융자산	3,607,444,374	4,360,868,386	1,880,378,412
종속기업, 공동기업과 관계기업에 대한 투자자산	5,669,752,270	9,321,673,801	22,294,452,017
투자부동산	20,400,589,212	19,396,120,760	2,350,928,972
유형자산	9,816,165,406	8,244,883,051	27,143,022,681
영업권 이외의 무형자산	2,201,777,943	3,069,137,107	7,896,913,909
기타비유동자산	2,683,381,854	8,326,220,901	0



	제 10 기	제 9 기	제 8 기
자산총계	85,719,189,484	120,313,884,906	114,225,444,220
부채			
유동부채	33,869,363,405	53,810,291,512	54,689,673,743
기타유동금융부채	2,527,395,414	1,410,779,634	3,863,941,836
매입채무 및 기타유동채무	29,166,187,079	50,182,155,334	28,066,820,961
유동 차입금	27,400,000,000	48,771,974,237	0
유동성전환사채	1,766,187,079	1,410,181,097	28,066,820,961
당기손익인식금융부채	33,523,916	324,059,486	18,237,227,200
기타 유동부채	2,142,256,996	1,868,458,296	4,521,683,746
당기법인세부채	0	24,838,762	0
비유동부채	974,924,247	820,891,846	1,394,838,302
기타비유동금융부채	974,924,247	820,891,846	1,060,707,567
비유동충당부채			334,130,735
부채총계	34,844,287,652	54,631,183,358	56,084,512,045
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	50,874,901,832	65,682,701,548	58,140,932,175
자본금	61,438,593,000	32,527,344,000	3,720,865,500
자본잉여금	80,464,240,885	80,740,886,744	69,000,583,777
기타자본구성요소	(451,192,480)	24,778,646	209,232,749
기타포괄손익누계액	38,002,571	(16,137,817)	80,583,071
이익잉여금(결손금)	(90,614,742,144)	(47,594,170,025)	(14,870,332,922)
비지배지분	0	0	0
자본총계	50,874,901,832	65,682,701,548	58,140,932,175
자본과부채총계	85,719,189,484	120,313,884,906	114,225,444,220

## 2-2. 연결 포괄손익계산서

### 연결 포괄손익계산서

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
수익(매출액)	5,702,630,850	18,481,103,877	34,525,693,061
매출원가	20,361,121,219	15,312,796,609	29,120,296,229
매출총이익	(14,658,490,369)	3,168,307,268	5,405,396,832
판매비와관리비	7,587,541,642	7,117,790,578	6,444,803,058

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
영업이익(손실)	(22,246,032,011)	(3,949,483,310)	(1,039,406,226)
기타이익	1,386,891,184	4,629,365,779	19,253,521,637
기타손실	16,965,873,402	20,498,594,649	2,589,497,303
금융수익	413,626,830	1,455,751,256	516,336,032
금융원가	1,900,047,141	2,859,733,529	10,986,550,873
관계기업투자관련손익	(3,666,403,212)	(11,704,087,090)	2,519,612,621
법인세비용차감전순이익(손실)	(42,977,837,752)	(32,926,781,543)	7,674,015,888
법인세비용(수익)	3,075,660	24,838,762	0
계속영업이익(손실)	(42,980,913,412)	(32,951,620,305)	7,674,015,888
중단영업이익(손실)			159,573,990
당기순이익(손실)	(42,980,913,412)	(32,951,620,305)	7,833,589,878
기타포괄손익	14,481,681	131,062,314	110,439,406
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	(39,658,707)	227,749,967	29,889,570
기타포괄손익- 공정가치측정평가손실		(246,560)	54,313,618
지분법이익잉여금변동	(39,658,707)	227,996,527	(24,424,048)
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	54,140,388	(96,687,653)	80,549,836
지분법자본변동	54,140,388	(96,687,653)	80,549,836
총포괄손익	(42,966,431,731)	(32,820,557,991)	7,944,029,284
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	(42,966,431,731)	(32,820,557,991)	7,944,029,284
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)			
포괄손익의 귀속			
포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분			
포괄손익, 비지배지분			

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(473)	(498)	241
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(473.00)	(498.00)	5

### 2-3. 연결 자본변동표

#### 연결 자본변동표

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분 합계		
2021.01.01 (기초자본)	2,945,385,500	52,664,156,727	155,405,672	(127,506,899)	(22,606,272,236)	33,031,168,764	(627,339,445)	32,403,829,319
당기순이익(손실)					7,833,589,878	7,833,589,878		7,833,589,878
기타포괄손익의 이익잉여금 대체				73,226,516	(73,226,516)	0		0
기타포괄손익공정가치측정평가손익				54,313,618		54,313,618		54,313,618
지분법자본변동				80,549,836		80,549,836		80,549,836
지분법이익잉여금					(24,424,048)	(24,424,048)		(24,424,048)
유상증자	775,480,000	16,336,427,050				17,111,907,050		17,111,907,050
무상증자								
복합금융상품 전환								
자기주식의 취득								
주식매수선택권의 기타자본잉여금 대체								
주식매수선택권의 부여			53,827,077			53,827,077		53,827,077
주식매수선택권의 행사								

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
연결범위의 제외							627,339,445	627,339,445
2021.12.31 (기말자본)	3,720,865,500	69,000,583,777	209,232,749	80,583,071	(14,870,332,922)	58,140,932,175	0	58,140,932,175
2022.01.01 (기초자본)	3,720,865,500	69,000,583,777	209,232,749	80,583,071	(14,870,332,922)	58,140,932,175	0	58,140,932,175
당기순이익(손실)					(32,951,620,305)	(32,951,620,305)		(32,951,620,305)
기타포괄손익의 이익잉여금 대체				213,325	(213,325)	0		0
기타포괄손익공정가치측정평가손익				(246,560)		(246,560)		(246,560)
지분법자본변동				(96,687,653)		(96,687,653)		(96,687,653)
지분법이익잉여금					227,996,527	227,996,527		227,996,527
유상증자								
무상증자	27,102,190,000	(27,102,190,000)				0		0
복합금융상품 전환	1,654,169,000	37,775,903,121				39,430,072,121		39,430,072,121
자기주식의 취득			(111,288,160)			(111,288,160)		(111,288,160)
주식매수선택권의 기타자본잉여금 대체								
주식매수선택권의 부여			7,512,218			7,512,218		7,512,218
주식매수선택권의 행사	50,119,500	1,066,589,846	(80,678,161)			1,036,031,185		1,036,031,185
연결범위의 제외								
2022.12.31 (기말자본)	32,527,344,000	80,740,886,744	24,778,646	(16,137,817)	(47,594,170,025)	65,682,701,548		65,682,701,548
2023.01.01 (기초자본)	32,527,344,000	80,740,886,744	24,778,646	(16,137,817)	(47,594,170,025)	65,682,701,548		65,682,701,548
당기순이익(손실)					(42,980,913,412)	(42,980,913,412)		(42,980,913,412)
기타포괄손익의 이익잉여금 대체								
기타포괄손익공정가치측정평가손익								
지분법자본변동				54,140,388		54,140,388		54,140,388
지분법이익잉여금					(39,658,707)	(39,658,707)		(39,658,707)
유상증자	16,711,249,000	(681,535,865)				16,029,713,135		16,029,713,135
무상증자		(6,399,900)				(6,399,900)		(6,399,900)
복합금융상품 전환	12,200,000,000	(64,681,220)				12,135,318,780		12,135,318,780

	자본							비지배지분	자본 합계
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금				
자기주식의 취득									
주식매수선택권의 기타자본잉여금 대체		475,971,126	(475,971,126)				0	0	
주식매수선택권의 부여									
주식매수선택권의 행사									
연결범위의 제외									
2023.12.31 (기말자본)	61,438,593,000	80,464,240,885	(451,192,480)	38,002,571	(90,614,742,144)		50,874,901,832	50,874,901,832	

## 2-4. 연결 현금흐름표

### 연결 현금흐름표

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
영업활동현금흐름	(12,152,234,838)	8,432,588,735	946,450,371
당기순이익(손실)	(42,980,913,412)	(32,951,620,305)	7,833,589,878
당기순이익조정을 위한 가감	37,686,414,606	36,291,762,507	(348,233,550)
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(5,761,700,574)	4,246,357,220	(5,110,074,060)
이자수취	166,237,121	1,091,320,365	300,713,226
이자지급(영업)	(1,374,744,808)	(1,585,579,173)	(1,700,136,489)
배당금수취(영업)	12,122,460	1,422,000,000	561,000
법인세환급(납부)	100,349,769	(81,651,879)	(29,969,634)
투자활동현금흐름	(3,203,922,410)	(27,433,092,270)	(21,498,747,039)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
당기손익- 공정가치측정 금융자산의 처분	2,620,464,558	5,331,073,341	191,313,374
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산의 처분			256,770,018
기타금융자산의 감소	949,663,265	18,900,000,000	0
제3자에 대한 선금금 및 대여금의 회수에 따른 현금유입	2,721,007,471	18,993,405,811	5,543,531,774
임차보증금의 감소	1,432,540,000	142,837,938	877,900,000
관계기업투자주식의 처분		800,000,000	15,184,248,201
종속기업투자주식의 처분	1,750,000,000	3,380,400,000	0
유형자산의 처분		398,122,134	906,497,820
매각예정비유동자산의 처분			35,129,671,478
금융리스자산의 처분	160,662,900	16,546,801	0
사용권자산의 처분		3,929,500	0
사업결합으로 인한 순현금흐름		123,212,339	0
단기기타금융자산의 증가	1,189,223,776	17,800,000,000	0
장기기타금융자산의 증가		1,804,290,384	4,290,384
당기손익- 공정가치측정 금융자산의 취득	3,893,628,640	4,502,622,162	4,275,774,049
선금금의 증가	4,327,200,000		0
대여금의 증가	(2,100,000,000)	(24,464,762,430)	(6,105,000,000)
임차보증금의 증가	(1,074,722,000)	(588,606,391)	(1,111,052,000)
관계기업투자주식의 취득			15,999,285,429
종속기업투자주식의 취득		16,194,710,960	0
유형자산의 취득	(137,015,398)	(2,445,266,462)	(8,313,405,835)
무형자산의 취득	(114,130,790)	(7,719,761,345)	(8,780,041,800)
투자부동산의 취득	(2,340,000)	(2,600,000)	(34,999,830,207)
재무활동현금흐름	7,190,755,783	(724,392,425)	45,575,281,665
임대보증금의 증가	428,180,000	0	180,000,000
단기차입금의 증가	7,729,788,212	22,976,455,697	34,000,000,000
당기손익인식금융부채의 증가	0	462,819,780	0
전환사채의 증가	12,135,318,780	6,510,000,000	32,611,700,000
주식매수선택권의 행사	0	1,036,031,185	0
유상증자	16,029,713,135	10,000,008,000	17,111,907,050
차입금의 상환	(17,578,000,000)	(2,035,628,212)	(38,000,000,000)
당기손익인식금융부채의 감소	0	8,777,371,564	0
유동성장기부채의 상환	11,098,137,300	10,000,000,000	0
리스부채의 상환	449,707,144	523,049,495	318,325,385
임대보증금의 감소		(50,000,000)	(10,000,000)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
전환사채의 감소		(16,829,635,316)	
주식의 취득이나 상환에 따른 현금유출		(111,288,160)	
유상감자		3,382,734,340	
증자비용	6,399,900		
외화환산으로 인한 현금의 변동			(89,989)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(8,165,401,465)	(19,724,895,960)	25,022,895,008
기초현금및현금성자산	12,501,757,865	32,226,653,825	7,203,758,817
기말현금및현금성자산	4,336,356,400	12,501,757,865	32,226,653,825

### 3. 연결재무제표 주식

#### 주식

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 양



도하는계약을 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)

구분	부문감사인의 감사받은 재무 상태표 (2022년 12월 31일)	조정내역	연결재무제표에 적용된 재무 상태표 (2022년 12월 31일)	비고
주식할인발행차금	-	(1,100)	(1,100)	(주8)
합계	31,803,373	(1,043,585)	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.

다.

### (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 경제환경의 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 장

부금액에 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 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 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 국제회계기

준위원회의 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 측

정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우에는 당기손익-공정가치 측정금융자산으로 지정할 수 있습니다.

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

#### (나) 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산

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-공정가치 측정금융자산으로 지정한 상품은 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산으로 분류하고 있습니다. 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산은 최초인식 후에 공정가치로 측정합니다. 공정가치의 변동으로 인하여 발생하는 손익은 유효이자율법에 따른 이자수익, 배당수익 및 손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

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

외화로 표시된 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산의 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) 상각후원가 측정금융자산

사업모형이 현금흐름 수취로 분류되고 계약상 현금흐름 특성 평가를 만족하는 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류합니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을

사용한 상각후원가로 측정하며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

#### (라) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 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 대여자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하거나 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 4) 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 파생상품의 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 금

액의 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 수입관세와 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.

다.

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 소

액기초자산리스에 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 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 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)을부여하는 주식기준보상거래 혹은 재화나 용역을 제공받지만 이를 제공한 자에게 주식기준보상거래를 결제할 의무가 없는 주식기준보상거래에 대하여, 제공받는 재화나용역과 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 직

전 추정치와 다르다면 당해 추정치를 변경하여 가득일에는 궁극적으로 가득된 지분  
상품의 수량과 일치하도록 당해 추정치를 변경하고 있습니다. 목표주가와 같은 시장  
조건은 부여한 지분상품의 공정가치를 추정할 때 고려하고 있습니다.

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

부여한 지분상품이 가득기간 중에 취소되거나 중도청산되는 경우에는 취소나 중도청  
산으로 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 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차  
감하고 있습니다.

#### (14) 수익

연결실체는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위  
에 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 엔터테인  
먼트 사업과 화장품 등의 상품을 판매하는 상품판매업을 영위하고 있습니다.

엔터테인먼트 사업은 크게 드라마 및 영화를 제작하는 제작수익과 연기자를 방송 등  
에 출연시키는 등의 매니지먼트수익, 그리고 음원 등의 콘텐츠에 투자하는 콘텐츠투  
자수익 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 투자금의 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. 일정 기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 미지급비용으로 인식하고, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 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 순이자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 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 제도개정으로 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. 기타장기종업원급여와 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 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

### 1) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받

을) 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 체정되었거나 실질적으로 체정된 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 이연법인세자산과 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 장

부금액에 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



구분	당기손익- 공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합계
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)
<b>&lt;금융자산&gt;</b>				
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	-	-	-
상각후원가측정금융부채	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				

구분	수익(비용)	기타포괄손익	이자수익(비용)	수수료수익(비용)
지정한 지분상품에 대한 투자	22,000	(247)	-	-
합계	(5,742,967)	(247)	1,433,751	48,800
<b>&lt;금융부채&gt;</b>				
당기손익-공정가치측정금융부채	(7,236,576)	-	-	-
상각후원가측정금융부채	(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 : 천원)

종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>&lt;공정가치로 측정되는 금융자산&gt;</b>				
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
<b>&lt;공정가치로 측정되는 금융부채&gt;</b>				
당기손익인식금융부채	33,524	33,524	324,059	324,059
합계	33,524	33,524	324,059	324,059
<b>&lt;공정가치로 측정되지 않는 금융자산&gt;</b>				
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	-
<b>&lt;공정가치로 측정되지 않는 금융부채&gt;</b>				
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	-

종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
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
<자산>					
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
<부채>					
당기손익인식금융부채	33,524	-	-	33,524	33,524
합계	33,524	-	-	33,524	33,524

<전기>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
<자산>					
당기손익-공정가치 측정 금융상품(유동)	2,404,226	2,404,226	-	-	2,404,226
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
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	-	-	-	-	-

구분	채권의 연령				
	미연체	3월~1년 이하	1년초과	손상채권	계
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
합계	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	평가총당금	
			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 같습

니다.

(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
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 낙찰가를 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)

구분	토지	건물	차량운반구	비품	시설장치	사용권자산	건설중인자산	합계
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
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 건설중인자산의 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)
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
화아-코바코 콘텐츠 투자조합	40.00%	한국	2022.12.31	금융업	지분법
(주)넥스틴바이오사이언스	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
화아-코바코 콘텐츠 투자조합(주1)	800,000	699,699	800,000	1,691,021
(주)넥스틴바이오사이언스	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>						
화아-코바코 콘텐츠 투자조합	1,691,021	-	(991,322)	-	-	699,699

기업명	기초	처분	지분법손익	손상차손	기타증감	당기말
(주)백스틴바이오사이언스	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>					
화아-코바코 콘텐츠 투자조합	1,682,081	1,408,940	-	(1,400,000)	1,691,021
(주)백스틴바이오사이언스	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
화아-코바코 콘텐츠 투자조합	1,800,900	51,653	1,749,247	27,058	(2,183,091)
(주)백스틴바이오사이언스	243,994,294	105,980,576	138,013,718	41,257,658	9,680,993

<전기>

(단위 : 천원)

구분	자산	부채	자본	매출	당기순손익
화아-코바코 콘텐츠 투자조합	4,293,709	20,772	4,272,937	3,590,410	3,567,735
(주)백스틴바이오사이언스	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					
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
<b>&lt;유동&gt;</b>		
(주)젬백스링크	-	1,606,226
휴마시스(주)	-	798,000
K Enter holdings inc.	2,593,629	-
소계	2,593,629	2,404,226
<b>&lt;비유동&gt;</b>		
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
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 :		

구분	당기말	전기말
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 산					2023년 12월 26일	24,000,000	부동산신탁등기

우선수익권자	계정과목	종류	장부금액	설정권자 (주3)	신탁일자	수익한도금액	내용
타클로스엔터테인먼트							(2순위)

(주3) 연결실체는 단기차입금을 담보하기 위하여 당사의 재고자산 및 유형자산을 담보로 하여 무궁화신탁과 부동산담보신탁계약을 체결하였습니다. 이에 따라 신탁사는 2022년 4월 8일에 구미칠곡축산업협동조합 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
구미칠곡축산업협동조합	2,400,000	1순위
벽진농업협동조합	1,200,000	1순위
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.

구분	내용
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)	발행일로 부터 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	1,410,187

## 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 부

여하고 있습니다. 또한 주식선택권을 부여하고 제공받는 용역의 공정가치는 이항모형으로 측정한 주식선택권의 공정가치에 기초하여 측정합니다.

1) 당기말 현재 주식기준보상 약정의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

차수	부여일	부여수량(주)	소멸 및 철회수량	행사수량	미행사수량	기득조건	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	-
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



구분	당기	전기
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
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.

<당가>

(단위: 천원)

구 분	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
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	-	-
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
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



구분	주식수	가중치	적수
합계			23,317,031,874
가중치			365
가중평균유통보통주식수			63,882,279

## (2) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정 한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권 및 전환사채가 있습니다. 연결실체가 보고기간종료일 현재 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주는 희석화효과가 없으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

## 31. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(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

구분	당기	전기
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)
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)	-
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
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	
<b>&lt;회사에 영향력을 행사하는 기업 등&gt;</b>			
회사의 최대주주	㈜에스엘에너지	㈜에스엘에너지	(주1)
㈜에스엘에너지의 최대주주의 최대주주	운영두	운영두	(주1)
운영두의 형제 관계	온성준	온성준	(주1)
<b>&lt;회사가 영향력을 행사하는 기업&gt;</b>			
관계기업	화이-코바코 콘텐츠투자조합	화이-코바코 콘텐츠투자조합	(주2)
	㈜넥스틴바이오사이언스	㈜넥스틴바이오사이언스	
<b>&lt;회사에 영향력을 행사하는 개인&gt;</b>			
주요 경영진 등	배준오(대표이사), 김충우(기타비상무이사), 강혜미(기타비상무이사), 김국(사내이사), 정원용(감사)	배준오(대표이사), 운영두(기타비상무이사), 하해성(사외이사), 김국(사내이사), 정원용(감사)	(주3)
<b>&lt;기타특수관계자&gt;</b>			
회사의 최대주주의 최대주주	㈜에스엘홀딩스컴퍼니	㈜에스엘홀딩스컴퍼니	(주4)
회사의 최대주주의 종속기업	㈜에스엘에퀴티	㈜에스엘에퀴티	(주4)
회사의 최대주주의 종속기업	㈜에스엘대부	㈜에스엘대부	(주4)
회사의 최대주주의 공동기업	Semicon Light (China) Co. Ltd	Semicon Light (China) Co. Ltd	(주4)
회사의 최대주주의 공동기업	Blis Light	Blis Light	(주4)
회사의 최대주주의 2대주주	㈜루시드홀딩스	㈜루시드홀딩스	(주6)
회사의 최대주주의 기타특수관계자	-	㈜에스디시스템	(주15)
관계기업의 종속기업	㈜넥스틴바이오	㈜넥스틴바이오	(주5)
관계기업의 종속기업	㈜포트리스인베스트먼트	㈜포트리스인베스트먼트	(주5)
관계기업의 종속기업	롤코리아(주)	롤코리아(주)	(주6)
기타특수관계자	로스비보(미국)	로스비보(미국)	(주7)
기타특수관계자	㈜이브이첨단소재	㈜이브이첨단소재	(주8)
기타특수관계자	미래산업	-	
기타특수관계자	EVAM VINA CO.,LTD	EVAM VINA CO.,LTD	(주9)
기타특수관계자	㈜다이나믹디자인	㈜다이나믹디자인	(주10)
기타특수관계자	㈜다이나믹벤처스	㈜다이나믹벤처스	(주10)
기타특수관계자	㈜나인원쓰리 (구, ㈜에스엘도시개발)	㈜나인원쓰리 (구, ㈜에스엘도시개발)	(주11)
기타특수관계자	㈜머니스퀘어	㈜머니스퀘어	(주12)
기타특수관계자	㈜네오컴퍼니	㈜네오컴퍼니	(주12)
기타특수관계자	유에이치산업개발(주)	유에이치산업개발(주)	(주13)
기타특수관계자	유에이치상천(주)	유에이치상천(주)	(주14)
기타특수관계자	㈜리치몬드홀딩스	-	
기타특수관계자	임직원	임직원	

(주1) 연결실체의 최대주주는 ㈜에스엘에너지이며, 동 회사의 최대주주는 ㈜에스엘홀딩스컴퍼니이고, ㈜에스엘홀딩스컴퍼니의 최대주주는 34%의 지분을 보유한 운영두와 ㈜루시드홀딩스입니다. 운영두는 ㈜에스엘홀딩스컴퍼니 및 ㈜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 조○걸이 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 김○진이 중개한 투자조합으로, 와이디투자조합 및 다이아나투자조합은 각각 당기 중 회사의 6회차 전환사채 40억원 및 9회차 전환사채 42억원을 인수하였습니다. 해당 거래는 주식 32. (7)을 참고바랍니다.
조○정	온성준과 관계가 있는 투자자이자 회사의 최대주주인 (주)에스엘에너지(구, (주)세미콘라이트)의 전전 대표인 김○진과 가족관계로, 조○정은 당기 중 회사의 6회차 전환사채 10억원을 인수하였습니다. 해당 거래는 주식 32. (7)을 참고바랍니다.
최○용 및 김○숙	온성준과 관계가 있는 투자자인 김○호와 가족관계로, 최○용과 김○숙은 각각 당기 중 회사의 6회차 전환사채 9억원 및 6억원을 인수하였습니다. 해당 거래는 주식 32. (7)을 참고바랍니다.
로보틱스컨소시엄	온성준과 관계가 있는 투자자이자 회사의 최대주주인 (주)에스엘에너지(구, (주)세미콘라이트)의 전전 사주인 조○걸의 지인들로 구성된 컨소시엄으로, 로보틱스컨소시엄은 당기 중 회사의 관계기업인 넥스틴바이오사이언스의 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 조○걸이 대표이사 겸 지분 100%를 보유하고 있는 회사로, 아시아어드바이저는 당기 중 회사의 관계기업인 넥스틴바이오사이언스의 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 관계기업인 (주)이브이첨단소재가 100% 출자하여 설립한 법인으로 특수관계자에 포함되었습니다.

(주10) 연결실체의 관계기업인 (주)이브이첨단소재의 관계기업으로 임원겸임 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 주요경영진 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	-	-	60,000	-

특수관계자	관계	배당금수익	이자수익	기타수익	기타비용
	2대주주				
임직원	기타특수관계자	-	340	-	-
	합계	-	17,670	60,000	2,778,203

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

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	이자수익	기타비용
(주)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			
(주)에스엘홀딩스컴퍼니	회사의 최대주주 의 최대주주	-	-	-	400,000	-	-	-
(주)넥스틴바이오사이언스(주1)	관계기업	-	-	-	-	-	-	4,327,200
(주)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 조O결의 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 1,668원

이며, 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 1,725백 만원을 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

특수관계자	관계	채권			채무	
		대여금	미수수익	기타채권	차입금	기타채무
(주)브이첨단소재(주1)	기타특수관계자	-	-	4,960	-	78,180
(주)루시드홀딩스(주2,3,5)	회사의 최대주주의 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)브이첨단소재와 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 제안하였으며, 2023년 9월 (주)루시드홀딩스 지분(100%)을 취득하는 계약을 체결하고 계약금 15백만원(총 매매 대금의 50%)을 지급하였습니다. 한편, (주)루시드홀딩스 지분 취득계

약의 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)에스엘에너지의 지분 공개 매각 가능성이 매우 높다고 보기 어렵고, 따라서 잔금 지급 가능성도 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 진행된 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 130백원으로 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 업무집행지시자에 해당된다고 하더라도, 업무집행지시자는 상법 제398조(이사등과 회사간의 거래)의 적용대상이 아니라 상법 제393조(이사회에 의한 권한)에 따른 이사회결의가 필

요하다고 판단하였습니다. 한편, 은성준은 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 같이 주식매매계약과 관련된 카카오톡 이사회를 사후 추인하는 행위를 통하여 주식매매계약과 관련된 이사회 흠결을 치유하였습니다. 따라서 연결실체는 이사회 사후 추인으로 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 당시에 (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 비정상적인 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	김O호	최O용(*1)	900,000	900,000	500	617
6회차 전환사채	2023-08-09		김O숙(*1)	600,000	600,000	500	617
6회차 전환사채	2023-09-08	김O진	조O정(*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	조O걸	스카이투자조합(*2)	1,500,000	1,500,000	500	710
9회차 전환사채	2023-09-08	김O진	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 최O용 및 김O숙은 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 자금거래



에 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 진행한 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 대여를 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 제3자(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 106억 원에 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)카나리아바이오 엠 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)프리미어뱅크리아로부터 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 유상증자등을 통하여 기존주주의 단기차입금 200억원을 우선적으로 상환하는 조건으로 계약하였습니다. (주)열해당은 상기의 유상증자 대금 100억원과 보고기간일 이후 추가 대여한 108억원을 포함한 118억원의 대여금으로 조종철 등 구주주의 차입금을 2022년 12월과 2023년 1월에 상환하였으며, 환율효과 변동으로 총 213억원이 상환으로 지

급되었습니다.

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 호텔리조트운영을 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 하락하였다면, 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 순자산장부금액을 비교하여 당기에 각각 15,062백만원, 3,130백만원 및 2,211의 재고자산평가손실, 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	최O용	900,000,000	2023-08-09	일시지급(100%)
						김O숙	600,000,000	2023-08-09	일시지급(100%)
						조O정	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 무효확인인 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)빅스틴바이 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	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 출자 전환의 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 열해당은 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(열해당)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 대환대출을 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>
		대환대출 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.

## 4. 재무제표

### 4-1. 재무상태표

#### 재무상태표

제 10 기	2023.12.31 현재
제 9 기	2022.12.31 현재
제 8 기	2021.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
자산			
유동자산	22,411,590,576	10,681,420,403	32,224,565,284
현금및현금성자산	1,715,513,927	4,306,744,914	15,985,377,297
매출채권 및 기타유동채권	487,907,469	337,952,093	5,058,240,482
매출채권	487,907,469	337,952,093	5,058,240,482
단기금융상품	2,593,628,640	2,404,225,950	5,290,226,460
기타유동금융자산	11,471,992,842	1,483,813,263	1,303,170,905
유동재고자산	926,381,341	0	868,891,328
당기법인세자산	58,645,058	90,252,728	8,600,849
기타유동자산	5,157,521,299	2,058,431,455	3,710,057,963
비유동자산	52,406,168,069	80,736,003,516	82,293,543,334
장기금융상품	4,654,178,730	5,249,251,891	4,102,058,411
기타포괄손익공정가치측정금융자산			246,560
기타비유동금융자산	3,554,025,162	4,358,508,386	1,880,378,412
종속기업, 공동기업과 관계기업에 대한 투자자산	13,244,259,193	32,091,903,753	38,919,994,389
투자부동산	20,370,589,212	19,396,120,760	2,350,928,972
유형자산	5,697,955,975	8,244,860,718	27,143,022,681
영업권 이외의 무형자산	2,201,777,943	3,069,137,107	7,896,913,909
기타비유동자산	2,683,381,854	8,326,220,901	0
자산총계	74,817,758,645	91,417,423,919	114,518,108,618



	제 10 기	제 9 기	제 8 기
부채			
유동부채	23,782,760,871	25,733,601,046	54,596,761,068
기타유동금융부채	1,448,228,837	1,261,719,934	3,779,937,001
매입채무 및 기타유동채무	20,166,187,079	22,258,392,885	28,066,820,961
유동 차입금	18,400,000,000	20,848,211,788	0
유동성전환사채	1,766,187,079	1,410,181,097	28,066,820,961
당기손익인식금융부채	33,523,916	324,059,486	18,237,227,200
기타 유동부채	2,134,821,039	1,864,589,979	4,512,775,906
당기법인세부채	0	24,838,762	0
비유동부채	918,738,263	820,891,846	1,394,838,302
기타비유동금융부채	918,738,263	820,891,846	1,060,707,567
비유동충당부채			334,130,735
부채총계	24,701,499,134	26,554,492,892	55,991,599,370
자본			
자본금	61,438,593,000	32,527,344,000	3,720,865,500
자본잉여금	80,464,240,885	80,740,886,744	69,000,583,777
기타자본구성요소	(451,192,480)	24,778,646	558,603,004
기타포괄손익누계액	0	0	33,235
이익잉여금(결손금)	(91,335,381,894)	(48,430,078,363)	(14,753,576,268)
자본총계	50,116,259,511	64,862,931,027	58,526,509,248
자본과부채총계	74,817,758,645	91,417,423,919	114,518,108,618

#### 4-2. 포괄손익계산서

##### 포괄손익계산서

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
수익(매출액)	5,702,630,850	18,441,103,877	34,525,693,061
매출원가	5,299,392,695	15,312,796,609	29,120,296,229
매출총이익	403,238,155	3,128,307,268	5,405,396,832
판매비와관리비	4,991,176,226	4,963,681,377	5,735,711,177
영업이익(손실)	(4,587,938,071)	(1,835,374,109)	(330,314,345)
기타이익	1,241,920,774	4,579,150,259	19,253,518,882
기타손실	19,504,688,831	16,191,150,953	2,584,497,299

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
금융수익	972,556,455	1,933,905,177	912,281,603
금융원가	2,166,433,638	2,842,614,701	10,986,550,873
중속기업, 공동지배기업과 관계기업으로부터의 기타이익(비용)	(18,857,644,560)	(19,644,735,936)	2,984,419,581
법인세비용차감전순이익(손실)	(42,902,227,871)	(34,000,820,263)	9,248,857,549
법인세비용(수익)	3,075,660	24,838,762	0
계속영업이익(손실)	(42,905,303,531)	(34,025,659,025)	9,248,857,549
중단영업이익(손실)	0	0	0
당기순이익(손실)	(42,905,303,531)	(34,025,659,025)	9,248,857,549
기타포괄손익	0	(246,560)	54,313,618
당기손익으로 재분류되지 않는항목(세후기타포괄손익)	0	0	54,313,618
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)	0	(246,560)	
총포괄손익	(42,905,303,531)	(34,025,905,585)	9,303,171,167
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	(472)	(533)	291
희석주당이익(손실) (단위 : 원)	(472)	(533)	291

#### 4-3. 자본변동표

##### 자본변동표

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2021.01.01 (기초자본)	2,945,385,500	52,664,156,727	504,775,927	(127,506,899)	(23,929,207,301)	32,057,603,954
당기순이익(손실)					9,248,857,249	9,248,857,549
기타포괄손익의 이익잉여금 대체				73,226,516	(73,226,516)	0
기타포괄손익·공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금				54,313,618		54,313,618
기타자본조정외의 이익잉여금대체						
유상증자	775,480,000	16,336,427,050				17,111,907,050
무상증자						
복합금융상품 전환						
주식매수선택권의 기타자본잉여금 대체						
자기주식의 취득						
주식매수선택권의 부여			53,827,077			53,827,077
주식매수선택권의 행사						
2021.12.31 (기말자본)	3,720,865,500	69,000,583,777	558,603,004	33,235	(14,753,576,268)	58,526,509,248
2022.01.01 (기초자본)	3,720,865,500	69,000,583,777	558,603,004	33,235	(14,753,576,268)	58,526,509,248
당기순이익(손실)					(34,025,659,025)	(34,025,659,025)
기타포괄손익의 이익잉여금 대체				213,325	(213,325)	0
기타포괄손익·공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금				(246,560)		(246,560)
기타자본조정외의 이익잉여금대체			(349,370,255)		349,370,255	0
유상증자						
무상증자	27,102,190,000	(27,102,190,000)				0
복합금융상품 전환	1,654,169,000	37,775,903,121				39,430,072,121
주식매수선택권의 기타자본잉여금 대체						
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

	자본					
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본 합계
2022.12.31 (기말자본)	32,527,344,000	8,074,086,744	24,778,646	0	(48,430,078,363)	64,862,931,027
2023.01.01 (기초자본)	32,527,344,000	8,074,086,744	24,778,646	0	(48,430,078,363)	64,862,931,027
당기순이익(손실)					(42,905,303,531)	(42,905,303,531)
기타포괄손익의 이익잉여금 대체						
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산 평가손익 적립금						
기타자본조정 이익잉여금대체						
유상증자	16,711,249,000	(681,535,865)				16,029,713,135
무상증자		(6,399,900)				(6,399,900)
복합금융상품 전환	12,200,000,000	(64,681,220)				12,135,318,780
주식매수선택권의 기타자본잉여금 대체		475,971,126	(475,971,126)			0
자기주식의 취득						
주식매수선택권의 부여						
주식매수선택권의 행사						
2023.12.31 (기말자본)	61,438,593,000	80,464,240,885	(451,192,480)		(91,335,381,894)	50,116,259,511

#### 4-4. 현금흐름표

##### 현금흐름표

제 10 기 2023.01.01 부터 2023.12.31 까지

제 9 기 2022.01.01 부터 2022.12.31 까지

제 8 기 2021.01.01 부터 2021.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
영업활동현금흐름	(7,843,900,724)	10,123,429,538	2,055,173,843
당기순이익(손실)	(42,905,303,531)	(34,025,659,025)	9,248,857,549

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
당기순이익조정을 위한 가감	40,513,247,097	38,452,887,567	(1,063,995,920)
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	(3,909,434,501)	5,721,848,170	(5,169,600,374)
이자수취	81,339,174	219,583,878	36,658,797
이자지급(영업)	(1,664,403,433)	(1,585,579,173)	(1,700,136,489)
배당금수취(영업)	12,122,460	1,422,000,000	660,561,000
법인세환급(납부)	28,532,010	(81,651,879)	42,829,280
투자활동현금흐름	(20,477,852,274)	(24,367,780,139)	(38,848,747,039)
단기기타금융자산의 처분	0	17,900,000,000	
장기기타금융자산의 처분	17,956,490	0	
당기손익인식금융자산의 처분	2,610,464,558	5,271,932,151	191,313,374
제3자에 대한 선급금 및 대여금의 회수에 따른 현금유입	221,007,471	4,773,405,811	1,343,531,774
임차보증금의 감소	1,432,540,000	142,837,938	877,900,000
리스자산의 감소	160,662,900	16,546,801	
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산의 처분			256,770,018
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산의 처분	1,750,000,000	4,180,400,000	14,524,248,201
지분법적용 투자지분의 처분	0	0	
유형자산의 처분	0	398,122,134	106,497,820
사용권자산의 처분	0	3,929,500	0
매각예정비유동자산의 처분			35,129,671,478
단기기타금융자산의 취득	0	17,800,000,000	0
장기기타금융자산의 취득	151,168,865	1,804,290,384	4,290,384
당기손익인식금융자산의 취득	(3,893,628,640)	(4,492,622,162)	(4,275,774,049)
선급금의 증가	4,327,200,000		
대여금의 증가	(17,040,000,000)	(6,004,762,430)	(1,905,000,000)
임차보증금의 증가	(995,000,000)	(588,606,391)	(1,111,052,000)
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산의 취득	(10,000,000)	(16,197,045,300)	(32,689,285,429)
유형자산의 취득	(139,355,398)	(2,445,266,462)	(7,513,405,835)
무형자산의 취득	(114,130,790)	(7,719,761,345)	(8,780,041,800)
투자부동산의 취득	0	(2,600,000)	(34,999,830,207)
지분법적용 투자지분의 취득			0
재무활동현금흐름	25,730,522,011	2,565,718,218	45,575,281,665
단기차입금의 증가	13,129,788,212	21,783,840,000	34,000,000,000
임대보증금의 증가	428,180,000	0	180,000,000
전환사채의 증가	12,135,318,780	6,510,000,000	32,611,700,000
유상증자	16,029,713,135	0	17,111,907,050

	제 10 기	제 9 기	제 8 기
당기손익인식금융부채의 발행	0	462,819,780	
주식선택권행사로 인한 현금유입	0	1,036,031,185	
단기차입금의 상환	(15,578,000,000)	(935,628,212)	(38,000,000,000)
금융리스부채의 지급	(408,078,216)	(523,049,495)	(318,325,385)
전환사채의 감소		(16,829,635,316)	
당기손익-공정가치측정 금융부채의 상환	0	8,777,371,564	
임대보증금의 감소	0	(50,000,000)	(10,000,000)
자기주식의 취득으로 인한 현금의 유출	0	(111,288,160)	
증자비용	6,399,900	0	
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가(감소)	(2,591,230,987)	(11,678,632,383)	8,781,708,469
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(89,989)
현금및현금성자산의순증가(감소)	(2,591,230,987)	(11,678,632,383)	8,781,618,480
기초현금및현금성자산	4,306,744,914	15,985,377,297	7,203,758,817
기말현금및현금성자산	1,715,513,927	4,306,744,914	15,985,377,297

## 5. 재무제표 주식

### 주식

제 10(당)기말 2023년 12월 31일 현재

제 9(전)기말 2022년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 스튜디오 산타클로스 엔터테인먼트

#### 1. 일반사항

회사는 연예매니지먼트업, 영화 및 기타영상물 제작·투자 및 배급업 등을 주된 사업으로 하고 있으며, 본점 소재지는 서울특별시 성동구 독서당로 39길 37-37에 위치하고 있습니다. 회사는 2014년 12월 29일 코스닥시장에 주식을 상장하였습니다.

회사는 현대드림투게더 제2호 기업인수목적 주식회사에서 2015년도에 주식회사 심엔터테인먼트를 흡수합병하고 사명을 주식회사 심엔터테인먼트로 변경하였다가, 2016년도 중 최대주주가 Huayi & Joy Entertainment Limited로 변경되면서 2017년도

에 사명을 주식회사 화이브라더스코리아로 변경하였습니다.

또한 회사는 2020년 7월 22일 최대주주가 주식회사 엔에스엔으로 변경되면서 회사명을 주식회사 플리트(영문 Fleet Co., Ltd.)로 변경하였으며, 최대주주가 주식회사 세미콘라이트로 변경되면서 2020년 9월 3일 주식회사 스튜디오 산타클로스 엔터테인먼트(영문 Studio Santa Claus Entertainment Co.,Ltd)(이하 "회사")로 사명을 변경하였습니다.

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

보고기간 종료일 현재 회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

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. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

### 2.1 재무제표 작성기준

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

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로

표시한 재무제표입니다.

회사의 재무제표는 2023년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

### (1) 측정기준

회사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

'- 공정가치로 측정되는 파생상품

### (2) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화 (기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 원화로 표시하고 있습니다.

### (3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 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 재무제표에 인식되는 금액에 가장 유의적인 영향을 미칠 수 있는 경영진이 내린 판단 및 미래에 대한 가정과 보고기간말의 추정 불확실성과 관련하여 다음 회계연도에 자산과 부채의 장부금액에 대한 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있는 사항은 다음과 같습니다.



### 1) 법인세

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

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영해야 하고, 이로 인해 회사가 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. 회사는 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. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

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

회사는 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.

회사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 회사는 리

스를 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, 회사는 회사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

## 5) 소송충당부채

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

## 2.2 유의적인 회계정책

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

### (1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 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 재무제표에 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 재무제표에 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 재무제표에 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 재무제표에 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 않습

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

(3) 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제 1027 호에 따른 별도재무제표입니다. 회사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제 1027 호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 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 재무제표 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.

#### (5) 현금및현금성자산

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

#### (6) 금융상품

##### 1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고 있으며, 금융자산의 정형화된 매입이나 매도는 매매일 또는 결제일에 인식하고 있습니다. 금

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 이자수익도 당기손익으로 인식합니다.

#### (나) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

손익으로 직접 인식되는 화폐성자산에 대한 외환차이를 제외하고는 자본의 기타포괄손익항목으로 인식하고 있습니다.

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

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

#### (다) 상각후원가측정금융자산

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

#### (라) 금융자산의 제거

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

#### 2) 금융자산(채무상품)의 기대신용손실

당기손익-공정가치측정금융자산을 제외한 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손

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

구분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(주1)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(주1) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있음

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

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

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

### 3) 금융부채

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



고 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.

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

(다) 금융부채의 제거

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

의 조건이 실질적으로 변경된 경우 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식하고 있으며, 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 4) 금융자산과 금융부채의 상계

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

#### 5) 부채와 자본의 분류

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

회사는 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.

#### 6) 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 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(7) 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.

(8) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 당사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과

손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 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.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (9) 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.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	40년	정액법
차량운반구	5년	정액법
비품	5년	정액법
시설장치	5년	정액법
사용권자산	리스기간	정액법

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

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

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

#### (10) 무형자산

회사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인

식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

1) 개별취득

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 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 활성화시장이 있어 잔존가치를 그 활성화시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성화시장이 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.

구분	내용연수	상각방법
소프트웨어	5년	정액법
저작권	계약기간	정액법
판권	1.5년	정액법

구분	내용연수	상각방법
회원권	비한정내용연수	-

## 6) 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.

### (11) 차입원가

회사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금이 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금이 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자

산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간에 존재하는 기업의 차입금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)에서 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

## (12) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 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, 회사는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

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

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. 리스부채는 재무상태표에 '기타금융부채'로 분류합니다.

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

### (13) 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 회사가 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 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초 인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

#### (14) 전환사채

회사가 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.

#### (15) 자기주식

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

#### (16) 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 용역

을 제공받는 경우에는 그에 상응한 부채의 증가를 인식하고 있으며, 주식기준보상거래에서 제공받는 재화나 용역이 자산의 인식요건을 충족하지 못하는 경우에는 비용으로 인식하고 있습니다.

#### 1) 주식결제형 주식기준보상거래

회사가 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 가득 되는 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 중도청산시 종업원 등에게 지급하는 금액은 자기지분상품의 재매입으로 보아 자본에서 차감하고 있습니다.

## (17) 수익

회사는 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

회사는 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.

회사의 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 제작공급하여 방영이 완료되는 시점까지 수행의무를 식별합니다.

회사의 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.

회사의 콘텐츠투자수익은 보통 투자금에 대한 정산을 통한 투자금의 회수로 수익이 발생합니다. 따라서 콘텐츠투자수익은 투자금을 초과하는 금액이 회수될 때 투자금의 초과금액을 수익으로 계상하고 있습니다.

마지막으로 회사의 상품매출은 고객과의 계약을 통한 상품의 배송 및 보증으로 이루어집니다. 회사는 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

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

## 3) 변동대가

회사는 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

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

## 5) 본인 대 대리인

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

### (18) 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 회사가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 회사의 법적 의무나 의제적 의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 회사와 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 초과하

는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 기여금을 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

### 3) 해고급여

해고급여에 대한 부채와 비용은 당사가 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.

### (19) 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.

## (20) 법인세

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

### 1) 당기법인세

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

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

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

### 2) 이연법인세



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

회사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 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.

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

인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

#### (21) 주당이익

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

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

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

#### (22) 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.

#### (23) 중단영업

회사는 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, 회사는 비교표시되는 과거재무제표에 중단영업관련 공시사항을 다시 표시하고 있습니다.

(24) 오류수정

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

3. 금융상품의 범주 및 상계

(1) 금융자산의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	1,715,514	1,715,514
매출채권	-	487,907	487,907
당기손익- 공정가치 측정 금융상품(유동)	2,593,629	-	2,593,629
기타금융자산(유동)	-	11,471,993	11,471,993
당기손익- 공정가치 측정 금융상품(비유동)	4,654,179	-	4,654,179
기타금융자산(비유동)	-	3,554,025	3,554,025
합계	7,247,808	17,229,439	24,477,247

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	4,306,745	4,306,745
매출채권	-	337,952	337,952
당기손익- 공정가치 측정 금융상품(유동)	2,404,226	-	2,404,226
기타금융자산(유동)	-	1,483,813	1,483,813

구분	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합계
당기손익- 공정가치 측정 금융상품(비유동)	5,249,252	-	5,249,252
기타금융자산(비유동)	-	4,358,508	4,358,508
합계	7,653,478	10,487,018	18,140,496

(2) 금융부채의 범주

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익- 공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금 융부채	합계
단기금융부채	-	1,448,229	1,448,229
단기차입금	-	18,400,000	18,400,000
전환사채	-	1,766,187	1,766,187
당기손익인식금융부채	33,524	-	33,524
장기금융부채	-	918,738	918,738
합계	33,524	22,533,154	22,566,678

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	당기손익- 공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금 융부채	합계
단기금융부채	-	1,261,720	1,261,720
단기차입금	-	20,848,212	20,848,212
전환사채	-	1,410,181	1,410,181
당기손익인식금융부채	324,059	-	324,059
장기금융부채	-	820,892	820,892
합계	324,059	24,341,005	24,665,064

(3) 금융상품 범주별 순손익

<당기>

(단위 : 천원)

구분	수익(비용)	기타포괄손익	이자수익(비용)	수수료수익(비용)
<b>&lt;금융자산&gt;</b>				
당기손익- 공정가치 측정 금융자산(유동)	218,361	-	-	-
당기손익- 공정가치 측정 금융자산(비유동)	(1,894,860)	-	-	-
상각후원가 측정 금융자산	(15,960,678)	-	960,434	-
합계	(17,637,177)	-	960,434	-
<b>&lt;금융부채&gt;</b>				
당기손익- 공정가치 측정 금융부채(유동)	290,536	-	-	-
상각후원가 측정 금융부채	4,191	-	(2,166,434)	-
합계	294,727	-	(2,166,434)	-

<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	(358,089)	-	511,905	48,800
기타포괄손익- 공정가치 측정 항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자	1,422,000	(247)	-	-
합계	941,329	(247)	511,905	48,800
<b>&lt;금융부채&gt;</b>				
당기손익- 공정가치 측정 금융부채	(7,236,576)	-	-	-
상각후원가 측정 금융부채(주1)	(28,928)	-	(2,842,615)	-
합계	(7,265,504)	-	(2,842,615)	-

(주1) 상각후원가 측정 금융부채의 이자비용에는 건설중인자산으로 계상한 차입원가 자본화 금액이 포함되어 있습니다.

4. 공정가치

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

(단위 : 천원)

종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>&lt;공정가치로 측정되는 금융자산&gt;</b>				
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	5,249,252	5,249,252
합계	7,247,808	7,247,808	7,653,478	7,653,478
<b>&lt;공정가치로 측정되는 금융부채&gt;</b>				
당기손익인식금융부채	33,524	33,524	324,059	324,059
합계	33,524	33,524	324,059	324,059
<b>&lt;공정가치로 측정되지 않는 금융자산&gt;</b>				
현금및현금성자산	1,715,514	-	4,306,745	-
매출채권	487,907	-	337,952	-
기타금융자산(유동)	11,471,993	-	1,483,813	-
기타금융자산(비유동)	3,554,025	-	4,358,508	-
합계	17,229,439	-	10,487,018	-
<b>&lt;공정가치로 측정되지 않는 금융부채&gt;</b>				
단기금융부채	1,448,229	-	1,261,720	-
단기차입금	18,400,000	-	20,848,212	-
전환사채	1,766,187	-	1,410,181	-
장기금융부채	918,738	-	820,892	-
합계	22,533,154	-	24,341,005	-

(주1) 경영진은 재무상태표 상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

(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, 회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

회사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 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.

<당기말>

(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

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
<자산>					
당기손익-공정가치 측정 금융상품(유동)	2,404,226	2,404,226	-	-	2,404,226
당기손익-공정가치 측정 금융상품(비유동)	5,249,252	153,000	3,958,485	1,137,767	5,249,252
합계	7,653,478	2,557,226	3,958,485	1,137,767	7,653,478
<부채>					
당기손익인식금융부채	324,059	-	-	324,059	324,059
합계	324,059	-	-	324,059	324,059

## 5. 현금및현금성자산

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
현금	9,820	-
보통예금	1,705,694	4,306,745
합계	1,715,514	4,306,745

## 6. 매출채권 및 기타금융자산

(1) 매출채권 및 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	채권액	손실충당금	현재가치할인차금	장부금액	채권액	손실충당금	현재가치할인차금	장부금액
매출채권	1,533,087	(1,045,179)	-	487,908	1,379,226	(1,041,274)	-	337,952
기타금융자산(유동):								
미수금	1,032,965	(997,753)	-	35,212	56,874	(23,675)	-	33,199
단기대여금	18,491,451	(7,237,451)	-	11,254,000	1,672,458	(322,458)	-	1,350,000
미수수익	738,144	(692,349)	-	45,795	41,910	(15,555)	-	26,355
유동리스자산	136,987	-	-	136,987	74,259	-	-	74,259
소계	20,399,547	(8,927,553)	-	11,471,994	1,845,501	(361,688)	-	1,483,813
기타금융자산(비유동):								
장기금융상품	1,950,000	-	-	1,950,000	1,816,575	-	-	1,816,575
장기대여금	27,900	(27,900)	-	-	27,900	(27,900)	-	-
임차보증금	1,624,622	-	(155,032)	1,469,590	2,649,498	-	(293,887)	2,355,611



구분	당기말				전기말			
	채권액	손실충당금	현재가치할인차금	장부금액	채권액	손실충당금	현재가치할인차금	장부금액
비유동리스자산	134,435	-	-	134,435	186,322	-	-	186,322
소계	3,736,957	(27,900)	(155,032)	3,554,025	4,680,295	(27,900)	(293,887)	4,358,508
합계	25,669,591	(10,000,632)	(155,032)	15,513,927	7,905,022	(1,430,862)	(293,887)	6,180,273

(2) 당기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령과 개별평가에 의한 기대손실은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	채권의 연령				
	미연체	3월~1년 이하	1년초과	손상채권	계
매출채권 총장부금액	487,908	-	-	1,045,179	1,533,087
단기기타채권 총장부가액	11,471,994	-	-	8,927,553	20,399,547
장기기타채권 총장부가액	3,709,057	-	-	27,900	3,736,957
합 계	15,668,959	-	-	10,000,632	25,669,591
개별평가에 의한 기대손실	-	-	-	10,000,632	10,000,632
집합평가에 의한 기대손실	-	-	-	-	-
순장부금액	15,668,959	-	-	-	15,668,959

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	채권의 연령				
	미연체	3월~1년 이하	1년초과	손상채권	계
매출채권 총장부금액	341,018	-	-	1,038,208	1,379,226
단기기타채권 총장부가액	1,483,813	-	-	361,688	1,845,501
장기기타채권 총장부가액	4,652,395	-	-	27,900	4,680,295
합 계	6,477,226	-	-	1,427,796	7,905,022
개별평가에 의한 기대손실	-	-	-	1,427,796	1,427,796
집합평가에 의한 기대손실	3,066	-	-	-	3,066
순장부금액	6,474,160	-	-	-	6,474,160

(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	1,041,274	3,905	-	-	1,045,179
미수금	23,675	974,078	-	-	997,753
단기대여금	322,458	6,914,993	-	-	7,237,451
미수수익	15,555	676,794	-	-	692,349
합계	1,402,962	8,569,770	-	-	9,972,732

(주1) 당기 중 매출채권 이외의 기타채권에서 발생한 손상차손은 8,565,865천원입니다. 한편, 주식 8의 선급금 및 투자선급금에서 발생한 손상차손은 7,392,037천원입니다. 따라서, 당기 중 기타의대손상각비로 인식한 손상차손 합계액은 15,957,902천원입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	설정(환입)	제각	기타	기말
매출채권	1,111,218	(69,944)	-	-	1,041,274
미수금	-	23,675	-	-	23,675
단기대여금	113,000	319,251	(109,793)	-	322,458
미수수익	29	15,555	(29)	-	15,555
합계	1,224,247	288,537	(109,822)	-	1,402,962

(4) 당기말 현재 계약부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

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

## 7. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	평가전 금액	순실현가능가치	평가총당금	
			당기 설정액	당기말 누계
미완성프로그램	130,350	-	-	130,350
미완성영화	1,760,512	926,381	(19,364)	834,131
완성프로그램	23,368	-	-	23,368
합계	1,914,230	926,381	(19,364)	987,849

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	평가전 금액	순실현가능가치	평가총당금	
			전기 설정액	전기말 누계
미완성프로그램	130,350	-	(81,222)	130,350
미완성영화	853,495	-	450,377	853,495
미완성웹툰	23,368	-	23,368	23,368
합계	1,007,213	-	392,523	1,007,213

8. 기타자산

(1) 보고기간말 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동 기타자산 :		
선급금	5,009,737	2,006,469
선급비용	49,669	51,963
부가세대급금	98,115	-
소계	5,157,521	2,058,432
비유동 기타자산 :		
투자선급금	2,683,382	8,326,221
합계	7,840,903	10,384,653

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

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	설정	제각	기타	기말
선급금	2,716,928	855,732	-	-	3,572,660
투자선급금	-	6,454,191	-	-	6,454,191
합계	2,716,928	7,309,923	-	-	10,026,851

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	설정	제각	기타	기말
선급금	2,677,168	39,760	-	-	2,716,928

## 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	(180,694)	(3,166,213)	3,462,718	6,069,051	(64,309)	(3,005,001)	2,999,741
합계	24,546,399	(180,694)	(3,995,116)	20,370,589	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	710,312	1,986,203	16,460,883	5,837,338	22,298,221

구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
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	3,462,718	20,370,589	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) 보고기간말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	2,714,818	-	2,714,818	3,990,709	-	3,990,709
건물	3,008,122	(644,372)	2,363,750	3,746,357	(590,342)	3,156,015
차량운반구	596,243	(249,521)	346,722	504,644	(183,928)	320,716
비품	245,324	(223,230)	22,094	240,362	(206,525)	33,837
시설장치	275,811	(265,128)	10,683	275,811	(258,722)	17,089
사용권자산	697,254	(457,365)	239,889	1,604,369	(877,875)	726,494
합계	7,537,572	(1,839,616)	5,697,956	10,362,252	(2,117,392)	8,244,860

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	차량운반구	비품	시설장치	사용권자산	합계
기초	3,990,709	3,156,015	320,716	33,837	17,089	726,494	8,244,860
증가:							
취득	-	-	132,054	4,962	-	-	137,016
대체	-	-	-	-	-	-	-
감소:							
처분	-	-	(3)	-	-	-	(3)
감가상각	-	(81,953)	(106,045)	(16,705)	(6,406)	(274,670)	(485,779)
대체 (주1)	(1,275,891)	(710,312)	-	-	-	-	(1,986,203)
종료	-	-	-	-	-	(211,935)	(211,935)
기말	2,714,818	2,363,750	346,722	22,094	10,683	239,889	5,697,956

(주1) 토지 및 건물 감소는 유형자산에서 투자부동산으로 계정 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
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)	(24,334)	(12,007)	(585,474)	-	(946,693)
대체 (주2)	(16,460,883)	(5,837,338)	-	-	-	(391,307)	-	(22,689,528)
기말	3,990,709	3,156,015	320,716	33,837	17,089	726,494	-	8,244,860

(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 인식하고 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
적격자산	토지 및 건물	토지
자본화된 차입원가	-	399,819
자본화이자율	-	12.94%

## 11. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어	93,798	(84,115)	-	9,683	93,798	(78,018)	-	15,780
지적권	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) 당기 및 전기 중 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 :					
개별취득	-	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	-	6,123,402	1,748,506	7,896,914
증가 :					
개별취득	-	1,002,407	2,701,897	4,015,457	7,719,761
감소 :					
대체 (주1)	-	-	(6,207,619)	(1,467,000)	(7,674,619)
대체 (주2)	-	-	4,266,548	(4,266,548)	-
상각	(9,226)	(16,707)	(4,846,986)	-	(4,872,919)
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. 종속기업 및 관계기업투자주식

(1) 보고기간말 현재 종속기업 및 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

기업명	지분율(%)	소재국가	보고기간종료일	주요업종	측정방법
<종속기업>					
(주)산타클로스빌리지	100.00	한국	2023.12.31	숙박업	원가법
(주)열해당 (주1)	100.00	한국	2023.12.31	숙박업	원가법



기업명	지분율(%)	소재국가	보고기간종료일	주요업종	측정방법
(유)미스트문화산업전문회사	100.00	한국	2023.12.31	문화산업전문회사	원가법
<관계기업>					
화아-코바코 콘텐츠 투자조합	40.00	한국	2023.12.31	금융업	원가법
(주)넥스틴바이오사이언스 (주2,3)	9.57	한국	2023.12.31	제조업	원가법

(주1) 회사는 23년 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. 동 계약에 따르면, 잔금지급 예정일은 24년 4월 15일이며, 잔금 지급일까지 열해당의 리조트 개발 프로젝트 관련 대주단 연대보증인을 회사의 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.

(주2) 상기 관계기업은 전기에 취득하였으며, 지분율은 자기주식을 차감한 지분율입니다. 회사는 임원 교류 등으로 인하여 (주)넥스틴바이오사이언스에 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(주3) 회사는 23년 1월 11일에 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 회사는 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 잔금지급일을 24년 3월 14일(3회차) 및 24년 4월 19일(1회차)로 연장하였으며, 이 중 3회차 잔금 1,450백만원 지급하였습니다. 한편, 회사는 당기말 현재 동 전환사채 취득과 관련하여 지급한 계약금 및 중도금 4,327백만원을 선급금으로 반영하였습니다.

<전기말>

기업명	지분율(%)	소재국가	보고기간종료일	주요업종	측정방법
<종속기업>					
(주)산타클로스빌리지	100.00	한국	2022.12.31	숙박업	원가법
(주)열해당	100.00	한국	2022.12.31	숙박업	원가법
<관계기업>					
화아-코바코 콘텐츠 투자조합	40.00	한국	2022.12.31	금융업	원가법
(주)빅스텐바이오사이언스	11.59	한국	2022.12.31	제조업	원가법

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

(단위 : 천원)

기업명	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
<종속기업>				
(주)산타클로스빌리지	16,690,000	7,464,206	16,690,000	7,464,206
(주)열해당	16,197,045	-	16,197,045	16,197,045
(유)미스트문화산업전문회사	10,000	10,000	-	-
소계	32,897,045	7,474,206	32,887,045	23,661,251
<관계기업>				
화아-코바코 콘텐츠 투자조합	800,000	800,000	800,000	800,000
(주)빅스텐바이오사이언스	21,429,994	4,970,053	21,429,994	7,630,653
소계	22,229,994	5,770,053	22,229,994	8,430,653
합계	55,127,039	13,244,259	55,117,039	32,091,904

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

<당기>

(단위 : 천원)

기업명	기초	취득	유상감자	손상차손	기말
<종속기업>					

(주)산타클로스빌리지	7,464,206	-	-	-	7,464,206
(주)열해당	16,197,045	-	-	(16,197,045)	-
(유)미스트문화산업전문회사	-	10,000	-	-	10,000
소계	23,661,251	10,000	-	(16,197,045)	7,474,206
<관계기업>					
화아-코바코 콘텐츠 투자조합	800,000	-	-	-	800,000
(주)벡스틴바이오사이언스	7,630,653	-	-	(2,660,599)	4,970,054
소계	8,430,653	-	-	(2,660,599)	5,770,054
합계	32,091,904	10,000	-	(18,857,644)	13,244,260

<전기>

(단위 : 천원)

기업명	기초	취득	유상감자(주1)	손상차손	기말
<종속기업>					
(주)산타클로스빌리지	16,690,000	-	(3,520,800)	(5,704,994)	7,464,206
(주)열해당	-	16,197,045	-	-	16,197,045
소계	16,690,000	16,197,045	(3,520,800)	(5,704,994)	23,661,251
<관계기업>					
화아-코바코 콘텐츠 투자조합	800,000	-	-	-	800,000
(주)벡스틴바이오사이언스	21,429,994	-	-	(13,799,342)	7,630,652
소계	22,229,994	-	-	(13,799,342)	8,430,652
합계	38,919,994	16,197,045	(3,520,800)	(19,504,336)	15,894,858

(주1) 전기 중 유상감자를 수행하여 발행주식수가 5,120,000주에서 4,040,000주로 감소하였습니다.

(4) 요약재무정보

보고기간말 현재 종속기업, 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익
<종속기업>					
(주)산타클로스빌리지	8,146,204	16,121	8,130,083	-	665,877
(주)열해당	25,799,315	34,234,601	(8,435,286)	-	(2,972,162)
(유)미스트문화산업전문회사	5,998	-	5,998	-	(4,002)
<관계기업>					

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익
화아-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)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익
<종속기업>					
(주)산타클로스빌리지	7,527,804	63,599	7,464,206	40,000	(5,393,025)
(주)열해당	23,551,503	29,014,626	(5,463,123)	-	(71,251)
<관계기업>					
화아-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) 관계기업투자의 공정가치

관계기업 중 공표된 시장가격이 있는 관계기업 및 공동기업투자주식의 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	4,970,054	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 증가입니다.

### 13. 기타포괄손익인식 금융자산 및 당기손익인식 금융자산

#### (1) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

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

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

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	주식수	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
시장성 없는 지분증권					
한류타임즈(주)	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)젼백스링크	-	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
(주)메이트아이	566,513	2,400,000

구분	당기말	전기말
(주)에스엘에너지(주1)	153,000	153,000
(주)온버스(온스페이스)	-	57,000
센트럴소셜임팩트투자조합	700,000	700,000
케이앤 디지털미디어콘텐츠1호 투자조합	1,680,767	380,767
소계	4,654,178	5,249,252
합계	7,247,807	7,653,478

(주1) 회사의 최대주주이며, 상호출자 중 입니다.

(3) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

(4) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(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) 당기말 및 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부동산	-	44,686
차량운반구	239,889	681,808
합계	239,889	726,494

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	44,686	122,555
차량운반구	229,983	462,919
합계	274,669	585,474
리스부채에 대한 이자비용	110,376	166,474
단기리스료	-	20,855
소액리스료	7,200	18,148

(3) 보고기간말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	361,811	300,068	458,350	343,055
1년 초과 5년 이내	213,364	196,973	618,904	537,652

구분	당기말		전기말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
합계	575,175	497,041	1,077,254	880,707

(4) 보고기간 종료일 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동	300,068	343,055
비유동	196,973	537,652
합계	497,041	880,707

## 15. 기타금융부채

보고기간말 현재 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동 기타금융부채 :		
미지급금	963,330	627,537
미지급비용	184,830	291,128
리스부채	300,068	343,055
소계	1,448,228	1,261,720
비유동 기타금융부채 :		
임대보증금	818,780	390,600
현재가치할인차금- 임대보증금	(97,014)	(107,361)
리스부채	196,973	537,652
소계	918,739	820,891
합계	2,366,967	2,082,611



## 16. 차입금 및 전환사채

(1) 보고기간말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율	당기말	전기말
원화대출	신한은행	2024-03-26	5.75%	13,000,000	13,000,000
	유안타증권	-	-	-	928,000
	상상인저축은행	-	-	-	6,920,212
	(주)산타클로스빌리지	2024-01-04	4.60%	5,400,000	-
합계				18,400,000	20,848,212

(\*) 회사는 차입금 관련하여 유형자산(부동산)을 담보로 제공하였습니다. (주석 33 참고)

(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 곱합 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

회사의 사채 발행한도는 전환사채 2,000억, 교환사채 1,000억원 및 신주인수권부사

채 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	1,410,180

17. 당기손익인식부채 및 기타부채

(1) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치측정금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

(2) 보고기간말 현재 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	110,960	12,276
부가가치세예수금	14,509	100,636
합계	2,134,821	1,864,590

(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) 보고기간말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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) 당기 및 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	주식수	주당발행금액	자본금	주식발행초과금
<b>&lt;전기&gt;</b>				
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
<b>&lt;당기&gt;</b>				
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) 보고기간말 현재 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) 당기 및 전기 중 자본잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
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) 보고기간말 현재 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

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

(2) 당기 및 전기 중 기타자본의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
자기주식	(111,288)	-	-	(111,288)
주식매입선택권	485,437	-	(475,971)	9,466
기타자본조정	(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
기타자본조정	-	(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.

구분	4차 부여분
주가	1,900원
행사가격	2,073원
기대주가변동성	0.124
무위험이자율	1.37%

구 분	4차 부여분
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) 보고기간말 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품 평가손익	-	-

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	감소	대체	당기말
기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품 평가손익	-	-	-	-

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	대체	전기말
기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품 평가손익	34	(247)	213	-



## 22. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금(주)	-	-
임의적립금	-	-
미처리결손금	(91,335,382)	(48,430,078)
합계	(91,335,382)	(48,430,078)

(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.

(2) 결손금처리계산서

제 10 기	2023년 1월 1일 부터	제 9 기	2022년 1월 1일 부터
	2023년 12월 31일 까지		2022년 12월 31일 까지
처리에정일	2024년 3월 29일	처리확정일	2023년 4월 7일

회사명 : 주식회사스튜디오산타클로스엔터테인먼트

(단위 : 천원)

과 목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
미처리결손금		(91,335,382)		(48,430,078)
전기이월미처리결손금	(48,430,078)		(14,753,576)	
기타자본조정의 대체			349,370	
기타포괄공정가치측정 금융자산처분손익의 대체			(213)	
당기순이익(손실)	(42,905,304)		(34,025,659)	
결손금처리액		-		-
차기이월미처리결손금		(91,335,382)		(48,430,078)

## 23. 영업수익

당기 및 전기 중 영업수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
<b>&lt;엔터테인먼트&gt;</b>		
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
<b>&lt;기타&gt;</b>		
임대료수익(주1)	313,698	-
기타수수료매출	882	-
소 계	314,580	-
합 계	5,702,631	18,441,104

(주1) 유형자산에 대한 임대료수익을 기타수익에서 영업수익으로 재분류하였습니다.

#### 24. 영업비용

당기 및 전기 중 영업비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
컨텐츠제작및판매매출	3,560,498	6,853,396
매니지먼트매출	1,738,894	8,459,400
급여	1,315,881	1,971,242
퇴직급여	103,333	145,092
복리후생비	149,056	173,152
여비교통비	103,122	33,198
접대비	133,656	111,447
세금과공과금	146,205	190,661

구분	당기	전기
감가상각비	280,628	434,078
수선비	74,494	8,433
보험료	2,578	136,689
소모품비	11,693	19,448
지급수수료	2,480,703	1,556,786
대손상각비	3,905	(30,184)
무형고정자산상각	6,097	25,932
주식보상비용	-	7,512
기타	179,824	180,194
합계	10,290,567	20,276,476

## 25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차익	5,347	2,410
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	664,587	232,155
합계	1,241,921	4,579,150

(2) 당기 및 전기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차손	26	4,303
임대수익원가		26,418
기부금	3,000	-
기타의대손상각비	15,957,902	386,381
유형자산처분손실	3	8,754
무형자산손상차손	300,000	-
당기손익인식금융자산처분손실	48,244	18,887
당기손익인식금융자산평가손실	1,895,073	994,896
소송보상비용	19,341	7,156
파생상품평가손실	-	8,718,807
사채상환손실	-	1,803,872
전환사채발행손실	-	1,141,810
투자부동산손상차손	925,612	3,069,504
잡손실	355,488	10,363
합계	19,504,689	16,191,151

## 26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	960,434	511,905
배당금수익	12,122	1,422,000
합계	972,556	1,933,905

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자비용	2,166,434	2,842,615

## 27. 종속기업 및 관계기업 관련 이익(손실)

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
종속기업 및 관계기업 관련 이익 :		
관계기업주식처분이익	-	-
종속기업 및 관계기업 관련 손실 :		
관계기업주식손상차손	2,660,599	13,799,342
종속기업주식손상차손	16,197,045	5,704,994
종속기업주식처분손실	-	140,400
소계	18,857,644	19,644,736
합계	(18,857,644)	(19,644,736)

## 28. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세부담액	-	24,839
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,725,638	4,158,693

구분	당기	전기
세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	440,144	20,543
자본에 직접 반영된 법인세비용	(23)	53
이연법인세 미인식효과	(2,165,782)	(4,179,289)
법인세추납액	3,076	-
법인세비용	3,076	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	(42,902,228)	(34,000,820)
적용세율(9.9%)에 따른 법인세	(4,247,321)	(7,140,172)
조정사항 :		
기타	4,250,397	7,165,011
법인세비용	3,076	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)

구 분	기초	손익계산서	자본	기말
이연법인세자산(부채)				
매도가능증권평가손익	43	-	(23)	20
미지급비용(연월차수당)	5,368	(740)	-	4,628
미지급비용(퇴직급여)	1,013	(2,610)	-	(1,597)
미수수익	(3,992)	(65,876)	-	(69,868)
상환할증금	12,768	(6,749)	-	6,019
전환권조정	(90,575)	81,610	-	(8,965)
전환권대가	68,052	(64,733)	-	3,319
상환청구권	-	-	-	-
업무용승용차 감가상각 한도초과	176,564	(56,102)	-	120,462
대손충당금	857,347	1,105,032	-	1,962,379
지분법적용투자주식	2,897,862	(1,268,328)	-	1,629,534
종속기업투자주식	-	2,168,302	-	2,168,302
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
소계	4,657,118	1,725,638	(23)	6,382,733
이월결손금	94,528	440,144	-	534,672
이연법인세 미인식 (주1)	(4,751,646)	(2,165,782)	23	(6,917,405)
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)	18,519	(13,151)	-	5,368
미지급비용(퇴직급여)	4,594	(3,581)	-	1,013
미수수익	(269)	(3,723)	-	(3,992)

구 분	기초	손익계산서	자본	기말
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
상환청구권	(750,030)	750,030	-	-
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)
건설자금이자	(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	498,372	4,158,693	53	4,657,118
이월결손금	73,985	20,543	-	94,528
이연법인세 미인식 (주1)	(572,357)	(4,179,236)	(53)	(4,751,646)
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

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
인건비	1,419,214	2,116,334
배우출연료	1,738,894	7,386,033



구분	당기	전기
복리후생비	149,056	173,152
세금과공과	146,205	190,661
감가상각비	410,779	946,692
무형자산상각비	1,265,842	4,872,918
지급수수료	2,480,703	1,556,786
대손상각비	3,905	(30,184)
주식보상비용	-	7,512
영화/드라마제작원가	(19,364)	1,042,675
기타	2,695,335	2,013,899
합계 (주)	10,290,569	20,276,478

(주) 포괄손익계산서상 매출원가 및 판매비와관리비의 합계액입니다.

### 30. 주당손익

#### (1) 기본주당순이익

기본주당순이익은 회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

#### 1) 기본주당순이익

(단위 : 원)

구분	당기	전기
보통주당기순손실	(42,905,303,531)	(34,025,659,025)
가중평균유통보통주식수	90,928,139	63,882,279
기본주당순손실	(472)	(533)

#### 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

구분	주식수	가중치	적수
가중평균유통보통주식수			63,882,279

(2) 희석주당순이익

희석주당순이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 주식선택권 및 전환사채가 있습니다. 회사가 보고기간종료일 현재 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주는 희석화 효과가 없으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

31. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 당기순이익에 대한 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
대손상각비	3,905	(30,184)
기타의대손상각비	15,957,902	386,381
감가상각비	574,241	946,692
무형자산상각비	1,265,842	4,872,918
무형자산손상차손	300,000	-
퇴직급여	103,333	145,092
주식보상비용	-	7,512
이자수익	(960,434)	(511,905)
이자비용	2,166,434	2,842,615
배당금수익	(12,122)	(1,422,000)

구분	당기	전기
외화환산이익	-	-
외화환산손실	-	-
임대수익원가	-	26,418
파생상품평가이익		(485,602)
파생상품평가손실	-	8,718,807
파생상품처분이익	(290,536)	-
사채상환손실		1,803,872
전환사채발행손실	-	1,141,810
사채상환이익	-	(1,774,944)
유형자산처분이익	(26,755)	(147,407)
유형자산처분손실	3	8,754
관계기업투자주식처분이익		-
관계기업투자주식처분손실		-
관계기업투자주식손상차손	2,660,599	13,799,342
종속기업투자주식손상차손	16,197,045	5,704,994
종속기업투자주식처분손실	-	140,400
투자부동산손상차손	925,612	3,069,504
당기손익인식금융자산평가이익	(213)	(55)
당기손익인식금융자산평가손실	1,895,073	994,896
당기손익인식금융자산처분이익	(254,483)	(1,887,777)
당기손익인식금융자산처분손실	48,244	18,887
재고자산평가손실	(19,364)	392,523
소송보상비용	-	(124,566)
법인세비용	3,076	24,839
잡이익	(27,139)	(209,564)
잡손실	2,985	638
합계	40,513,248	38,452,890

(3) 당기 및 전기 중 영업활동 자산· 부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	(169,861)	4,806,232
기타금융자산의 감소(증가)	(960,091)	57,269
기타유동자산의 감소(증가)	(521,088)	5,160,266
재고자산의 감소(증가)	(907,017)	476,369
기타금융부채의 증가(감소)	128,392	(2,208,663)
기타유동부채의 증가(감소)	(1,479,769)	(2,375,127)
퇴직금의 지급	-	(194,498)
합계	(3,909,434)	5,721,848

(4) 당기 및 전기 중 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	-	5,868,191
유형자산에서 투자부동산으로 대체	1,228,814	24,510,606
투자부동산에서 유형자산으로 대체	-	-
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
관계기업투자주식의 손상	2,660,599	13,799,342
종속기업투자주식의 손상	16,197,045	5,704,994
사용권자산의 종료	85,965	-
분실차량 감가상각누계액 제거	40,452	-
주식선택권의 기타자본잉여금 대체	475,971	-

(5) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				당기말
			취득	상각	전환/종료	평가	
전환사채	1,410,181	12,200,000	-	356,006	(12,200,000)	-	1,766,187
당기손익인식금융부채	324,059	(64,681)	-	-	64,681	(290,536)	33,523
단기차입금	20,848,212	(2,448,212)	-	-	-	-	18,400,000
리스부채	880,708	(408,078)	-	110,376	(85,965)	-	497,041
합계	23,463,160	9,279,029	-	466,382	(12,221,284)	(290,536)	20,696,751

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			취득	상각	전환/종료	평가	
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	-	20,848,212	-	-	-	-	20,848,212
리스부채	1,240,261	(523,049)	(2,978)	166,474	-	-	880,708
합계	47,544,309	1,690,976	25,999	1,915,418	(34,950,118)	7,236,576	23,463,160

### 32. 특수관계자거래

회사는 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 회사와의 거래가 있으며, 회사의 자금 조달 및 자금 운용 과정에 관련되어 있는 실체를 기타특수관계자에 포함하였습니다.

(1) 보고기간말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

기업명

관계	당기말	전기말	비고
<b>&lt;회사에 영향력을 행사하는 기업 등&gt;</b>			
회사의 최대주주	㈜에스엘에너지	㈜에스엘에너지	(주1)
㈜에스엘에너지 최대주주의 최대주주	운영두	운영두	(주1)
운영두의 형제 관계	온성준	온성준	(주1)
<b>&lt;회사가 영향력을 행사하는 기업&gt;</b>			
종속기업	㈜산타클로스빌리지	㈜산타클로스빌리지	(주2)
	㈜열해당	㈜열해당	(주3)
	(유)미스트문화산업전문회사	-	
관계기업	화아-코바코 콘텐츠투자조합	화아-코바코 콘텐츠투자조합	
	㈜넥스텐바이오사이언스	㈜넥스텐바이오사이언스	(주4)
<b>&lt;회사에 영향력을 행사하는 개인&gt;</b>			
주요 경영진 등	배준오(대표이사), 김충우(기타비상무이사), 강혜미(기타비상무이사), 김국(사내이사), 정원홍(감사)	배준오(대표이사), 운영두(기타비상무이사), 하해성(사외이사), 김국(사내이사), 정원홍(감사)	(주5)
<b>&lt;기타특수관계자&gt;</b>			
회사의 최대주주의 최대주주	㈜에스엘홀딩스컴퍼니	㈜에스엘홀딩스컴퍼니	(주6)
회사의 최대주주의 종속기업	㈜에스엘에쿼티	㈜에스엘에쿼티	(주6)
회사의 최대주주의 종속기업	㈜에스엘대부	㈜에스엘대부	(주6)
회사의 최대주주의 공동기업	Semicon Light (China) Co. Ltd	Semicon Light (China) Co. Ltd	(주6)
회사의 최대주주의 공동기업	Blis Light	Blis Light	(주6)
회사의 최대주주의 2대주주	㈜루시드홀딩스	㈜루시드홀딩스	(주6)
회사의 최대주주의 기타특수관계자	-	㈜에스디시스템	(주17)
관계기업의 종속기업	㈜넥스텐바이오	㈜넥스텐바이오	(주7)
관계기업의 종속기업	㈜포트리스인베스트먼트	㈜포트리스인베스트먼트	(주7)
관계기업의 종속기업	롤코리아(주)	롤코리아(주)	(주8)
기타특수관계자	로스비보(미국)	로스비보(미국)	(주9)
기타특수관계자	㈜이브이첨단소재	㈜이브이첨단소재	(주10)
기타특수관계자	미래산업	-	
기타특수관계자	EVAM VNA CO.,LTD	EVAM VNA CO.,LTD	(주11)
기타특수관계자	㈜다이나믹디자인	㈜다이나믹디자인	(주12)
기타특수관계자	㈜다이나믹벤처스	㈜다이나믹벤처스	(주12)
기타특수관계자	㈜나인원스리 (구, ㈜에스엘도시개발)	㈜나인원스리 (구, ㈜에스엘도시개발)	(주13)
기타특수관계자	㈜머니스케어	㈜머니스케어	(주14)
기타특수관계자	㈜네오컴퍼니	㈜네오컴퍼니	(주14)
기타특수관계자	유에이치산업개발(주)	유에이치산업개발(주)	(주15)
기타특수관계자	유에이치상천(주)	유에이치상천(주)	(주16)
기타특수관계자	(주)리치몬드홀딩스	-	
기타특수관계자	임직원	임직원	

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

에 해당합니다.

한편, 당기 및 전기 회사의 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 다이아나밸류업1호 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)을 참고바랍니다.
로보틱스컨소시엄	온성준과 관계가 있는 투자자이자 회사의 최대주주인 (주)에스엘에너지(구, (주)세미콘라이트)의 전전 사주인 조O걸의 지인들로 구성된 컨소시엄으로, 로보틱스컨소시엄은 당기 중 회사의 관계기업인 벅스틴바이오사이언스의 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 벅스틴바이오사이언스의 4회차 전환사채 25.75억원을 인수하였습니다. 해당 거래는 주식 32. (3)을 참고바랍니다.

#### <전기>

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

(주2) 회사의 종속기업인 (주)산타클로스빌리지는 회사가 전전기 중 100% 출자하여 신규 설립하였습니다. 한편, 전기 중 해당 회사와의 사업과 관련이 없는 자금거래는 주식 32. (7)을 참고바랍니다.

(주3) 회사의 종속기업인 (주)열해당은 전기 중 지분을 취득하여 전기말 현재 특수관계자에 포함되었습니다.

(주4) 회사의 관계기업인 (주)넥스틴바이오사이언스는 전전기 중 지분을 취득하여 전기말 현재 특수관계자에 포함되었습니다.

(주5) 회사에 유의적 영향력을 행사하는 주요경영진 등을 특수관계자에 포함하였습



니다.

(주6) 회사의 최대주주인 (주)에스엘에너지의 특수관계자입니다.

(주7) 회사의 관계기업인 (주)넥스틴바이오사이언스가 전기 중 100% 출자하여 설립한 법인으로 특수관계자에 포함되었습니다.

(주8) 회사의 관계기업인 (주)넥스틴바이오사이언스가 전기 중 79% 취득하여 특수관계자에 포함되었습니다.

(주9) 회사의 관계기업인 (주)넥스틴바이오사이언스의 종속기업인 (주)넥스틴바이오의 전전기 중 지분 취득(관계기업)으로 특수관계자에 포함되었습니다.

(주10) 전전기 중에 (주)에스엘에너지는 지분을 처분하였고 (주)넥스틴바이오사이언스는 지분을 취득하여 유의적 영향력행사기업의 기타특수관계자에서 회사의 기타특수관계자로 분류하였습니다.

(주11) 회사의 관계기업의 관계기업인 (주)이브이첨단소재가 100% 출자하여 설립한 법인으로 특수관계자에 포함되었습니다.

(주12) 회사의 관계기업의 관계기업인 (주)이브이첨단소재의 관계기업으로 임원 겸임 등을 고려하여 다이나믹벤처스 및 지배회사를 기타 특수관계자로 분류하였습니다.

(주13) 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.

(주14) 온성준이 실질적으로 경영에 참여하는 회사로 기타특수관계자에 포함하였습니다.

(주15) 온성준이 지분 24%를 보유하고 있는 회사로 기타특수관계자에 포함하였습니다.

(주16) 유에이치산업개발의 100% 자회사로 기타특수관계자에 포함하였습니다.

(주17) 회사의 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)산타빌리지	종속기업	-	-		331,654
(주)열해당	종속기업	-	658,686		-
(주)다이나믹벤처스	기타특수관계자	-	-		55,257
(주)루시드홀딩스	회사의 최대주주의 2대주주	-	-	60,000	-
합계		-	676,016	60,000	3,109,857

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

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	배당금수익	이자수익	기타비용
(주)에스엘에너지	회사의 최대주주	-	4,615	390,022
화아-코바코 투자조합	종속기업	1,400,000	-	-
임직원	기타특수관계자	-	10,107	335,791
합계		1,400,000	14,722	725,813

(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			
(주)산타클로스빌리지	종속기업	-	-	7,400,000	2,000,000	-	-	-
(주)열해당	종속기업	17,040,000	-	-	-	-	-	-
(주)넥스틴바이오사이언스(주1)	관계기업	-	-	-	-	-	-	4,327,200
(주)다이나믹벤처스(주2)	기타특수관계자	-	-	3,650,000	3,650,000	-	-	-
합계		17,040,000	-	11,050,000	5,650,000	-	-	4,327,200

(주1) 관계기업인 (주)넥스틴바이오사이언스는 당기 중 전환의무조건이 부여된 1,2,3,

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

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

(\*3) 2023년 1월 11일에 전환사채 재발행 계약을 체결하고, 동 일자에 계약금 257.5

백만원(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) 당사는 (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(주1)	회사의 최대주주	-	-		13,300,000	473,000
(주)다이나믹디자인(주2)	기타특수관계자	-	-	1,725,000	1,725,000	-
임직원	기타특수관계자	214,762	253,239	-	-	-
합계		214,762	253,239	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)에스엘에너지가 당사에 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) 보고기간말 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	-	-	-	-	

특수관계자	관계	채권			채무	
		대여금	미수수익	기타채권	차입금	기타채무
(주)넥스틴바이오사이언스(주1)	관계기업	-	-	5,322,200	-	2,343
(주)브이첨단소재(주1)	기타특수관계자	-	-	4,960	-	78,180
(주)산타빌리지	종속기업	-	-	-	5,400,000	7,713
(주)열해당(주2,4)	종속기업	18,040,000	659,946	-	-	-
(주)루시드홀딩스(주2,3,4)	회사의 최대주주의 2대주주	-	-	55,000	-	1,800,000
임직원	기타특수관계자	332,900	15,324	23,675	-	-
합계		18,372,900	675,270	5,405,835	5,400,000	1,888,236

(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)브이첨단소재와 차량에 대한 전대차 계약을 체결하였으며 임차보증금으로 78,180천원 및 월 임대료 4,960천원을 인식하고 있습니다.

(주2) 회사는 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 회사는 (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 회사의 최대주주의 2대주주이자 온성준이 실질적인 경영자인 (주)루시드홀딩스로부터 (주)열해당 주식 매수 인수 의향 공문을 수령함에 따라 (주)루시드홀딩스와 매각 협의를 진행하게 되었습니다.

(주)루시드홀딩스는 회사의 최대주주의 2대주주이자 온성준이 실질적인 경영자이자 사내이사로 재직중인 회사입니다. 온성준은 (주)열해당의 제주도 리조트 사업을 본인

이 직접 추진하기 위해 (주)루시드홀딩스를 통해 (주)열해당 지분 매수를 제안하였으며, 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.

회사는 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 회사는 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, 회사로부터 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 우선 수익자로서 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)에스엘에너지의 지분 공개 매각 가능성이 매우 높다고 보기 어렵고, 따라서 잔금 지급 가능성도 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, 회사는 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, 회사는 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.

회사는 (주)열해당의 매각가능성이 매우 높다고 보기는 어려워 매각예정자산의 정의를 충족하지 아니한 것으로 판단하여 당기말 현재 (주)열해당 주식은 종속기업투자로 분류하고, (주)열해당 지분가치 회수가능성이 불확실하다고 판단됨에 따라 (주)열해당 지분 취득금액 162억원에 대해 회수가능성을 고려하여 전액 종속기업투자주식손상차손으로 당기손익에 반영하였습니다. 또한, (주)열해당에 대한 대여금 180.4억원 및 미수수익 6.6억원에 대해 2023년 12월 26일에 체결된 부동산담보신탁계약에 의해 2순위 담보로 설정된 제주시 애월읍 소재 토지 감정가액을 바탕으로 회수가능성을 평가하여 74.5억원을 기타의대손상각비로 당기손익에 반영하였습니다.

(주3) 당사는 (주)루시드홀딩스에 당사의 투자부동산을 임대하고 있으며, 임대보증금 50백만원 및 월임차료 5백만원으로 주변 시세에 비해 저가로 임대하고 있습니다.

(주4) 당사의 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 보고 하였습니다.

당사는 (주)열해당의 매각 상대방인 (주)루시드홀딩스가 당사의 이사등에 해당되지 아니하고, (주)루시드홀딩스를 사실상 지배하는 온성준이 당사의 업무집행지시자에 해당된다고 하더라도, 업무집행지시자는 상법 제398조(이사등과 회사간의 거래)의 적용대상이 아니라 상법 제393조(이사회 의 권한)에 따른 이사회 의결가 필요하다고 판단 하였습니다. 한편, 온성준은 당사의 카카오톡을 통한 이사회 진행방식에 대하여 알지 못하였기 때문에, 주식매매계약의 효력은 선의의 제3자와 체결한 것으로 유효하다고 판단합니다. 이에 따라, 위 (주2)에 언급한 바와 같이 주식매매계약과 관련된 카카오톡 이사회를 사후 추인하는 행위를 통하여 주식매매계약과 관련된 이사회 흠결을 치유하였습니다. 따라서 당사는 이사회 사후 추인으로 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	기타채무
(주)에스엘에너지	회사의 최대주주	-	-	42,000	3,959	33,791
(주)열해당	종속기업	1,000,000	1,260	-	-	-
임직원(주1)	기타특수관계자	332,900	15,324	23,675	-	-
합계		1,332,900	16,584	65,675	3,959	33,791

(주1) 동 특수관계자에 대한 대여금 및 미수수익은 퇴사로 인하여 회수가 불확실하다



고 판단되어 전액 당기 비용으로 손상처리(372백만원)하였습니다. 동 금액은 손상차손 차감전 금액입니다.

(5) 특수관계자와의 담보 및 지급보증 내용

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

2) 당기말 현재 회사가 특수관계자와의 지급보증내역은 없습니다.

(6) 주요경영진에 대한 보상

회사는 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	455,400	634,996
퇴직급여	32,449	19,653
주식기준보상	-	61,339
합계	487,849	715,988

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

① 전환사채 재발행 및 전환 거래

회사는 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.

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	김O호	최O용(*1)	900,000	900,000	500	617
6회차 전환사채	2023-08-09		김O숙(*1)	600,000	600,000	500	617
6회차 전환사채	2023-09-08	김O진	조O정(*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	조O걸	스카이투자조합(*2)	1,500,000	1,500,000	500	710
9회차 전환사채	2023-09-08	김O진	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 최O용 및 김O숙은 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 주석 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 회사의 등기감사가 조사를 수행하였으며, 상법 제 542조의9 제1항에 따른 상장회사의 주요주주에 대한 신용공여금지조항에 위배되는 사항에 대해서는 증선위에 보고하였습니다. 회사의 경제적 실질 의사결정자인 온성준의 제안 및 판단에 따라진행한 사업과 관련 없는 비경상적 자금거래 및 (주)열해당 경영권 인수 거래 관련하여등기감사의 조사결과는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	비상업적 채권				비상업적 수익	구주인수 및 현금출자	비고
	전기초	증가	감소	전기말			
(주)우성코퍼레이션	-	1,500,000	1,500,000	-	48,082	-	(*1)
(주)산타클로스빌리지	-	3,000,000	3,000,000	-	14,745	-	(*2)
(주)열해당		1,000,000	-	1,000,000	-	16,000,008	(*3)
소계		5,500,000	4,500,000	1,000,000	62,827	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 회사의 최대주주인 (주)에스엘에너지에 (주)우성인더스트리 주식을 양도하고 받은 양수도 대금 350억원 중 157억원은 다섯차례에 걸쳐 온성준에게 대여금으로 지급하였습니다.

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

회사는 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 당기말 현재 대여금 잔액은 없습니다.

전기 중 외감법 22조에 따른 회사의 등기감사 조사 결과, (주)우성코퍼레이션에 대한 자금 대여거래가 상법 제 542조의9 제1항에 따른 상장회사의 주요주주에 대한 신용

공여금지조항에 위배됨을 발견하여 증선위에 보고하였습니다.

(\*2) ㈜산타클로스빌리지에 대한 자금 대여거래

회사는 종속기업인 ㈜산타클로스빌리지의 ㈜조광벤처스에 대한 자금 대여거래와 관련하여 30억원을 연이자율 4.6%조건으로 대여하였으며, 전기 중 전액 상환받음에 따라 당기말 현재 관련 대여금 잔액은 없습니다.

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

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

(\*3) ㈜열해당 경영권 인수 및 자금거래

회사는 2022년 11월 29일 ㈜열해당을 인수하는 주식양수도 계약을 체결하였고, ㈜열해당 지분 100%를 60억원에 인수하고 (주)열해당의 차입금에 대하여 유상증자 등을 통하여 기존주주의 단기차입금 200억원을 우선적으로 상환하는 조건으로 계약하였습니다. ㈜열해당은 상기의 유상증자 대금 100억원과 당기 중 추가 대여한 108억 원을 포함한 118억원의 대여금으로 조종철 등 구주주의 차입금을 2022년 12월과 2023년 1월에 상환하였으며, 환율효과 변동으로 총 213억원이 상환으로 지급되었습니다.

조종철은 회사와의 ㈜열해당 주식양수도 계약 체결전인 2022년 4월 28일 온성준은 본인이 실질적인 경영자인 (주)나인원쓰리와 ㈜열해당 지분계약을 체결하고, 계약금 42억원을 수령하였습니다. 이와 관련하여 2023년 1월 중 (주)나인원쓰리는 조종철에게 계약금 42억원을 반환하거나 (주)스튜디오산타클로스엔터테인먼트와 계약을 해지하고 (주)나인원쓰리에 ㈜열해당 주식을 양도할 것을 요청하는 통고서를 발송하였습니다.

. 조종철이 (주)나인원쓰리에 주식을 양도하여야 하는 채무는 채권적 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 종속기업의 취득으로 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 회사의 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

회사는 2022년 11월부터 온성준에게 회사의 부동산(장부금액 : 2,134백만원)을 무상 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 회사에 반환할 것을 통보하였습니다. 이로 인하여 회사는 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)상상인저축은행	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)

(주1) 전기에 발생한 단기차입금 130억에 대한 부동산담보신탁 제공입니다.

(3) 제공받은 담보 및 지급보증내용

1) 타인으로부터 제공받은 담보내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	담보자산	종류	장부금액	설정금액	설정권자	내용
열해당	토지	제주시 애월읍 부동산	18,040,000	24,000,000	(주)무궁화신탁	부동산신탁등기(2순위)(주1)

(주1) 당기 중에 발생한 단기대여금 180억에 대하여 채무자로부터 제공받은 담보물입니다.

2) 보고기간말 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증은 없습니다.

(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	35,579	젤리피쉬엔터테인먼트	스튜디오산타클로스	서울중앙지방법원	항소기각
손해배상청구(주)	334,131	(주)스타엔트리엔터테인먼트	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				

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

#### (5) 넥스텐바이오 CB 취득 계약

회사는 23년 1월 11일에 관계기업인 넥스텐바이오사이언스가 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 회사는 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 잔금지급일을 24년 3월 14일(3회차) 및 24년 4월 19일(1회차)로 연장하였으며, 이중 3회차 잔금 1,450백만원 지급하였습니다. 한편, 회사는 당기말 현재 동 전환사채 취득과 관련하여 지급한 계약금 및 중도금 4,327백만원을 선급금으로 반영하였습니다.

### 34. 영업부문

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

(2) 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>		
임대료수익(주1)	313,698	-
기타수수료매출	882	-
소 계	314,580	-
합 계	5,702,631	18,441,104

(주1) 유형자산에 대한 임대료수익을 기타수익에서 영업수익으로 재분류하였습니다.

(3) 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
임대료수익	313,698	-
소 계	5,701,749	18,441,104
<한시점에 인식하는 수익>		
기타수수료매출	882	-
합계	5,702,631	18,441,104

(4) 당기 및 전기 중 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
국내	5,662,449	18,384,939
일본	1,332	50,563
중국	38,850	5,602
합계	5,702,631	18,441,104

(5) 회사 전체 수익의 10% 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 수익금액 정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	금액	영업부문
주요거래처(A)	750,908	판권매출

<전기>

(단위 : 천원)

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

### 35. 위험관리

#### (1) 금융위험관리

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 공정가치이자율위험, 현금흐름이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 회사는 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

회사는 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
미지급금 및 미지급비용	1,148,161	1,148,161	-	-
차입금	18,400,000	114,216	18,400,000	-
리스부채	497,041	90,453	271,358	213,364
전환사채	1,766,187	1,788,934	20,275	-
합계	21,811,389	3,141,764	18,691,633	213,364

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	1개월~3개월	3개월~1년	1년초과
미지급금 및 미지급비용	918,665	918,665	-	-
차입금	20,928,000	13,928,000	6,920,212	-
리스부채	880,708	91,053	252,002	537,652
전환사채	1,410,181	1,410,181	-	-
합계	24,137,554	16,347,899	7,172,214	537,652

2) 시장위험

회사는 환율과 이자율의 변동으로 인한 시장위험에 노출되어 있습니다.

(가) 외환위험관리

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
	USD	USD
금융자산		
제작미수금	-	598

회사는 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	-	-	73	(73)

(나) 이자율위험관리

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
차입금	18,400,000	20,848,212

당기 이자율 1% 변동시 민감도 분석내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	184,000	(184,000)	208,482	(208,482)

(다) 주가변동위험

회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며 KOSPI, KOSDAQ, KONEX 주가지수 등에 속해 있습니다. 보고기간말 현재 공정가치측정금융자산의 주가가 상승 또는 하락하였더라면, 회사의 자본과 포괄손익은 주가 변동의 영향으로 증가 또는 감소하였을 것입니다. 다른 변수들은 일정하며 회사가 보유하고 있는 상장주식은 과거 해당 지수와의 상관관계에 따라 움직인다는 가정 하에 주가지수가 10% 변동시 회사의 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

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
부채총계	24,701,499	26,554,493
차감: 현금및현금성자산	1,715,514	4,306,745
순부채	22,985,985	22,247,748
자본총계	50,116,260	64,862,931
순부채비율	45.9%	34.3%

### 36. 당기 중 주요 사건

#### (1) 금전대여 결정의 건

회사는 당기 중 종속회사의 차입금 상환 자금 및 운영자금 대여를 목적으로 금전대여를 진행 하였습니다.

(단위 : 천원)

채무자	거래일자	대여금액	대여기간	이율(%)
주열해당	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%
	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

회사는 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

회사는 당기 중 자금조달의 목적으로 유상증자를 진행 하였습니다.

주권 종류	주식수	증자전 발행주식총수(주)	액면가액	주주배정 증자 취득금액	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

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

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	최O용	900,000,000	2023-08-09	일시지급(100%)
						김O숙	600,000,000	2023-08-09	일시지급(100%)
						조O정	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 밸류업1호 투자조합	210,000,000	2023-08-09	계약금(5%)
							3,990,000,000	2023-09-08	잔금(95%)
합 계							4,200,000,000		

(5) 전환사채의 주식 전환

당기 중 투자자의 요청으로 발행된 전환사채의 일부를 주식으로 전환하였으며, 내역은 아래와 같습니다.

전환청구 일자	사채의 명칭		전환청구금액(원)	전환가액(원)	발행한 주식수	상장일 또는 예정일	상장일 또는 예정일(정정)
	회차	종류					
		제6회 무기명식 이권부					

2023-08-10	6	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) 당사 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 주식회사 한국거래소에 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 해본	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 한국거래소에 상장을 신청하여서는 아니된다. 3. 가. 채무자 한국예탁결제원은 위 1항의 전환사채권에 대하여 전환권 행사에 따라 발행된 주식에 대하여 명의개서나 전자등록하거나 "대행예약의뢰"에 따라 이를 채무자 주식회사 한국거래소에 통보하여서는 아니된다. 나. 채무자 주식회사 한국거래소는 위 1항의 전환사채권에 대하여 전환권 행사에 따라 발행된 주식에 대한 주권을 상정하여서는 아니 된다. 4. 소송비용은 채무자들의 부담으로 한다. 라는 재판을 구합니다	10월 20일	상장금지가처분신청 취하	소송 취하

## (7) 주권 관련 사채권 양수 결정



당사는 당기 중 특수관계자가 발행한 전환사채 일부를 취득하였으나, 정정사항이 발생 하였으며 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

당사는 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	상장일 또는 예정일	2024-01-19	상장일 또는 예정일	2024-03-21
					납입일	2023-12-29	납입일	2024-02-29

### (9) 타법인주식 및 출자증권 양도 결정

당사는 당기 중 종속기업이 발행한 보통주식 100% 양도 계약을 진행하였습니다.

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

## 37. 보고기간 후 사건

### (1) 타법인주식 취득결정

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

(2) 종속회사에 대한 추가 대여

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

(3) 유상증자 납입 철회

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

(4) 주권 관련 사채권 정정사항

당사는 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)빅스틴바 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 중도금 합산 금액은 '제3회차 전환사채'의 2차 중도금으로 상계처리 하였습니다.

(주2) 제3회차 전환사채는 잔금납입을 완료하여 당사로 이전되었습니다.

(5) 소송 등의 제기

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

(6) 만기전 전환사채 취득

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

38. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성과 대처방안

(1) 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성의 존재

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

그러나 당사는 당기말 현재 유동부채가 유동자산을 1,371백만원만큼 초과하고 있습니다. 또한, 부의영업현금흐름이 7,844백만원이 발생하였고 누적결손으로 인한 미처리결손금이 91,335백만원에 이르고 있습니다. 이러한상황은 계속기업으로서의 존속 능력에 대해 중대한 의문을 제기하고 있습니다.

(2) 상기 계속기업으로서의 존속능력에 대한 당사의 대처방안

① 유동부채의 대처방안

당사는 유동부채 과다로 인한 계속기업 불확실성을 해소하기 위해 다음과 같은 자구 노력을 추진하고 있습니다.

(단위: 천원)

중요한 불확실성	금액	대처방안
		만기는 24년 3월 26일이며, 24년 3월 20일 만기 1년연장에 합의하는

중요한 불확실성	금액	대처방안
금융기관차입금 상환	13,000,000	'변경 대출약정서'를 작성하였으므로, 24년 중 금융기관 차입금 관련 불확실성은 해소되었습니다.
중속회사(산타클로스 빌리지) 차입금 상환	5,400,000	중속회사인 (주)산타클로스빌지로부터 차입한 금액으로서 만기는 24년 1월 4일이며, 특수관계자 간의 신용제공 결정에 따라 계약연장을 완료하였습니다. 따라서, 중속회사차입금 관련 불확실성은 해소되었습니다.

## ② 안정적 수익 확보 방안

당사는 미래의 안정적인 사업성과를 달성하기 위하여 다음과 같은 자구노력을 추진하고 있습니다.

(단위: 천원)

중요한 불확실성	대처방안
매출의 급감	<p>[출연수입의 증대] 당사는 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] 당사는 24년 1월 영화 '미스트'를 제작완료하였으며, 24년 하반기 극장 개봉을 계획하고 있습니다. 또한, 오디션프로그램 '화100' 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] 당사는 유통사업부에서 추진한 상반기 골프의류 판매로 인하여 2024년에는 상품매출(약18.6억) 및 관련 영업이익(3.8억)의 증대를 기대하고 있습니다.</p> <p>따라서, 향후 매출 및 영업이익의 성장이 예상되고 있으며, 이로 인한 계속기업 불확실성은 해소될 것으로 판단하고 있습니다.</p>

## 6. 배당에 관한 사항

### 1. 배당에 관한 사항

당사는 배당을 주주에 대한 이익반환의 기본형태로 보고, 회사의 이익규모, 미래성장

을 위한 투자재원 확보, 재무구조의 건전성 유지 등의 다양한 요소들을 종합적으로 고려하여 시장친화적인 배당을 결정하고 있습니다. 또한, 지속적인 주주가치 제고를 위해 기존사업을 통한 경쟁력 확보 및 안정적 수익 창출을 통하여, 안정적인 내실을 기함과 동시에 기업 내부의 재무구조 개선 및 주주의 배당요구를 동시에 충족시킬 수 있는 배당 수준을 유지해 나갈 계획입니다. 또한 당사의 정관은 배당에 관한 사항에 대하여 다음과 같이 정하고 있습니다.

### [당사정관]

#### 제10조의1 (신주의 배당기산일)

회사가 유상증자, 무상증자 및 주식배당에 의하여 신주를 발행하는 경우 신주에 대한 이익의 배당에 관하여는 신주를 발행한 때가 속하는 영업연도의 직접영업년도말에 발행된 것으로 본다.

#### 제51조 (이익금의 처분)

이 회사는 매사업년도의 처분 전 이익잉여금을 다음과 같이 처분한다.

1. 이익준비금
2. 기타의 법정적립금
3. 배당금
4. 임의적립금
5. 기타의 이익잉여금처분액

#### 제52조(이익배당)

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

#### 2. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제10기	제9기	제8기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		- 42,981	- 32,951	7,834
(별도)당기순이익(백만원)		- 42,905	- 34,025	9,249

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제10기	제9기	제8기
(연결)주당순이익(원)		-473	-498	1,207
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

### 3. 과거 배당 이력

(단위: 회, %)

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

※ 당사는 5개 사업연도 중 배당을 실시한 적이 없습니다.

## 7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

### 7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일: 2023년 12월 31일 )

(단위: 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				비고
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	
2021년 09월 14일	유상증자(일반공모)	보통주	7,754,800	500	2,260	-
2022년 01월 07일	전환권행사	보통주	531,250	500	9,600	-
2022년 01월 17일	전환권행사	보통주	376,322	500	9,832	-
2022년 02월 03일	전환권행사	보통주	408,682	500	11,011	-
2022년 04월 05일	전환권행사	보통주	343,980	500	10,175	-
2022년 04월 06일	전환권행사	보통주	305,126	500	9,832	-
2022년 04월 06일	전환권행사	보통주	403,768	500	10,402	-
2022년 08월 02일	전환권행사	보통주	413,662	500	8,461	-
2022년 11월 23일	전환권행사	보통주	269,721	500	7,415	-
2022년 11월 23일	전환권행사	보통주	255,827	500	7,036	-
2022년 12월 16일	무상증자	보통주	51,576,640	500	-	-
2023년 06월 20일	유상증자(주주배정)	보통주	33,422,498	500	500	-
2023년 08월 10일	전환권행사	보통주	3,000,000	500	500	-
2023년 09월 08일	전환권행사	보통주	21,400,000	500	500	-

미상환 전환사채 발행현황

(기준일: 2023년 12월 31일 )

(단위: 원, 주)

종류\구분	회차	발행일	만기일	권면(전자등록)총액	전환대상 주식의 종류	전환청구가능기간	전환조건		미상환사채		비고
							전환비율 (%)	전환가액	권면(전자등록)총액	전환가능주식수	
무기명식 무보증 사모 전환사채	8	2021.03.22	2024.03.22	6,000,000,000	기명식 보통주	2022년 03월 22일~ 2024년 02월 22일	100	500	1,800,000,000	3,600,000	-
합계	-	-	-	6,000,000,000	-	-	-	-	1,800,000,000	3,600,000	-

※ 보고서 제출일 현재 전환사채 발행 후 만기 전 사채 취득 및 사채 만기로 인해 당사의 미상환 사채는 존재하지 않습니다.

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일: 2023년 12월 31일 )

(단위: 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자 등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일: 2023년 12월 31일 )

(단위: 원)



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

### 단기사채 미상환 잔액

(기준일: 2023년 12월 31일 )

(단위: 원)

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

### 회사채 미상환 잔액

(기준일: 2023년 12월 31일 )

(단위: 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	1,800	-	-	-	-	-	-	1,800
	합계	1,800	-	-	-	-	-	-	1,800

※ 보고서 제출일 현재 전환사채 발행 후 만기 전 사채 취득 및 사채 만기로 인해 당사의 미상환 잔액은 존재하지 않습니다.

### 신종자본증권 미상환 잔액

(기준일: 2023년 12월 31일 )

(단위: 원)

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

### 조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일: 2023년 12월 31일 )

(단위: 원)

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

## 7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

### 1. 공모자금의 사용내역

(기준일: 2023년 12월 31일 )

(단위: 백만원)

구분	회사	납입일	증권신고서 등의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
유상증자	-	2021년 09월 13일	채무상환자금(24.5억원) 시설자금(43.7억원) 타법인주식취득(107억원)	17,526	채무상환자금(24.5억원) 시설자금(43.7억원) 타법인주식취득(107억원)	17,526	-
유상증자	-	2023년 06월 19일	운영자금(63억원) 채무상환자금(91억원) 타법인증권취득자금(13.1억원)	16,711	채무상환자금(126억원) 운영자금(41억원)	16,711	-

### 2. 사모자금의 사용내역

(기준일: 2023년 12월 31일 )

(단위: 백만원)

구분	회사	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용도	조달금액	내용	금액	
무기명식 무보증 사모 전환사채	6	2021년 01월 22일	타법인 증권 취득자금(10,000) 채무상환자금(4,000) 운영자금(3,000)	17,000	타법인 증권 취득자금(10,000) 채무상환자금(4,000) 운영자금(3,000)	17,000	-
무기명식 무보증 사모 전환사채	7	2021년 02월 02일	운영자금(500) 타법인 증권 취득자금(4,000)	4,500	운영자금(500) 타법인 증권 취득자금(4,000)	4,500	-
무기명식 무보증 사모 전환사채	8	2021년 03월 22일	운영자금(6,000)	6,000	운영자금(6,000)	6,000	-
무기명식 무보증 사모 전환사채	9	2021년 11월 03일	타법인 증권 취득자금(6,000)	6,000	타법인 증권 취득자금(6,000)	6,000	-

## 8. 기타 재무에 관한 사항

### 1. 대손충당금 설정 현황 (연결기준)

#### (1) 계정 과목별 대손충당금 설정 현황

(단위: 천원)

구분	계정과목	채권금액	대손충당금	대손충당금설정률
	매출채권	2,543,086	(2,055,179)	81%

제10기 당기 (2023년)	단기대여금	4,291,451	(4,191,451)	98%
	미수금	1,033,369	(997,754)	97%
	선급금	8,601,998	(3,594,192)	42%
	합계	16,469,904	(10,838,576)	66%
제9기 전기 (2022년)	매출채권	2,389,226	(2,051,274)	86%
	단기대여금	4,912,458	(4,562,458)	93%
	미수금	57,300	(23,675)	41%
	선급금	4,723,397	(2,716,928)	58%
	합계	12,066,381	4,099,335	34%
제8기 전전기 (2021년)	매출채권	6,169,458	(1,111,218)	18.01%
	단기대여금	395,532	(113,000)	28.57%
	미수금	930,788	(25,853)	2.78%
	선급금	6,280,566	(2,677,168)	42.63%
	합계	13,776,344	(3,927,239)	28.51%

## (2) 대손충당금 변동현황

(단위: 천원)

구분	제10기 (2023년)	제9기 (2022년)	제8기 (2021년)
1. 기초 대손충당금 잔액 합계	4,147,790	3,901,415	4,995,723
2. 순 대손 처리액(①- ②± ③)	15,636,414	306,615	(1,062,719)
① 대손처리액(상각채권액)	15,640,353	1,284,747	474,502
② 상각채권회수액	3,939	1,500	3,300
③ 기타 증감액	-	(976,632)	(1,533,921)
3. 대손상각비 계상(환입액)	(5,200)	(60,240)	(31,590)
4. 기말 대손충당금 잔액 합계	19,631,214	4,147,790	3,901,415

## (3) 매출 및 기타채권 관련 대손충당금 설정 방침

회사는 기말 채권 잔액에 대하여 업체별 채권에 대한 연령분석을 통하여 대손충당금으로 설정하는 것을 기본 방침으로 하고 있습니다.

일부 업체에 대하여는 그동안의 거래관행의 경험을 토대로 경험률을 적용하여 대손

충당금을 설정하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 경과 기간별 매출 및 기타채권 잔액 현황

(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

2. 재고자산 현황 등

(1) 최근 사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위: 천원)

사업부문	계정과목	제10기 당기 (2023년)	제9기 전기 (2022년)	제8기 전전기 (2021년)
드라마/영화	미완성프로그램	-	-	620,970
	미완성영화	926	-	862,612
	미완성웹툰	-	-	-
	완성프로그램	-	-	-
	소 계	926	-	1,483,582
화장품	상 품	-	-	-
영화특수효과	재공품	-	-	-
합 계	합 계	926	-	1,483,582
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계 ÷ 기말자산총계 × 100]		12%	-	0.13%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가 ÷ {(기초재고 + 기말재고) ÷ 2}]		9%	-	4.62

- 재고자산 충당금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	제10기	제9기	제8기
----	------	-----	-----

	(2023년)	(2022년)	(2021년)
미완성프로그램	130,350	130,350	(81,222)
미완성영화	834,131	853,495	450,377
합계	964,481	983,845	369,155

## (2) 재고자산의 실사내역 등

### - 실사일자

당사는 매 결산기마다 실지재고조사를 실시하고 있습니다.

### - 재고자산의 평가

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.

## 3. 수주계약 현황

당사는 엔터사업 업무 특성상 수주 공급 계약에는 해당 사항이 없습니다.

## 4. 공정가치평가내역 등

### (1)공정가치평가기준

보고기간 종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치의 비교내용은 다음과

같으며 금융상품에 대한 활성시장이 없는 경우 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있으며, 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형 등을 포함하고 있습니다.

회사는 주기적으로 평가기법을 조정하며 관측가능한 현행 시장거래의 가격을 사용하거나 관측가능한 시장자료에 기초하여 그 타당성을 검토하는 등 다양한 평가기법의 선택과 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(단위: 천원)

종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<b>&lt;공정가치로 측정되는 금융자산&gt;</b>				
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
<b>&lt;공정가치로 측정되는 금융부채&gt;</b>				
당기손익인식금융부채				
합계	33,524	33,524	324,059	324,059
<b>&lt;공정가치로 측정되지 않는 금융자산&gt;</b>				
현금및현금성자산				
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	-
<b>&lt;공정가치로 측정되지 않는 금융부채&gt;</b>				
단기금융부채				
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	-

(\*) 경영진은 재무상태표상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

## (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, 연결기업은 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

연결기업은 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 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 수준2로 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) 보고기간 종료일 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산·부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
<자산>					
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

<부채>					
당기손익인식금융부채					
합계	33,524	-	-	33,524	33,524

<전기>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
<자산>					
당기손익- 공정가치 측정 금융상품(유동)	2,404,226	2,404,226	-	-	2,404,226
당기손익- 공정가치 측정 금융상품(비유동)	5,259,252	153,000	3,958,485	1,147,767	5,259,252
기타포괄손익- 공정가치 측정 금융상품	-	-	-	-	-
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



## IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

### 1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확할 수도 있습니다. 또한 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없으며, 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

### 2. 개 요

회사의 경영에 대한 전반적인 사항을 파악하기 위하여 장부와 관계서류를 열람하고 재무제표 및 부속명세서에 대하여도 면밀히 검토하였습니다. 경영활동에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대하여는 그 내용을 면밀히 검토하는 등 적절한 방법으로 회사경영에 대한내용을 진단하였습니다.

### 3. 재무상태 및 영업실적

#### 3-1. 재무상태

요약 연결 재무상태표(K-IFRS 기준)

(단위 : 백만원, %)

구 분	제 10 기	제 9기	증감	증감율(%)
I.유동 자산	36,686	62,336	(25,650)	-41.15
II.비유동 자산	49,033	57,978	(8,945)	-15.43

자산총계	85,719	120,314	(34,595)	-28.75
Ⅰ.유동부채	33,869	53,810	(19,941)	-37.06
Ⅱ.비유동부채	975	821	154	18.76
부채총계	34,844	54,631	(19,787)	-36.22
Ⅰ.자본금	61,439	32,527	28,912	88.89
Ⅱ.자본잉여금	80,464	79,599	865	1.09
Ⅲ.기타	(413)	8	(421)	-5262.50
Ⅳ.이익잉여금(결손금)	(90,615)	(46,452)	(44,163)	95.07
Ⅴ.비지배지분	-	-	-	-
자본총계	50,875	65,682	(14,807)	-22.54

- 당사의 총자산은 857억원이며 자본총계와 부채총계는 각각 857억원과 348억원으로 순부채비율 68%의 우량한 재무구조를 가지고 있습니다. 현금및현금성자산은 4,336백만원입니다.

### 3-2. 영업실적

요약 연결 재무상태표(K-IFRS 기준)

(단위 : 백만원, %)

구 분	영 업 실 적		증감	증감율(%)
	제 10 기	제 9 기		
Ⅰ. 영업수익	5,703	18,481	- 12,778	-69.14
Ⅱ. 영업비용	27,949	22,430	5,519	24.61
Ⅲ. 영업이익(손실)	(22,246)	(3,949)	- 18,297	463.33
Ⅳ. 기타수익	1,387	4,629	- 3,242	-70.04
Ⅴ. 기타비용	16,966	19,356	- 2,390	-12.35
Ⅵ. 금융수익	414	1,455	- 1,041	-71.55
Ⅶ. 금융비용	1,900	2,859	- 959	-33.54
Ⅷ. 종속기업및관계기업지분손익	(3,666)	(11,704)	8,038	-68.68
Ⅸ. 법인세비용차감전순이익(손실)	(42,978)	(31,784)	- 11,194	35.22
X. 총당기순이익	(42,981)	(31,809)	- 11,172	35.12
XI. 당기총포괄이익(손실)	(42,981)	(31,678)	- 11,303	35.68

-연결매출액은 전기 대비 69% 감소한 57억원이며, 연결영업손실 222억원, 연결당

기준손실 429억원을 기록하였습니다.

#### 4. 유동성 및 자금조달과 지출

##### 4-1. 유동성 현황

(단위 : 백만원)

구분	제 10 기	제 9 기	증감
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(12,152)	8,432	- 20,584
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(3,204)	(27,433)	24,229
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	7,191	(724)	7,915
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과	-	-	
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) ( I +II +III +IV)	(8,165)	(19,725)	11,560
VI. 기초의 현금및현금성자산	12,502	32,226	- 19,724
VII. 기말의 현금및현금성자산	4,336	12,501	- 8,165

##### 4-2 자금조달 현황

(단위 : 백만원)

구분	차입처	이자율	제 10 기	제 9 기
단기차입금	(주) 신한은행	5.75%	13,000	13,000
단기차입금	유안타증권	6.70%	-	928
단기차입금	상상인저축은행	13.00%	-	6,920
단기차입금	주식회사 에스엘홀딩스	0.00%	-	400
단기차입금	조종철	0.00%	-	7,443
단기차입금	은억자산투자	0.00%	-	4,081
단기차입금	엘비앤 주식회사	4.50%	14,400	16,000
유상증자	일반공모	-	16,711	1,000
사 채	제6회 무기명식 무보증 사모 전환사채	표면이자율 4.0% 만기이자율 4.0%	-	8,000
	제8회 무기명식 무보증 사모 전환사채	표면이자율 5.0% 만기이자율 6.0%	1,800	1,800

	제9회 무기명식 무보증 사모 전환사채	표면이자율 2.0% 만기이자율 5.0%	-	4,200
합 계			45,911	63,772

※ 유안타증권의 9억28백만원은 3월 14일자로 상환완료 하였습니다.

#### 4-3. 차입금 상환계획

(단위 : 백만원)

만 기	차입금	비 고
2023년	6,920	
2024년	1,800	제8회차 전환사채
계	8,720	-

#### 5. 부외부채에 관한 사항

-첨부된 감사보고서의 재무제표에 대한 주석사항 "우발부채 및 주요 약정사항"을 참조하시기 바랍니다.

#### 6. 그 밖에 투자이사결정에 필요한 사항

##### 6-1. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

- '중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항'은 재무에 관한 사항 중 연결재무제표 주석을 참고하시기 바랍니다.

##### 6-2. 환경 및 종업원 등에 관한 사항

- 해당사항이 없습니다.

##### 6-3. 법규상의 규제에 관한 사항

- 당사와 관련한 법규상의 규제에 관한 사항은 XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항 중 '3. 제재현황 등 그 밖의 사항'을 참조하시기 바랍니다.

##### 6-4. 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항

- 파생상품 및 위험관리정책에 관한 사항은 "III. 재무에 관한 사항 => 3. 연결재무제표

주석" 내용 중 "재무위험관리" 을 참조하시기 바랍니다.

## V. 회계감사인의 감사의견 등

### 1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제10기(당기)	이촌회계법인	한정	별도·연결 동일 (1) 중요한자금거래 (2) 종속회사 매각계약 체결 (3) 이사회 휴결사항의 사후 추인 (4) 부문의 대규모 손상차손 발생 (5) 내부회계관리제도 검토의견 거절 (6) 계속기업의 가정 (7) 보고기간 후 사건 (7-1) 종속회사에 대한 추가금전대여 (7-2) 유상증자 납입철회 (7-3) 주권관련 사채권 인수계약 변경 (7-4) 소송 등의 제기 (7-5) 만기전 사채 취득	별도·연결 동일 (1) 연결실체의 투자활동 및 특수관계자 거래에 대한 회사의 주요 내부통제의 설계, 이행 및 운영을 평가 (2) 특수관계자 거래의 완전성을 확인하기 위한 확대된 분개테스트(Journal Entry Test) 수행 (3) 특수관계자 거래에 대한 경제적 실질 확인을 위한 주요 금전소비대차 계약서 검토 (4) 연결실체의 기중거래 중 1천만원 이상 지출거래에 대한 원시증빙 확인 (5) 디지털포렌식 방식을 사용한 외부조사에 따른 지배회사의 등기감사에 의한 조사보고서 수령 및 검토
제9기(전기)	이촌회계법인	적정	별도·연결 동일 (1) 대규모 비경상적 자금거래 발생 (2) 내부회계관리제도 감사의견 거절 (3) 우발상황 (4) 보고기간 후 사건 (4-1) 금전대여 결정의 건 (4-2) 주권 관련 사채권 양수 결정	별도·연결 동일 (1) 회사의 투자활동 및 특수관계자 거래에 대한 회사의 주요 내부통제의 설계, 이행 및 운영을 평가 (2) 특수관계자 거래의 완전성을 확인하기 위한 확대된 분개테스트(Journal Entry Test) 수행 (3) 특수관계자 거래에 대한 경제적 실질 확인을 위한 주요 금전소비대차 계약서 검토 (4) 회사 및 종속회사의 기중거래 중 1천만원 이상 지출거래에 대한 원시증빙 확인 (5) 디지털포렌식 방식을 사용한 외부조사에 따른 회사의 등기감사에 의한 조사보고서 수령 및 검토
제8기(전전기)	삼덕회계법인	적정	별도·연결 동일 (1) 최대주주 변경을 수반하는 담보권 설정 (2) 특수관계자와의 중요한 거래내용 (3) COVID-19 관련 불확실성	별도 (1) 종속기업 및 관계기업투자주식에 대한 검토 (2) 전환사채의 발행, 전환 및 평가 연결 (1) 관계기업 투자주식에 대한 검토

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
				(2) 전환사채의 발행, 전환 및 평가

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제10기(당기)	이촌회계법인	재무제표 검토 및 검사	330백만원	1,827시간	330백만원	2,414시간
제9기(전기)	이촌회계법인	재무제표 검토 및 검사	330백만원	2,200시간	330백만원	2,480시간
제8기(전전기)	삼덕회계법인	재무제표 검토 및 검사	165백만원	1,069시간	165백만원	1,069시간

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제10기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제9기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제8기(전전기)	2021.06.28	법인세 세무조정	2021.01.01~2021.12.31	5,500,000원	삼덕회계법인
	2021.06.28	종속회사 법인세 세무조정	2021.04.15~2021.12.31	1,700,000원	삼덕회계법인

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부 감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 07월 31일	감사	대면회의	반기검토내용

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
2	2021년 12월 23일	감사	대면회의	중간감사 및 내부회계검토내용
3	2022년 02월 08일	감사	대면회의	핵심감사사항
4	2022년 03월 14일	감사	대면회의	기말감사 및 내부회계검토내용
5	2023년 07월 17일	감사	대면회의	반기검토내용
6	2023년 12월 15일	감사	대면회의	중간감사 및 내부회계검토내용

## 5. 조정협의회내용 및 재무제표 불일치정보

- 해당사항 없음

## 6. 회계감사인의 변경

- 해당사항 없음

## 7. 종속회사의 감사의견

- 공시대상기간중 회계감사인으로부터 적정의견 이외의 감사의견을 받은 연결대상 종속회사는 없습니다.

## 2. 내부통제에 관한 사항

[회계감사인의 내부회계관리제도 감사의견 및 검토의견]

사업연도	감사인	감사의견 및 검토의견	지적사항
제10기 (당기)	이촌회계법인	[검토의견] 회사의 2023년 12월 31일 현재의 "내부회계관리 제도의 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.	-
제9기 (전기)	이촌회계법인	[검토의견] 의견거절근거 단락에서 기술된 사항의 유의성 때문에 우리는 감사의견의 근거를 제공하는 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없었습니다. 따라서 우리는 주식회사 스튜디오산타클로스엔터테인먼트(이하 "회사")의 내부회계 관리제도 효과성에 대한 의견을 표명하지 않습니다.	-
제8기 (전전기)	삼덕회계법인	[검토의견] 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	-

### 가. 내부통제



당사는 일부 중요한 투자의사 결정과정에서 충분하고 적합한 통제절차를 운영되고 있지 않다고 판단됩니다. 상기 취약점의 발생 방지를 위하여 투자의 효과적인 의사결정을 위한 사업타당성 검토, 실사, 가치평가 등의 투자관련 타당성검토 절차 및 그 외 투자의사결정에 필요한 실질적 절차를 충분히 이행하겠다는 내부회계관리제도 운영 실태보고서를 제출 완료하였습니다.

#### 나. 내부회계관리제도

당사는 내부회계관리제도의 운영실태 관련 검토를 연 1회 실시합니다.

내부회계관리제도 운영과 관련된 보다 자세한 사항은 2023년 사업보고서에 첨부 공시된 『내부회계관리제도 운영보고서』를 참조하시기 바랍니다.

## VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

### 1. 이사회에 관한 사항

#### 1. 이사회 구성 개요

공시서류 제출일 기준 당사의 이사회는 1명의 사내이사, 2명의 기타비상무이사, 1명의 사외이사, 1명의 감사로 구성되어 있습니다. 또한 이사회 내 별도의 위원회는 구성되어 있지 않습니다. 각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 'VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항 - 1. 임원 및 직원의 현황'을 참조하시기 바랍니다.

#### 2. 이사회 의장에 관한 사항

이사회 의장	이사회 의장의 대표이사 겸직여부	이사회 의장 선임사유
배준오 (사내이사)	여	원활한 회의진행을 위하여 이사회에서 결정함

※ 당사의 이사회 의장은 대표이사가 겸직하고 있습니다.

#### 3. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

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

1) 사외이사 이선영은 2023년 3월 29일 제9기 정기주주총회에서 선임되었습니다.

2) 사외이사 하해성은 2023년 3월 29일 일신상의 사유로 중도 퇴임하였습니다.

#### 4. 이사회 의결사항

회차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	사내이사		기타비상무이사	기타비상무이사	기타비상무이사	사외이사	사외이사	
				배준오 (출석률: 100%)	김국 (출석률: 100%)	온영두 (출석률: 100%)	김홍우 (출석률: 100%)	강해미 (출석률: 89%)	하해성 (출석률: 75%)	이선영 (출석률: 89%)	
1	2023.01.05	1. 금전소비대차 계약(지급)의 건_(주)열해당	가결	찬성	찬성	찬성	미선임	미선임	기권	미선임	
		2. 금전소비대차 계약(차입)의 건_산타클로스빌리지	가결	찬성	찬성	찬성			기권		
2	2023.01.09	1. 임대차계약의 건(청담스퀘어)	가결	찬성	찬성	찬성			찬성		
3	2023.01.11	1. 타법인(넥스틴바이오사이언스) 전환사채 인수 결정의 건	가결	찬성	찬성	찬성			불참		
4	2023.01.16	1. 제3자 배정 유상증자 결정 정정의 건	가결	찬성	찬성	찬성			찬성		
5	2023.01.27	1. 제9기 재무제표(별도)승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성			찬성		
6	2023.02.16	1. 유상증자 신주 발행의 건	가결	찬성	찬성	찬성			불참		
		2. 제3자 배정 유상증자 결정 철회의 건	가결	찬성	찬성	찬성			불참		
7	2023.02.21	1. 제9기 재무제표(연결)승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성			불참		
8	2023.02.27	1. (정정)주주배정 유상증자 날짜변경의 건	가결	찬성	찬성	찬성			찬성		
9	2023.02.28	1. 차입금 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성			찬성		
10	2023.03.10	1. (정정)유상증자 신주 발행의 건	가결	찬성	찬성	찬성			찬성		
11	2023.03.14	1. 제9기 정기주주총회 소집의 건	가결	찬성	찬성	찬성			찬성		
12	2023.03.23	1. 차입금 연장의 건	가결	찬성	찬성	찬성			찬성		
13	2023.04.05	1. (정정)유상증자 신주 발행의 건	가결	찬성	찬성	미선임			미선임		찬성
14	2023.04.05	1. 자회사 대여의 건	가결	찬성	찬성						찬성
15	2023.04.07	1. 지점설치의 건	가결	찬성	찬성		찬성				
16	2023.04.18	1. 단기대여금 결정의 건	가결	찬성	찬성		찬성	불참			

17	2023.04.21	1. (정정)유상증자 신주 발행의 건	가결	찬성	찬성	사임	찬성	사임	찬성											
18	2023.04.25	1. 단기차입증가의 건	가결	찬성	찬성		찬성		불참											
19	2023.05.17	1. 단기차입금 결정의 건	가결	찬성	찬성		찬성		찬성											
20	2023.05.18	1. 단기차입금 결정의 건	가결	찬성	찬성		찬성		찬성											
21	2023.05.31	1. 차입금 연장의 건	가결	찬성	찬성		찬성		찬성											
22	2023.06.08	1. 단기차입금 결정의 건	가결	찬성	찬성		사임		찬성	사임	찬성									
		2. 추가담보제공의 건	가결	찬성	찬성				찬성		찬성									
23	2023.06.14	1. 임시주주총회 소집의 건	가결	찬성	찬성				찬성		찬성									
24	2023.06.23	1. 단기대여금 결정의 건	가결	찬성	찬성				찬성		기권									
25	2023.07.10	1. 타법인(넥스틴바이오사이언스) 전환사채 인수 납입기일 연장의 건	가결	찬성	찬성				사임		찬성	사임	찬성							
		2. 임시주주총회 일정 변경의 건	가결	찬성	찬성						찬성		찬성							
26	2023.08.01	1. 단기대여금 결정의 건	가결	찬성	찬성						찬성		기권							
27	2023.08.09	1. 유상증자 신주발행의 건(3자배정 사모)	가결	의결권없음	찬성						사임		찬성	사임	찬성					
		2. 전환사채 재매각 진행의 건(6회, 9회)	가결	찬성	찬성								찬성		찬성					
28	2023.08.11	1. 임시주주총회 안건 확정건의 건	가결	찬성	찬성								찬성		찬성					
29	2023.08.29	1. 타법인 투자의 건	가결	찬성	찬성								찬성		찬성					
30	2023.09.01	1. 대표이사 선임의 건	가결	찬성	사임								찬성		찬성	찬성				
31	2023.09.07	1. 단기대여금 결정의 건	부결	찬성									기권		불참	기권				
32	2023.09.13	1. 단기대여금 결정의 건	가결	찬성									사임		찬성	사임	찬성			
		2. 유상증자(3자배정 사모) 일정 변경의 건	가결	의결권없음											찬성		찬성	찬성		
33	2023.10.10	1. 타법인(넥스틴바이오사이언스) 전환사채 인수관련 변경의 건	가결	찬성											찬성		찬성	찬성		
34	2023.10.31	1. 유상증자(3자배정 사모) 일정 변경의 건	가결	의결권없음											사임		찬성	사임	찬성	
		1. 타법인 주식 매각의 건	가결	찬성													찬성		찬성	찬성
35	2023.11.20	1. 타법인(넥스틴바이오사이언스) 전환사채 인수관련 변경의 건	가결	찬성													찬성		찬성	찬성
36	2023.12.20	1. 대여금 만기일 연장 및 변경의 건	가결	찬성													찬성		찬성	찬성
37	2023.12.29	1. 유상증자(3자배정 사모) 일정 변경의 건	가결	의결권없음													찬성		찬성	찬성

1) 2023년 3월 29일 기타비상무이사 운영두와 사외이사 하해성은 개인적인 사정으로 사임 하였고 정기주주총회에서 기타비상무이사 김충우 외 사외이사 이선영은 신규 선임 되었습니다. (\* 기타비상무이사 김충우는 퇴직공직자로서 2023년 03월 29일 정기주주총회에서 선임되었으나 퇴직공직자 취업 승인심사 결과에 따라 실제 임기

시작일은 2023년 04월 03일입니다.)

2) 2023년 8월 30일 사내이사 김국은 개인적인 사정으로 사임하였고 임시주주총회에서 기타비상무이사 강혜미는 신규 선임되었습니다.

#### 5. 이사회내의 위원회 구성현황

현재 이사회내에 위원회는 구성되어 있지 않습니다.

#### 6. 이사의 독립성

당사 이사 선임은 상법 등 관련 법령상의 절차를 준수하여 선출되고 있으며, 이사 선출에 대하여 특별히 정하고 있는 독립성 기준은 없습니다. 단, 사외이사의 선임에 있어 공정성과 독립성을 확보하기 위하여, 사외이사 후보의 적법성 및 타당성을 검토 후 내부 결의를 거쳐 추천을 받고 있습니다. 사외이사 후보 선정 시 사외이사 결격사유에 해당하지 않는 분야별 전문성을 갖춘 다양한 경력(업종관련 전문가 등)의 사외이사 후보를 추천하고 있으며, 최종적으로 주주총회에서 사외이사를 선임하고 있습니다.

이사는 주주총회를 통해 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회(사내이사) 및 사외이사후보추천위원회(사외이사)가 선정하여 주주총회에 의안으로 제출하고 있습니다. 이사의 선임 관련하여 관련법규에 의거한 주주제안이 있는 경우, 이사회는 적법한 범위 내에서 이를 주주총회에 의안으로 제출하고 있습니다.

보고서 제출일 현재 당사의 이사의 현황은 다음과 같습니다.

성명	임기	연임여부 (횟수)	추천인	활동분야	회사와의 거래	최대주주 또는 주요주주와의 관계
배준오	2026.08.30	1회	이사회	대표이사 (이사회회장)	해당사항 없음	-
김충우	2026.04.03	신규	이사회	기타비상무이사	해당사항 없음	-
강혜미	2026.08.30	신규	이사회	기타비상무이사	해당사항 없음	-
이선영	2026.03.28	신규	이사회	사외이사	해당사항 없음	-

※ 기타비상무이사 김충우는 퇴직공직자로서 2023년 03월 29일 정기주주총회에서 선임되었으나 퇴직공직자 취업 승인심사 결과에 따라 실제 임기 시작일은 2023년 04월 03일입니다.

## 7. 사외이사의 전문성

### 1) 사외이사 지원 조직 현황

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 사외이사 지원 조직을 별도로 설치하고 있지 않으며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 사외이사 1명이 사외이사업무를 수행하고 있습니다.

### 2) 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	당사의 사외이사는 사업전반에 대한 이해가 탁월하여 별도의 교육을 실시하지 않았습니다. 이사회 개최시에는 안건 내용과 관련하여 충분한 자료와 정보를 제공하고 있으며, 향후업무수행과 관련하여 필요시 교육을 진행할 예정입니다

## 2. 감사제도에 관한 사항

### 1. 감사의 설치여부, 구성방법 등

당사는 본 보고서 작성기준일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 않으며, 주주총회 결의에 의하여 선임된 감사 1명이 감사업무를 수행하고 있습니다.

### 2. 감사의 인적사항

성명	생년월일	구분	약력
정원용	1978.02	상근	- 전 삼정회계법인, 세림회계법인 공인회계사 - 현 안세회계법인 공인회계사 - 현 (주)스튜디오 산타클로스 엔터테인먼트 감사

### 3. 감사의 독립성

당사의 감사는 감사로서의 요건을 갖추고 있으며, 이사회에 참석하여 독립적으로 이사의 업무를 감독할 수 있고 제반업무와 관련하여 관련장부 및 관계서류를 해당부서에 제출을 요구할 수 있습니다. 또한 필요시 회사로부터 영업에 관한 사항을 보고 받을 수 있으며, 적절한 방법으로 경영정보에 접근할 수 있는 등 감사인의 독립성을 충분히 확보하고 있다고 판단됩니다.

4. 감사의 감사업무에 필요한 경영정보접근을 위한 내부장치마련 여부  
 감사의 감사업무에 필요한 경영정보 접근을 위해 당사는 정관에 다음과 같은 규정을 두고 있습니다.

정관 제45조(감사의 직무)	
①감사는 회사의 회계와 업무를 감사한다.	
②감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시 주주총회의 소집을 청구할 수 있다.	
③감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체 없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다.	
④감사는 재임중뿐만 아니라 퇴임후에도 직무상 지득한 회사의 영업상 비밀을 누설 하여서는 아니 된다.	
⑤감사는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다.	
⑥감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 적은 서면을 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다.	
⑦제6항의 청구를 하였는데도 이사가 지체없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사가 이사회를 소집할 수 있다.	

※ 감사에 관한 사항은 당사 정관 제6장 (감사) 규정에 따르고 있습니다.

#### 5. 감사의 활동 내역

회차	개최일자	의 안 내 용	가결여부	참석여부
1	2023.01.05	1. 금전소비대차 계약(지급)의 건 (주)열해당	가결	참석
		2. 금전소비대차 계약(차입)의 건 산타클로스빌리지	가결	참석
2	2023.01.09	1. 임대차계약의 건(청담스퀘어)	가결	참석
3	2023.01.11	1. 타법인(빅스틴바이오사이언스) 전환사채 인수 결정의 건	가결	참석
4	2023.01.16	1. 제3자 배정 유상증자 결정 정정의 건	가결	참석
5	2023.01.27	1. 제9기 재무제표(별도)승인의 건	가결	참석
6	2023.02.16	1. 유상증자 신주 발행의 건	가결	참석
		2. 제3자 배정 유상증자 결정 철회의 건	가결	참석
7	2023.02.21	1. 제9기 재무제표(연결)승인의 건	가결	참석
8	2023.02.27	1. (정정)주주배정 유상증자 날짜변경의 건	가결	참석
9	2023.02.28	1. 차입금 연장의 건	가결	참석
10	2023.03.10	1. (정정)유상증자 신주 발행의 건	가결	참석
11	2023.03.14	1. 제9기 정기주주총회 소집의 건	가결	참석
12	2023.03.23	1. 차입금 연장의 건	가결	참석
13	2023.04.05	1. (정정)유상증자 신주 발행의 건	가결	참석

14	2023.04.05	1. 자회사 대여의 건	가결	참석
15	2023.04.07	1. 지점설치의 건	가결	참석
16	2023.04.18	1. 단기대여금 결정의 건	가결	참석
17	2023.04.21	1. (정정)유상증자 신주 발행의 건	가결	참석
18	2023.04.25	1. 단기차입증가의 건	가결	참석
19	2023.05.17	1. 단기차입금 결정의 건	가결	참석
20	2023.05.18	1. 단기차입금 결정의 건	가결	참석
21	2023.05.31	1. 차입금 연장의 건	가결	참석
22	2023.06.08	1. 단기차입금 결정의 건	가결	참석
		2. 추가담보제공의 건	가결	참석
23	2023.06.14	1. 임시주주총회 소집의 건	가결	참석
24	2023.06.23	1. 단기대여금 결정의 건	가결	참석
25	2023.07.10	1. 타법인(넥스틴바이오사이언스) 전환사채 인수 납입기일 연장의 건	가결	참석
		2. 임시주주총회 일정 변경의 건	가결	참석
26	2023.08.01	1. 단기대여금 결정의 건	가결	참석
27	2023.08.09	1. 유상증자 신주발행의 건(3자배정 사모)	가결	참석
		2. 전환사채 재매각 진행의 건(6회, 9회)	가결	참석
28	2023.08.11	1. 임시주주총회 안건 확정건의 건	가결	참석
29	2023.08.29	1. 타법인 투자의 건	가결	참석
30	2023.09.01	1. 대표이사 선임의 건	가결	참석
31	2023.09.07	1. 단기대여금 결정의 건	부결	참석
32	2023.09.13	1. 단기대여금 결정의 건	가결	참석
		2. 유상증자(3자배정 사모) 일정 변경의 건	가결	참석
33	2023.10.10	1. 타법인(넥스틴바이오사이언스) 전환사채 인수관련 변경의 건	가결	참석
34	2023.10.31	1. 유상증자(3자배정 사모) 일정 변경의 건	가결	참석
		1. 타법인 주식 매각의 건	가결	참석
35	2023.11.20	1. 타법인(넥스틴바이오사이언스) 전환사채 인수관련 변경의 건	가결	참석
36	2023.12.20	1. 대여금 만기일 연장 및 변경의 건	가결	참석
37	2023.12.29	1. 유상증자(3자배정 사모) 일정 변경의 건	가결	참석

## 6. 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	당사의 감사는 감사업무 전반에 탁월한 식견을 가지고 있어 별도의 감사 교육을 실시하지 않았습니다. 이사회 및 기타 감사 업무 시에는 안건 내용, 기타 회계자료 등 관련한 충분한 자료와 정보를 제공하고 있으며, 향후 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 및 시행령 개정에 따라 변경된 내부회계관리규정 및 지침과 관련하여 필요 시 교육계획을 수립하고 실행할 예정입니다.



### 7. 감사 지원조직 현황

당사는 별도의 감사 지원 조직을 운영하고 있지 않지만, 감사업무 수행에 필요한자료 제공 및 현황 보고 등은 경영관리본부에서 수행하고 있습니다

### 8. 준법지원인에 관한 사항

당사는 상법 제542조 13에 따라서 자산총액 5천억 미만으로 준법지원인을 선임하지 않았습니니다.

## 3. 주주총회 등에 관한 사항

### 1. 투표제도 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	도입
실시여부	-	-	-

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

### 2. 소수주주권의 행사여부

- 당사는 공시대상기간중 소수주주권 행사 내역이 존재하지 않습니다.

### 3. 경영권 경쟁

-당사는 공시대상기간중 경영권 경쟁이 발생한 사실이 없습니다.

### 4. 의결권 현황

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
	보통주	122,877,186	-

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	9,432	자기주식
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배 제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	122,867,754	-
	우선주	-	-

## 5. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	<p>① 본 회사의 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식의 수에 비례하여 신주를 배정을 받을 권리를 가진다. 단, 주주가 신주인수권의 일부 또는 전부를 포기하거나 상실한 경우와 신주발행에 있어서 단주가 발생한 경우에는 그 처리방법은 이사회 결의로 정한다.</p> <p>② 전항의 규정에도 불구하고 신기술의 도입, 재무구조의 개선 등 회사의 경영상의 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우 다음 각 호의 경우에 이사회 결의로 신주의 배정비율이나 신주를 배정 받을 자를 정할 수 있다. 이 경우 발행하는 신주는 발행주식총수의 100분의 200을 초과할 수 없다. 일반공모증자의 경우에는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 규정에 따라 발행가액을 산정하여야 한다.</p>		
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 등 관련 법령의 규정에 의하여 일반공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우</li> <li>2. 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 등 관련 법령의 규정에 의하여 주주우선공모의 방법으로 신주를 발행하는 경우</li> <li>3. 상법 제 542조 3에 따른 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우</li> <li>4. 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선배정하는 경우</li> <li>5. 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 등 관련 법령의 규정에 의하여 주식예탁증서(DR) 발행에 따라 신주를 발행하는 경우</li> <li>6. 회사가 경영상 필요로 외국인 투자를 위하여 신주를 우선 배정하는 경우</li> <li>7. 신기술사업금융지원에 관한 법률에 의한 신기술사업금융회사와 신기술투자조합, 중소기업 창업지원법에 의한 중소기업창업투자회사와 중소기업창업투자조합 및 법인세법 규정에 의한 기관투자자에게 신주를 배정하는 경우</li> <li>8. 기술도입, 연구개발, 생산·판매·자본제휴를 위하여 그 제휴회사에게 신주를 배정하는 경우</li> <li>9. 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관, 국내법인 또는 국내인에게 신주를 배정하는 경우</li> </ol>		
결산일	12월31일	정기주주총회	사업년도종료일로부터 3월 이내
주주명부폐쇄시기	매년 01월 01일부터 ~ 01월 07일 까지		
명의개서대리인	한국예탁결제원		
주주의 특전	해당사항없음	공고게재신문	서울경제신문

## 6. 주주총회 의사록 요약

주주총회			
------	--	--	--

개최일자	안 건	결의내용	비고
제7기 임시주주총회 2021.01.14	1. 정관 일부 변경의 건		
	1-1. 제2조 목적 추가 및 삭제의 건	가결	-
	1-2. 제15조 전환사채 발행 및 배정 조항추가의 건	가결	-
	1-3. 제16조 신주인수권부사채의 발행 및 배정 조문정비의 건	가결	-
	1-4. 제30조 이사의 수 조문변경의 건	가결	-
	1-5. 제49조 재무제표 등의 작성 등 조항추가의 건	가결	-
제7기 정기주주총회 2021.03.29	1. 정관 일부 변경의 건		
	1-1. 제5조 발행예정주식총수 변경의 건	가결	-
	1-2. 제42조 감사의 수 변경의 건	가결	-
	1-3. 부칙(시행일)변경의 건	가결	-
	2. 이사 선임의 건		
	2-1. 사내이사 박계령 선임의 건	가결	-
	2-2. 사내이사 정석영 선임의 건	가결	-
	2-3. 사외이사 안혜란 선임의 건	가결	-
	3. 이사 보수한도 승인의 건	가결	-
	4. 감사 보수한도 승인의 건	가결	-
제7기 임시주주총회 2021.11.30	1. 정관 변경의 건	가결	-
	2. 주식 병합승인의 건	가결	-
	3. 이사 선임의 건		
	3-1. 사내이사 김국 선임의 건	가결	-
제8기 정기주주총회 2022.03.29	1. 제8기 연결 및 별도재무제표 승인의 건	가결	-
	2. 이사 보수한도 승인의 건	가결	-
	3. 감사 보수한도 승인의 건	가결	-
제8기 임시주주총회 2022.08.22	1. 이사 선임의 건		
	1-1. 사내이사 박현서 신규 선임의 건	부결	-
	1-2. 사내이사 이응길 신규 선임의 건	부결	-
	1-3. 사내이사 강지연 신규 선임의 건	부결	-
	1-4. 사외이사 최재홍 신규 선임의 건	부결	-
제8기 임시주주총회 2022.10.05	1. 정관 일부 변경의 건		
	1-1. 제2조 목적 사항 추가 및 연번 정비의 건	가결	-
	2. 상근 감사 정원용 선임의 건	가결	-
제9기 정기주주총회	1. 제9기 재무제표(연결/별도) 승인의 건	연회	-
	2. 이사선임의 건		
	2-1. 기타비상무이사 김충우 선임의 건	가결	-

2023.03.29	2-2. 사외이사 이선영 선임의 건	가결	-
	3. 이사 보수 한도 승인의 건	가결	-
	4. 감사 보수 한도 승인의 건	가결	-
제9기 정기주주총회  (연회) 2023.04.07	1. 제9기 재무제표(연결/별도) 승인의 건	가결	※
제9기 임시주주총회  2023.08.30	1. 이사 선임의 건		
	1-1. 사내이사 배준오 재선임의 건	가결	-
	1-2. 기타비상무이사 강혜미 선임의 건	가결	-
	2. 정관 일부 변경의 건	가결	-

※ 2023년 04월 07일 외부감사인으로부터 감사의견을 수령하여 연회된 주주총회에서 제9기 재무제표를 승인 받았습니다.

## VII. 주주에 관한 사항

### 1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일: 2023년 12월 31일 )

(단위: 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
(주)에스엘에너지	최대주주	보통주	8,180,585	12.57	11,180,585	9.10	-
계		보통주	8,180,585	12.57	11,180,585	9.10	-
		-	-	-	-	-	-

### 2. 최대주주의 주요경력 및 개요

#### (1) 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)에스엘에너지	-	양규용	0.00	-	-	(주)에스엘홀딩스컴퍼니	15.42
		-	-	-	-	-	-

#### ▶ 최대주주의 주요경력

당사의 최대주주의 최대주주인 (주)에스엘에너지는 2007년 7월 4일 반도체에너지 주식회사로 설립되었으며, 2018년 6월 10일 상호를 반도체에너지 주식회사에서 주식회사 세미콘라이트로 변경하였습니다. 2023년 3월 29일 주식회사 에스엘에너지로 변경되었습니다.

일자	연혁
2015.06	코스닥 시장 상장
2015.09	이노비즈 인증
2016.03	소재부품전문기업 인증
2016.04	직무발명 우수기업 인증
2018.02	Semicon Light China 설립
2018.03	UVC LED 양산 시작

2018.08	2018년도 중소벤처기업부 주관 '맞춤형 기술파트너 지원사업' 선정
2018.11	전주대학교-세미콘라이트-웨어라이트 산학협력 업무협약 체결
2019.10	일본 현지법인 브리스라이트 설립
2020.05	IATF 1694:2016 인증 획득

▶ 최대주주의 변동을 초래할 수 있는 특정 거래

계약의 종류	대상자	계약 상대방	계약체결일	담보내역
담보대출계약	(주)에스엘에너지	상상인저축은행	2023.06.14	(주)스튜디오산타클로스엔테테인먼트 보통주 : 11,180,585 주

(2) 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)에스엘에너지
자산총계	113,691
부채총계	42,176
자본총계	71,515
매출액	31,951
영업이익	- 2,381
당기순이익	- 16,586

※ 상기 재무현황은 2022년 12월 31일 연결 재무제표 기준입니다.

(3) 사업현황 등 회사 경영 안정성에 영향을 미칠 수 있는 주요 내용

- 해당사항 없음

### 3. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

(1) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 기본정보

명 칭	출자자수 (명)	대표이사 (대표조합원)		업무집행자 (업무집행조합원)		최대주주 (최대출자자)	
		성명	지분(%)	성명	지분(%)	성명	지분(%)
(주)에스엘홀딩스컴퍼니	1	운영두	100	운영두	100	운영두	100
		-	-	-	-	-	-

(2) 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 최근 결산기 재무현황

(단위 : 백만원)

구 분	
법인 또는 단체의 명칭	(주)에스엘홀딩스컴퍼니
자산총계	9,671
부채총계	13,950
자본총계	- 4,278
매출액	1,352
영업이익	- 776
당기순이익	674

※ 상기 재무현황은 2022년 12월 31일 재무제표 기준입니다.

최대주주 변동내역

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2020년 12월 15일	(주)에스엘에너지	6,250,000	21.22	주식 및 경영권 양수도 계약	-

※ 공시서류작성기준일 현재 공시대상기간 최대주주의 변동사항은 없습니다.

4. 주식 소유현황

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	(주)에스엘에너지	11,180,585	9.10	-
	다이아나 벨류업 1호 투자조합	8,400,000	6.84	-
	와이디투자목적조합	8,000,000	6.51	-

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
	우리사주조합	3,792	0.01	-

소액주주현황

(기준일: 2023년 12월 31일 )

(단위: 주)

구분	주주			소유주식			비고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	29,911	29,918	99.99	88,651,172	122,877,186	72.17	-

- 1) 소액 주주수는 최근 주주명부 폐쇄일인 2023년 12월 31일 기준 주주의 주식 소유 현황입니다.
- 2) 소유주식은 의결권 있는 주식(기타 법률에 의해 의결권 행사가 제한된 주식도 포함)기준입니다.
- 3) 소액주주는 총발행주식수의 100분의 1에 미달하는 주식을 소유한 주주 기준입니다.

5. 주가 및 거래실적

(단위: 원, 주)

종류		2023년 12월	2023년 11월	2023년 10월	2023년 09월	2023년 08월	2023년 07월
주가	최고	437	504	627	731	763	513
	최저	326	429	460	505	407	401
	평균	393	471	510	627	605	437
일간거래량	최고	3,697,421	4,115,535	21,230,190	9,119,905	29,305,025	10,648,064
	최저	454,412	397,808	517,011	545,224	677,188	820,635
월간거래량	월	30,248,564	30,769,929	56,918,175	59,067,432	101,154,219	49,452,005



## VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

### 1. 임원 및 직원 등의 현황

#### 1. 임원 현황

(기준일: 2023년 12월 31일 )

(단위: 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
배준오	남	1985년 04월	대표이사	사내이사	상근	CEO	- 전 (주)미스타 전략기획본부 이사 - 현 (주)스튜디오 산타클로스 엔터테인먼트 대표이사 - 현 (주)빅스틴바이오 사이언스(舊.(주)빅스틴)사내이사 - 현 (주)산타클로스 빌리지 대표이사 - 현 (주)열해당 대표이사	-	-	-	4개월	2026.08.29
강혜미	여	1983년 10월	이사	기타비상무이사	비상근	경영자문	- 현 법무법인 별 대표변호사 - 전 법무법인 세움 변호사 - 전 법률사무소 이로움 대표변호사 - 전 법무법인(유) 변호사	-	-	-	4개월	2026.08.29
김충우	남	1967년 07월	이사	기타비상무이사	비상근	경영자문	- 현 법무법인 당박 대표변호사 - 전 서울고검 검사 - 전 부산지검 부장검사 - 전 전주지검 정읍지청 지청장 - 전 광주지검 부장검사 - 전 서울동부지검 형사4부장 검사	-	-	-	9개월	2026.04.02
이선영	여	1982년 03월	이사	사외이사	비상근	경영자문	- 현 법무법인 리우 변호사 - 전 법무법인 현 변호사	-	-	-	9개월	2026.03.28
정원용	남	1978년 02월	감사	감사	상근	경영자문	- 전 삼정회계법인, 세림회계법인 - 현 안세회계법인 - 현 (주)스튜디오 산타클로스 엔터테인먼트 감사 - 현 (주)산타클로스 빌리지 감사	-	-	-	40개월	2025.10.04

#### (1) 임원 겸직 현황

성명	타 근무지 현황		
	경력 회사	직 위	상근여부
배준오	(주)백스틴바이오사이언스	사내이사	비상근
	(주)EV첨단소재	기타비상무이사	비상근
	(주)산타클로스 빌리지	대표이사	상근
	(주)열해당	대표이사	상근

2. 등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황  
- 해당사항 없음.

### 3. 직원 등 현황

(기준일: 2023년 12월 31일 )

(단위: 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
경영지원	남	5	-	-	-	5	1년	234	47				-
경영지원	여	5	-	-	-	5	2년 10개월	300	60				-
매니지먼트	남	4	-	-	-	4	2년 7개월	195	49				-
매니지먼트	여	2	-	-	-	2	2년 6개월	45	23				-
컨텐츠사업	남	2	-	-	-	2	8개월	110	55	-	-	-	-
컨텐츠사업	여	4	-	-	-	4	6개월	113	29				-
이커머스	남	2	-	-	-	2	5개월	41	21				-
이커머스	여	1	-	-	-	1	6년	23	23				-
합 계		25	-	-	-	25	0	1,060	307				-

### 4. 미등기임원 보수 현황

(기준일: 2023년 12월 31일 )

(단위: 백만원)

구분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	5	293	59	-

## 2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	4	1,000	-
감사	1	50	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	158	32	-

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	92	31	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	18	18	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	48	48	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

3. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

#### 4. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

#### 5. 이사·감사의 보수지급기준

- 이사·감사의 보수는 주주총회의 승인을 받은 금액 내에서 해당 직위, 담당 직무 등을 감안하여 이사회에서 정한 기준에 따라 집행하고 있습니다.

구분	보수지급기준	
등기이사	사내이사	① 지급근거: 임원인사규정, 주주총회 승인한도 ② 보수체계: - 기본급: 직급 및 직책에 따라 산정된 연봉 Table 금액을 12분할하여 지급 - 성과급: 임원별 성과에 따른 성과상여 지급 (Performance Incentive) ③ 보수결정시 평가항목: 매출액, 관리손익, KPI 달성도
	사외이사	① 지급근거: 주주총회승인한도 ② 보수체계: 기본급을 12분할하여 지급 (월정액 지급) ③ 보수결정시 평가항목: 기본급
	감사	① 지급근거: 주주총회승인한도 ② 보수체계: 기본급을 12분할하여 지급 (월정액 지급) ③ 보수결정시 평가항목: 기본급

## IX. 계열회사 등에 관한 사항

### 1. 계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
(주)스튜디오 산타클로스 엔터테인먼트	1	4	5

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

### 2. 계열회사간의 계통도

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

피출자사	상장여부	스튜디오산타클로스(출자사)		비 고
		보유 주식 수(주)	보유 주식 지분율(%)	
(주)넥스텐바이오사이언스	여	900,372	9.72	-
(주)열해당	부	444,478	100	-
(주)산타클로스빌리지	부	4,040,000	100	-
(유)미스트문화사업전문회사	부	10,000	100	-
화아-코바코 콘텐츠투자조합	부	-	40	주1)

주1) 투자조합의 특성상 주식이 아닌 8구좌가 투자되어 있습니다.

### 3. 계열회사간 임원 겸직 현황

성 명	타 근무지 현황		
	겸직 회사	직 위	상근여부
배준오	(주)넥스텐바이오사이언스	사내이사	비상근
	(주)열해당	대표이사	상근
	(주)산타클로스 빌리지	대표이사	상근

### 4. 타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 백만원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	1	3	4	31,292	10	- 18,858	12,444
일반투자	-	-	0	-	-	-	-
단순투자	-	1	1	800	-	-	800
계	1	4	5	32,092	10	- 18,858	13,244

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

## X. 대주주 등과의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여

- 해당사항 없습니다.

2. 대주주와의 자산양수도 등

- 해당사항 없습니다.

3. 대주주와의 영업거래

- 해당사항 없습니다.

4. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래

(단위 : 천원)

특수관계자	관 계	채 권			채 무	
		대여금	미수수익	기타채권	차입금	기타채무
(주)에스엘에너지	회사의 최대주주	-	-		-	
(주)넥스틴바이오사이언스	관계기업	-	-	4,327,200	-	2,343
(주)루시드홀딩스	회사의 최대주주의 2대주주	-	-	5,000	-	1,800,000
임직원	기타특수관계자	332,900	15,324	23,675	-	-
합계		332,900	15,324	4,355,875	-	1,802,343

5. 기업인수목적회사의 추가기재사항

- 해당사항 없습니다.

# XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

## 1. 공시내용 진행 및 변경사항

신고일자	제 목	신고내용	신고사항의 진행사항
2023. 10. 31	주요사항보고서(타법인 주식 및 출자증권 양도결정)	당사의 주요종속회사 주식 양도	공시제출일 현재 양도관련 진행중에 있음. (양도예정 및 잔금일 : 2024.04. 15)
2024.03. 11 2024.03. 11 2024.03. 05 2024.02. 29 2023. 12. 29 2023. 10. 31 2023. 09. 13 2023. 08. 10 2023. 08. 10	기타 경영사항(제3자배정 유상증자 철회) [정정] 주요사항보고서(유상증자 결정) [정정] 주요사항보고서(유상증자 결정) [정정] 주요사항보고서(유상증자 결정) [정정] 주요사항보고서(유상증자 결정) [정정] 주요사항보고서(유상증자 결정) [정정] 주요사항보고서(유상증자 결정) [정정] 주요사항보고서(유상증자 결정) [정정] 주요사항보고서(유상증자 결정) 주요사항보고서(유상증자 결정)	제3자 배정 유상증자	납입자의 납입 불가에 따라 철회함.
2024. 03. 14 2024. 03. 05 2024. 01. 19 2023. 11. 20 2023. 10. 10 2023. 07. 10 2023. 01. 11	[정정] 주요사항보고서(주권관련사채권양수결정) [정정] 주요사항보고서(주권관련사채권양수결정) [정정] 주요사항보고서(주권관련사채권양수결정) [정정] 주요사항보고서(주권관련사채권양수결정) [정정] 주요사항보고서(주권관련사채권양수결정) [정정] 주요사항보고서(주권관련사채권양수결정) [정정] 주요사항보고서(주권관련사채권양수결정) 주요사항보고서(주권관련사채권양수결정)	계열회사(백스텐바이오사이언스) 전환사채권 취득	전환사채권 취득관련 지급방법 변경에 따른 잔금 지급일 및 양수예정일 변경. (양도예정 및 잔금일 : 2024.04. 19)

## 2. 우발부채 등에 관한 사항

### 1. 중요한 소송사건

당기말 계류중인 소송사건의 현황은 다음과 같습니다.

소송의 내용 (청구취지·청구원인 등)	소 제기일	소송 당사자	진행상황	향후 소송일정 및 회사의 대응방안	향후 소송결과에 따라 회사의 영업, 재무, 경영 등에 미칠 영향
상장금지 가처분	2023.09.18	이*호	종결	-	-
신주발행금지 가처분	2023.09.27	이*규	종결	-	-
상장금지 가처분 공동소송참가신청	2023.10.13	(주)헤븐	종결	-	-
전환사채매각효력정지등 가처분	2023.10.19	(주)헤븐 외 1	종결	-	-
상장금지 가처분	2023.10.19	(주)헤븐	종결	-	-
주주총회 소집허가	2024.03.12	송*수 외 11명	진행중	소송대리인을 통한 법적대응 중에 있습니다.	소송결과에 따라 등기 임원등이 변경 될 수 있습니다.

### 2. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

- 해당사항 없음



3. 채무보증 현황  
- 해당사항 없음

4. 채무인수약정 현황  
- 해당사항 없음

5. 그 밖의 우발채무 등  
- 해당사항 없음

### 3. 제재 등과 관련된 사항

<표1>

단기매매차익 발생 및 환수현황  
(대상기간 : 2023.01.01. ~ 2023.12.31.)

(단위 : 건, 원)

	증권선물위원회(금융감독원장) 으로부터 통보받은 단기매매차익 현황	단기매매차익 환수 현황	단기매매차익 미환수 현황
건수	1	-	1
총액	701,425,348	520,000,000	181,425,348

<표2>

단기매매차익 미환수 현황  
(대상기간 : 2023.01.01. ~ 2023.12.31.)

(단위 : 원)

차익취득자와 회사의 관계		단기매매 차익 발생사실 통보일	단기매매 차익 통보금액	환수금액	미환수 금액	반환청구여부	반환청구 조치계획	제척기간	공시여부
차익 취득시	작성일 현재								
주요주주	최대주주	2023년 02월 28일	701,425,348	520,000,000	181,425,348	여	반환청구 진행중	-	여
합계	( 1 건)		701,425,348	520,000,000	181,425,348				

※ 해당 법인의 주주(주권 외의 지분증권이나 증권예탁증권을 소유한 자를 포함)는 그 법인으로 하여금 단기매매차익을 얻은 자에게 단기매매차익의 반환청구를 하도록

요구할 수 있으며, 그 법인이 요구를 받은 날부터 2개월 이내에 그 청구를 하지 아니하는 경우에는 그 주주는 그 법인을 대위(代位)하여 청구할 수 있다(자본시장법시행령 제197조)

(1) 증권선물위원회의 제재

- 보고서 작성 기준일 현재 해당사항이 없음.

(2) 기타 제재 현황

불성실공시법인 지정예고내역	
불성실공시 유형	공시번복
내용	최대주주 변경을 수반하는 주식 양수도 계약 취소
원공시일	2022- 08- 03
공시일	2022- 09- 16
지정예고일	2022- 10- 12
지정일	2022- 10- 28
부과별점	5.0
공시위반제재금(원)	-
공시책임자 등 교체요구 여부	미해당
최근 1년간 불성실공시법인 부과별 점(당해 부과별점 포함)	5.0
근거규정	코스닥시장공시규정 제28조 및 제32조
기타	-
재발방지를 위한 회사의 대책	당사는 위반사항에 대하여 조치후 공시등 관련 전문가 육성에 노력하고 있으며, 추후 불성실공시 대상 범위에 해당되는 사항에 관한 내용을 위반하지 않도록 노력할 예정입니다.

#### 4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

1. 작성기준일 이후 발생한 주요사항

(1) 주요사항보고서(주권관련사채권양수결정)

특수관계자가 발행한 전환사채 양수와 관련하여 2024년 03월 14일에 정정하였으며, 정정한 내역은 아래와 같습니다.

발행자	구분	정정 전	정정 후	비고
(주)빅스틴바이오 사이언스	제1, 3회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채	[양수예정일자] 2024년 03월 06일  [거래대금지급] 2023.01.11 계약금 : 812,700,000원 2023.10.10 1차중도금 : 2,000,000,000원 2024.01.19 2차중도금 : 1,514,500,000원 2024.03.14 1차 잔금 : 1,454,500,000원 2024.04.19 2차 잔금 : 2,345,300,000원	[양수예정일자] 2023년 11월 20일  [거래대금지급] 2023.01.11 계약금 : 812,700,000원 2023.10.10 1차중도금 : 2,000,000,000원 2024.01.19 2차중도금 : 1,514,500,000원 2024.03.14 1차 잔금 : 454,500,000원 2024.04.19 2차 잔금 : 3,345,300,000원	-

(2) 주요사항보고서(유상증자 결정)

2023년 8월 9일에 자금조달의 목적으로 제3자배정 유상증자를 진행 하였으나, 유상증자 배정 대상자의 납입 철회에 따라 2024년 03월 13일에 유상증자를 철회 하였습니다.

(3) 주요사항보고서(소송 등의 제기)

2024년 03월 19일 당사는 신청인 송\*수 외 11명으로 부터 '주주총회소집허가' 신청서를 수령 후 본 사건에 대하여 소송대리인을 통해 법적인 절차에 따라 대응 중에 있습니다. (소송 제기일자 : 2023.03.12)

(4) 주요사항보고서(타법인 주식 및 출자증권 양도결정)

2023년 10월 31일 당사가 소유한 주요종속회사 (주)열해당 주식을 '채무구조 개선 및 현금 유동성확보'를 위해 양도 진행 중에 있습니다.

대상자	구분	양도내역	비고
(주)루시드홀딩스	주식매각	[양도예정일] 2024.04.15 [양도주식수] 444,478주	-

대상자	구 분	양도내역	비 고
		[양도금액] 175억원	

## 2. 중소기업기준 검토표

당사는 보고서 제출일 현재 중소기업기본법 제2조에 의하여 중소기업에 해당합니다.

※ 제3쪽의 작성방법을 읽고 작성해 주시기 바랍니다.

사업 연도	2023.01.01	<b>중소기업 등 기준검토표</b>	법인명	적비세미안글로벌서비스(주)
	2023.12.31		사업등록번호	107-88-26110

구분	요건	검토내용			적합 여부	적정 여부
		구분 업태별	기준경비율코드	사업수입금액		
행 사 요 건	○ 「조세특례제한법 시행령」 제29조 제3항에 따른 소비실 서비스에 해당하지 않는 사업	(01) ( 01 )업	(04) 749211	(07) 5,702,630,850	적합 (Y)	(26)
		(02) ( )업	(05)	(08)		
		(03) 그밖의 사업	(06)	(09)	부적합 (N)	
		계		5,702,630,850		
중 소 기 업 요 건	○ 아래요건 ①, ②를 동시에 충족할 것  ① 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표1의 규모기준 「평균 매출액등」은 「매출액」으로 함  ② 졸업제도 - 자산총액 5천억원 미만	가. 매출액 - 당 회사 (10)   57.0 억원  - 「중소기업기본법시행령」 별표1의 규모기준 (11) ( ) 600 억원 이하	(18)  적합 (Y)	적 (Y)		
		나. 자산총액 (12) ( ) 748.2 억원	부적합 (N)			
		「조세특례제한법 시행령」 제29조제1항제3호에 적합한 기업일 것	<ul style="list-style-type: none"> <li>「특정규제 및 공직거래에 관한 법률」 제14조제1항에 따른 상호출자제한기업집단에 속하는 회사 또는 같은 법 제14조제3에 따라 상호출자제한기업집단의 소속회사로 편입·통지된 것으로 보는 회사에 해당하지 아니할 것</li> <li>자산총액 5천억원 이상인 법인이 주주등의 30퍼센트 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 최대출자자인 기업이 아닐 것</li> </ul>		(19)  적합 (Y)	부 (N)
		① 중소기업이 규모의 확대 등으로 중대 기준을 초과하는 경우 최초 그 사유가 발생한 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 보고 그 후에는 대외자본디판단 ② 「중소기업기본법 시행령」 제32제1항 제2호, 별표1 및 별표2의 개정으로 중소기업에 해당하지 아니하게 되는 때에는 그 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도와 그 다음 3개 사업연도까지 중소기업으로 봄	○ 사유발생 연도 (13) ( ) 년		(20)  적합 (Y)	
소 기 업 요 건	※ 사업요건 및 독립성요건을 충족할 것	중소기업 업종( ① ) 을 주된 사업으로 영위하고, 독립성요건( ② ) 을 충족하는지 여부	(21) (Y) (N)	(27)  적 (Y)		
	※ 자산총액이 5천억원 미만으로서, 매출액이 업종별로 「중소기업기본법 시행령」 별표3의 규모기준 「평균매출액등」은 「매출액」으로 봄다 이내일 것	○ 매출액 - 당 회사 (14) ( ) 57.0 억원 - 「중소기업기본법 시행령」 별표3의 규모기준 (15) ( ) 30.0 억원 이하	(22) (Y) (N)		부 (N)	

210mmX297mm(백상지 80g/㎡ 또는 중립지 80g/㎡)

중소기업 등 기준검토표\_001

구분	①요건	②검토내용	③적합 여부	④적정 여부
중 견 기 업	① 「조세특례제한법」 상 중소기업 인증을 주된 사업으로 영위할 것	중소기업이 아니고 중소기업 인증 해를 주된사업으로 영위하는지 여부	(23) (Y) (N)	(26)
	② 소유와 경영의 실질적인 독립성이 「중견기업 성장육진 및 경쟁력 강화를 위한 특별법 시행령」 제2조제2항제1 호에 저할할 것	· 「독립규제 및 공정거래에 관한 법률」 제31조제1항에 따른 상호출자제한기업집단등에 속하는 회사에 해당하지 아니할 것 · 「독립규제 및 공정거래에 관한 법률 시행령」 제35조제2항에 따른 상호출자제한기업집단 지정기준인 지분총액 이상인 법인 주식들의 30% 이상을 직·간접적으로 소유한 경우로서 제외 출자자인 기업이 아닐 것 ( 「중견기업 성장육진 및 경쟁력 강화에 관한 특별법 시행령」 제2조제3항에 해당하는 기업은 제외)	(24) (Y) (N)	저 (Y)
	③ 최근 3년 평균 매출액이 다음의 중견기업 대상 세액공제 요건을 충족할 것 (1) 중소기업 등 부차세액공제( 「조세특례제한법」 제5조제1항) : 1천5백억원 미만( 신규성장중견 기업에 한함) (2) 연구·개발개발비에 대한 세액공제( 「조세 특례제한법」 제10조제1항제1 호가목2) : 5 천억원 미만 (3) 기타 중견기업 대상 세액공제 : 3천억원 미만	최근 3년 파세연도 매출액의 평균금액  직전 3년      직전 2년      직전 1년      평균	(25) (Y) (N)	무 (N)
	0.0 억원      0.0 억원      0.0 억원      0.0 억원			

## 중소기업 등 기준검토표\_002

## 3. 보호예수 현황

- 보고서 제출일 현재 보호예수 중인 주식은 없습니다

## 4. 외국지주회사의 자회사 현황

- 해당사항 없습니다.

## XII. 상세표

### 1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
㈜산타클로스빌리지	2021.04.15	제주특별자치도 서귀포시 안덕면 산록남로 513-14	도매 및 소매업	7,527	의결권 과반수보유	부
㈜열해당	2012.11.05	제주특별자치도 제주시 애월읍 하소로 734	부동산 및 리조트 운영업	23,551	의결권 과반수보유	여
(유)미스트문화산업전문회사	2023.08.21	서울특별시 성동구 독서당로39길 37-37, 302호	영화 및 비디오물 제작업	-	의결권 과반수보유	부

### 2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2023년 12월 31일 )

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	1	(주)넥스텐바이오사이언스	134511-0042264
		-	-
		화이-코바코 콘텐츠 투자조합	317-80-26540 (※)
		(주)산타클로스 빌리지	224111-0057444

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
비상장	4	(주)열해당	220111- 0096735
		(유)미스트문화산업전문회사	110114- 0319100

(※) 고유번호로 기재하였습니다.

### 3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일: 2023년 12월 31일 )

(단위: 백만원, 주, %)

법인명	상장여부	최초취득일자	출자목적	최초취득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부가액	취득(처분)		평가손익	수량	지분율	장부가액	총자산	당기순이익
								수량	금액						
(주)넥스틴바이오사이언스	상장	2021.03.23	경영참여	29,998	900	9.72	7,631	-	-	-2,660	900	9.72	4,970	200,256	-4,688
화이-코바코 콘텐츠 투자조합	비상장	2017.04.07	단순투자	3,520	-	40	800	-	-	-	-	40	800	4,294	3,567
(주)산타클로스빌리지	비상장	2021.04.15	신규사업진출	11,690	4,040	100	7,464	-	-	-	4,040	100	7,464	8,146	665
(주)열해당	비상장	2022.11.29	신규사업진출	16,197	444	100	16,197	-	-	-16,197	444	100	-	25,799	-2,972
(유)미스트문화산업전문회사	비상장	2023.08.21	영화제작	10	10	100	10	10	-	-	10	100	10	5	-4
합 계					5,394	-	32,102	10	10	-18,857	5,394	-	13,244	230,354	-3,432

## 【 전문가의 확인 】

### 1. 전문가의 확인



-해당사항 없음

## 2. 전문가와의 이해관계

-해당사항 없음