

주식회사 스튜디오산타클로스엔터테인먼트와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 11 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

	페 이 지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 6
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
연 결 재 무 상 태 표	8
연 결 포 괄 손 익 계 산 서	9
연 결 자 본 변 동 표	10
연 결 현 금 흐름 표	11 - 12
주석	13 - 118
외부감사 실시내용	119 - 120

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 스튜디오산타클로스엔터테인먼트

주주 및 이사회 귀중

2025년 4월 7일

한정의견

우리는 별첨된 주식회사 스튜디오산타클로스엔터테인먼트와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 이 감사보고서의 한정의견근거 단락에 기술된 사항이 미칠 수 있는 영향을 제외하고는, 연결실체의 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

한정의견근거

2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표에 대한 타감사인의 2024년 4월 8일자 감사보고서에서 기재된 주식회사 열해당 매각거래와 관련한 사실관계에 따른 불확실성이 감사보고서일 현재까지 해소되지 않았습니다.

또한 연결실체는 주식회사 루시드홀딩스가 주식회사 열해당 매각거래의 잔금을 지급하지 못함에 따라, 최초 매각거래 체결 당시 정해진 잔금 기일 이후부터 감사보고서일까지 수 차례에 걸쳐 중도금 및 잔금 지급 기한을 연장하는 계약을 체결하였고, 지배기업은 매각 계약 체결 이후에도 추가적으로 주식회사 열해당에 대여금을 지급하

였습니다. 우리는 이러한 일련의 거래와 관련한 불확실성에 대해 충분하고 적합한 감사증거를 확보하지 못하였으며, 이에 따라 해당 거래가 당기말 현재의 연결재무상태 및 당기의 연결재무성과와 연결현금흐름에 미치는 영향을 결정할 수 없었습니다.

계속기업 관련 중요한 불확실성

연결재무제표에 대한 주석 39에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 39는 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간 종료일 현재 누적결손으로 인한 미처리결손금이 101,328백만원에 이르고 있으며, 유동부채가 유동자산을 17,285백만원 초과하고 있습니다. 주석 39에서 기술된 바와 같이, 이러한 사건이나 상황은 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 제기할 만한 중요한 불확실성이 존재함을 나타냅니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 다음 사항에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

전기오류수정

연결재무제표에 대한 주석 40에서 기술하고 있는 바와 같이 연결실체는 재고자산 1,753백만원 과소계상, 기타유동자산 2,423백만원 과대계상 및 유형자산 669백만원 과소계상 등에 대한 수정사항을 반영하여 별첨된 2023년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연결재무제표를 재작성하였습니다.

우리는 2024년 연결재무제표에 대한 감사를 수행하는 과정에서 주석 40에 기술된 조정사항을 발견하였으며, 전기 연결재무제표의 수정이 요구되는 전기오류사항이 존재한다는 결론을 내리기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- K-IFRS 제1036호 문단 12에 따른 자산손상징후 시기 검토
- 손상징후가 나타난 선급비용의 손상차손 인식 금액의 적정성 검토
- 선급비용, 재고자산, 유형자산의 취득원가 및 계정 분류 적정성 검토

- 손상차손 인식 후 연결재무제표에 미치는 영향 검토

한편, 우리는 전기오류수정과 관련하여 회사 및 전임감사인과 3자간 커뮤니케이션을 실시하였으며, 전임감사인은 손상차손의 비례배분의 회계처리 오류 및 재무제표의 표시의 오류에 대해서 동의하지 않아, 현재 비교표시된 2023년 12월 31일로 종료되는 연결재무제표에 대한 감사보고서는 재발행되지 않았습니다.

상장폐지사유 발생

연결재무제표에 대한 주식 37에서 기술하고 있는 바와 같이 지배기업은 2023년 12월 31일자로 종료되는 재무제표에 대한 감사의견이 감사범위 제한으로 인한 한정의견으로 코스닥시장 상장규정 제54조에 의해 상장폐지 사유가 발생하였습니다. 지배기업은 2024년 4월 19일 상장폐지에 대한 이의신청서를 제출하였으며, 동 이의신청과 관련하여 코스닥시장 상장규정 제55조에 따라 한국거래소의 기업심사위원회 심의·의결을 통하여 2025년 4월 10일까지 개선기간을 부여 받았습니다. 지배기업은 개선기간 종료 후 15일 이내에 개선계획 이행내역서를 제출할 예정이며, 개선계획 이행내역서 제출일로부터 20일 이내에 기업심사위원회는 주권의 상장폐지 여부를 심의하여 상장폐지 여부를 결정합니다. 또한, 지배기업은 2024년 12월 31일자로 종료되는 재무제표에 대한 감사의견이 감사범위 제한으로 인한 한정으로 코스닥시장 상장규정 제54조에 의해 상장폐지 사유가 다시 발생하였습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다. 우리는 한정의견근거 단락과 계속기업 관련 중요한 불확실성 단락에 기술된 사항을 제외하고는, 감사보고서에 보고해야 할 다른 핵심감사사항이 없다고 결정하였습니다.

기타사항

연결실체의 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2024년 4월 8일자 감사보고서에는 한정의견이 표명되었습니다. 한편, 해당 감사인이 한정의견을 표명한 연결재무제표는 연결재무제표에 대한 주석 40에서 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 연결재무제표이며, 비교표시된 2023년 12월 31일로 종료되는 연결재무제표는 해당 조정사항이 반영된 연결재무제표입니다.

우리는 연결재무제표에 대한 주석 40에서 기술된 조정사항을 포함하여 연결실체의 2023년 연결재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니다. 따라서, 우리는 2023년 연결재무제표 전체에 대하여 감사의견 또는 기타 어떠한 확신도 표명하지 않습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준

에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

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

이션합니다.

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

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

서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 4월 7일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 스튜디오산타클로스엔터테인먼트 및 종속기업

제 11 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 10 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 회사가 작성한 것입니다."

주식회사 스튜디오산타클로스엔터테인먼트 대표이사 배준오

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

(전 화) 02-2299-8089

연 결 재 무 상 태 표

제 11(당)기말 2024년 12월 31일 현재

제 10(전)기말 2023년 12월 31일 현재

주식회사 스튜디오오산타클로스엔터테인먼트 및 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 11 (당) 기말		제 10 (전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			26,592,178,522		36,016,035,408
현금및현금성자산	4,5,6,33,35	781,442,480		4,336,356,400	
매출채권	4,5,7,35	1,838,983,467		487,907,469	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,14	-		2,593,628,640	
기타유동금융자산	4,5,7,33,35	1,160,064,582		663,831,130	
재고자산	8,33	21,587,062,932		22,121,268,844	
당기법인세자산		111,638,154		150,503,304	
기타유동자산	9	1,112,986,907		5,662,539,621	
II. 비유동자산			60,577,370,718		49,703,154,076
당기손익-공정가치측정금융자산	4,5,14	7,154,158,810		4,654,178,730	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,5,14	-		-	
기타비유동금융자산	4,5,7,33,35	1,248,967,051		3,607,444,374	
관계기업투자주식	13,33	7,575,674,049		5,669,752,270	
투자부동산	10,33	20,487,458,086		20,370,589,212	
유형자산	11,33	12,836,660,271		10,168,242,387	
사용권자산	15	344,556,862		347,787,306	
무형자산	12	7,069,552,820		2,201,777,943	
기타비유동자산	9	3,860,342,769		2,683,381,854	
자 산 총 계			87,169,549,240		85,719,189,484
부 채					
I. 유동부채			43,877,208,708		33,869,363,405
단기차입금	4,5,17,31,33,35	33,000,000,000		27,400,000,000	
기타유동금융부채	4,5,16,31,35	7,287,481,320		2,113,299,982	
유동리스부채	4,5,15,31,35	230,463,370		331,763,124	
전환사채	4,5,17,31,35	-		1,766,187,079	
당기손익-공정가치측정금융부채	4,5,18	-		33,523,916	
기타유동부채	18	3,359,264,018		2,224,589,304	
II. 비유동부채			549,219,772		974,924,247
기타비유동금융부채	4,5,16,31,35	401,883,428		721,765,562	
비유동리스부채	4,5,15,31,35	147,336,344		253,158,685	
부 채 총 계			44,426,428,480		34,844,287,652
자 본					
I. 지배기업 소유주지분			42,743,120,760		50,874,901,832
자본금	1,19	2,544,970,500		61,438,593,000	
자본잉여금	19	141,832,606,835		80,464,240,885	
기타자본	20	(514,310,126)		(451,192,480)	
기타포괄손익누계액	21	207,610,293		38,002,571	
결손금	22	(101,327,756,742)		(90,614,742,144)	
II. 비지배지분			-		-
자 본 총 계			42,743,120,760		50,874,901,832
부채와자본총계			87,169,549,240		85,719,189,484

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 11(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

주식회사 스튜디오산타클로스엔터테인먼트 및 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 11 (당) 기	제 10 (전) 기
영업수익	23,34	7,126,651,825	5,702,630,850
영업비용	24,29	14,130,105,325	27,481,599,587
영업손실		(7,003,453,500)	(21,778,968,737)
기타수익	25,32	2,360,993,957	836,236,400
기타비용	25,32	1,126,821,237	12,658,906,185
금융수익	26,32	4,652,917,455	964,281,614
금융비용	26,32	3,507,659,708	6,674,077,632
지분법손실	27	(5,554,265,033)	(3,666,403,212)
법인세비용차감전순손실		(10,178,288,066)	(42,977,837,752)
법인세비용	28	456,388,254	3,075,660
당기순손실		(10,634,676,320)	(42,980,913,412)
기타포괄이익	21	91,269,444	14,481,681
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
지분법이익잉여금변동		(78,338,278)	(39,658,707)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목			
지분법자본변동		169,607,722	54,140,388
총포괄손실		(10,543,406,876)	(42,966,431,731)
주당손실	30		
기본주당손실		(2,423)	(14,182)
희석주당손실		(2,423)	(14,182)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 11(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

주식회사 스튜디오산타클로스엔터테인먼트 및 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	자 본 금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	결손금	비지배지분	총 계
2023.01.01 (전기초)		32,527,344,000	80,740,886,744	24,778,646	(16,137,817)	(47,594,170,025)	-	65,682,701,548
총포괄손익								
당기순손실		-	-	-	-	(42,980,913,412)	-	(42,980,913,412)
지분법자본변동	21	-	-	-	54,140,388	-	-	54,140,388
지분법이익잉여금변동		-	-	-	-	(39,658,707)	-	(39,658,707)
소유주와의 거래								
유상증자		16,711,249,000	(681,535,865)	-	-	-	-	16,029,713,135
무상증자		-	(6,399,900)	-	-	-	-	(6,399,900)
전환사채의 주식전환 청구		12,200,000,000	(64,681,220)	-	-	-	-	12,135,318,780
주식매수선택권의 소멸		-	475,971,126	(475,971,126)	-	-	-	-
2023.12.31 (전기말)		61,438,593,000	80,464,240,885	(451,192,480)	38,002,571	(90,614,742,144)	-	50,874,901,832
2024.01.01 (당기초)		61,438,593,000	80,464,240,885	(451,192,480)	38,002,571	(90,614,742,144)	-	50,874,901,832
총포괄손익								
당기순손실		-	-	-	-	(10,634,676,320)	-	(10,634,676,320)
지분법자본변동	21	-	-	-	169,607,722	-	-	169,607,722
지분법이익잉여금변동		-	-	-	-	(78,338,278)	-	(78,338,278)
소유주와의 거래								
유상증자		497,017,500	1,998,426,145	-	-	-	-	2,495,443,645
무상감사		(59,390,640,000)	59,360,473,870	-	-	-	-	(30,166,130)
자기주식의 취득		-	-	(53,651,711)	-	-	-	(53,651,711)
주식매수선택권의 소멸		-	9,465,935	(9,465,935)	-	-	-	-
2024.12.31 (당기말)		2,544,970,500	141,832,606,835	(514,310,126)	207,610,293	(101,327,756,742)	-	42,743,120,760

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 릋 표

제 11(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

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

주식회사 스튜디오산타클로스엔터테인먼트 및 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 11 (당) 기		제 10 (전) 기	
I. 영업활동현금흐름	31		(3,539,438,582)		(12,152,234,838)
1. 영업에서 창출된 현금흐름		(1,381,666,118)		(11,056,199,380)	
가. 당기순손실		(10,634,676,320)		(42,980,913,412)	
나. 당기순손실에 대한 조정		6,001,917,875		37,330,056,331	
다. 영업활동 자산·부채의 증감		3,251,092,327		(5,405,342,299)	
2. 이자의 수취		458,875,671		166,237,121	
3. 이자의 지급		(2,199,134,755)		(1,374,744,808)	
4. 배당금의 수취		-		12,122,460	
5. 법인세의 환급(납부)		(417,513,380)		100,349,769	
II. 투자활동현금흐름			(5,885,405,784)		(3,203,922,410)
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액		8,216,055,851		9,634,338,194	
당기손익·공정가치측정금융자산의 처분		85,584,368		2,620,464,558	
기타유동금융자산의 감소		1,020,344,122		949,663,265	
기타비유동금융자산의 감소		1,800,000,000		-	
대여금의 회수		3,874,192,529		2,721,007,471	
임차보증금의 감소		56,000,000		1,432,540,000	
관계기업투자주식의 처분		758,082,632		-	
종속기업투자주식의 처분 계약금		500,000,000		1,750,000,000	
유동리스채권의 감소		121,852,200		160,662,900	
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액		(14,101,461,635)		(12,838,260,604)	
기타유동금융자산의 증가		(735,250,408)		(1,189,223,776)	
당기손익·공정가치측정금융자산의 취득		(2,400,000,000)		(3,893,628,640)	
투자관련 선급금의 증가		(4,436,380,000)		(4,327,200,000)	
대여금의 대여		(100,000,000)		(2,100,000,000)	
임차보증금의 증가		(112,022,000)		(1,074,722,000)	
관계기업투자주식의 취득		(3,799,800,000)		-	
유형자산의 취득		(993,429,387)		(137,015,398)	
무형자산의 취득		(1,313,579,840)		(114,130,790)	
투자부동산의 취득		(211,000,000)		(2,340,000)	
III. 재무활동현금흐름			5,869,930,446		7,190,755,783
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액		10,356,443,645		36,323,000,127	
임대보증금의 증가		200,000,000		428,180,000	
단기차입금의 차입		7,661,000,000		7,729,788,212	
전환사채의 발행		-		12,135,318,780	
유상증자		2,495,443,645		16,029,713,135	
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액		(4,486,513,199)		(29,132,244,344)	
단기차입금의 상환		(2,061,000,000)		(17,578,000,000)	
유동성장기부채의 상환		-		(11,098,137,300)	
유동리스부채의 상환		(380,561,262)		(449,707,144)	
임대보증금의 감소		(100,000,000)		-	
전환사채의 상환		(1,861,134,096)		-	
자기주식의 취득		(53,651,711)		-	
유상증자 및 무상감자비용		(30,166,130)		(6,399,900)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과			-		-

과목	주석	제 11 (당) 기	제 10 (전) 기
V. 현금및현금성자산의 감소		(3,554,913,920)	(8,165,401,465)
VI. 기초 현금및현금성자산		4,336,356,400	12,501,757,865
VII. 기말 현금및현금성자산		781,442,480	4,336,356,400

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 11(당)기말 2024년 12월 31일 현재

제 10(전)기말 2023년 12월 31일 현재

주식회사 스튜디오산타클로스엔터테인먼트 및 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 스튜디오산타클로스엔터테인먼트(이하, "지배기업")와 종속기업(이하, 지배기업과 종속기업을 일괄하여 "연결실체")을 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

(1) 지배기업의 개요

지배기업은 연예매니지먼트업, 영화 및 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.

또한 지배기업은 2020년 7월 22일 최대주주가 주식회사 엔에스엔으로 변경되면서 회사명을 주식회사 플리트(영문 Fleet Co., Ltd.)로 변경하였으며, 최대주주가 주식회사 세미콘라이트로 변경되면서 2020년 9월 3일 주식회사 스튜디오산타클로스엔터테인먼트(영문 Studio Santa Claus Entertainment Co.,Ltd)로 사명을 변경하였습니다. 당기말 현재 지배기업의 최대주주는 (주)에스엘에너지입니다.

지배기업은 수차례의 유·무상증자 및 주식병합 등을 통하여 당기말 현재 지배기업의 보통주 수권주식수는 1,000,000,000주(1주의 금액: 500원)이고, 지배기업의 보통주 자본금은 2,545백만원(발행주식수: 5,089,941주, 1주당 액면가액: 500원)입니다.

당기말 현재 지배기업의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
(주)에스엘에너지	1,366,721	26.85
자사주	11,853	0.23
기타	3,711,367	72.92
합 계	5,089,941	100.00

(2) 종속기업의 개요

1) 현황

당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	지분율		소재국가	보고기간 종료일	주요 업종	지배력판단근거
	당기말	전기말				
(주)산타클로스빌리지	100%	100%	한국	2024.12.31	부동산 매매업	지분율
(주)열해당(주1)	100%	100%	한국	2024.12.31	호텔운영 및 분양업	지분율
(유)미스트문화산업전문회사	100%	100%	한국	2024.12.31	영화제작	지분율

(주1) 지배기업은 2023년 10월 31일 보유하고 있던 (주)열해당 지분 444,478주(100%)를 특수관계자인 (주)루시드홀딩스에 17,500백만원(취득원가: 16,197백만원)에 양도하는 계약을 체결하고 계약금 1,750백만원을 수령하였고, 2024년 5월 30일 중도금 500백만원을 수령하여 선수금으로 계상하였습니다. 해당 계약에 따르면 (주)루시드홀딩스는 잔금 지급일까지 (주)열해당의 리조트 개발 프로젝트 관련 대주단 연대보증인을 지배기업의 대표이사에서 매수인이 지정하는 자로 변경하여야 하고, 잔금 지급일로부터 3개월 이내에 지배기업의 (주)열해당에 대한 대여금 및 이자를 상환하여야 합니다. 지배기업은 2024년 4월 3일 부속 합의에 따라 잔금 지급 후 (주)열해당에 대한 대여금 20,000백만원 및 미수수익이 상환되는 시점까지 (주)열해당 지분 전부에 대하여 질권설정하기로 약정하였습니다. 지배기업은 거래 종결시 주식의 소유권 및 의결권을 모두 이전할 예정이나, 양도 예정일자까지 주식 양도 대금 미지급시 일방 당사자에 의해 계약이 해제될 수 있고, 거래 종결 전에 서면합의에 따라 계약이 해제될

수 있으므로 매각가능성이 매우 높다고 보기 어려워 매각예정자산의 정의를 충족하지 아니한 것으로 판단하여 당기말 현재 (주)열해당을 종속기업으로 분류하였습니다.

2) 요약재무정보

당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)산타클로스빌리지	453,276	14,520	438,756	-	3,808,673	3,808,673
(주)열해당	26,128,010	40,250,548	(14,122,538)	-	(2,976,747)	(2,976,747)
(유)미스트문화산업전문회사	331,959	330,000	1,959	-	(4,038)	(4,038)

<전기>

(단위 : 천원)

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)산타클로스빌리지	8,146,204	16,121	8,130,083	-	665,877	665,877
(주)열해당	23,088,810	34,234,601	(11,145,791)	-	(5,682,667)	(5,682,667)
(유)미스트문화산업전문회사	5,998	-	5,998	-	(4,002)	(4,002)

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고

있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성되었습니다.

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 연결실체가 채택한 제·개정 기준서

연결실체가 2024년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정 사항이 있는 비유동부채

부채는 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. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약

정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표 이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

3) 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. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 가상자산 공시

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추

정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 해당 기준서의 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침의 명확화
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 해당 기준서의 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

3) 기업회계기준서 연차개선

기존 기준의 해석을 명확히 하거나 일관성을 높이기 위해 이루어졌으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' : 특정 금융부채 관련 현금흐름 공시의 명확성 제고를 위해 금융부채 상환과 관련된 세부 정보를 보다 명확히 제공하도록 요구됩니다.
- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' : 특정 개정사항 최초 적용시 완화 규정을 명확화 하였습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' : 금융상품의 이전과 관련된 공시 요구사항이 개정되었으며, 금융자산 및 금융부채의 공시사항이 보다 구체화 되었습니다.
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융자산의 상각후원가측정과 관련하여 금융상품의 손상 인식 모델이 보다 명확하게 조정되었습니다.
- 기업회계기준서 제1110호 '연결채무제표' : 연결범위 판단 기준과 관련하여 특정 사례에 대한 명확한 가이드라인이 추가되었습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인한 연결채무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 중요한 회계정책

(1) 연결

1) 종속기업

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

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

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순

자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

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

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

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

2) 관계기업

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

(2) 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.

(3) 현금및현금성자산

연결실체는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 금융상품

1) 금융자산

금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 연결재무상태표에 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 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 당기손익-공정가치금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 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 최초 인식 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 해당 기간의 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 상각후원가측정금융자산으로 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) 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: 보고기간말 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) 보고기간말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있습니다.

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, 보고기간말에 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 연결채무상태표에 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-공정가치측정금융부채

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-공정가치측정금융부채로 분류되지 않는 금융부채

당기손익-공정가치측정금융부채로 분류되지 않는 금융부채는 다음의 금융부채를 제외하고는 최초 인식 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 연결재무상태표에서 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 일

부)의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

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

5) 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.

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 구

성되어 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.

(5) 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.

(6) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 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.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 연결재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 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 추정 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수	감가상각방법
건물	40년	정액법
차량운반구	5년	정액법
비품	5년	정액법
시설장치	5년	정액법

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

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

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

(8) 무형자산

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

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관
세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준
비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용
연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정
하고 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 시하는 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.

내용연수가 유한한 무형자산은 아래의 추정 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수	상각방법
소프트웨어	5년	정액법
저작권	계약기간	정액법
판권	1.5년~5년	정액법

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

(9) 차입원가

연결실체는 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 자기에 한하여 회계기간 동안 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 연결실체의 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.

(10) 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.

1) 리스이용자

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 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.

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.

2) 리스제공자

연결실체가 리스를 제공하는 경우, 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스개시일에 금융리스에 따라 보유하는 자산을 리스순투자와 동일한 금액의 수취채권으로 표시하고 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 인식하며 해당

기간의 리스료를 리스충투자에 대응시켜 원금과 미실현금융수익을 감소시키고 있습니다. 운용리스는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다.

(11) 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.

(12) 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.

(13) 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.

(14) 주식기준보상

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

1) 주식결제형 주식기준보상거래

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

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

지정된 가득조건(시장조건 제외)이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 지분상품을 부여한 당시의 조건을 변경하는지, 부여한 지분상품을 취소하거나 중도청산하는지 여부와 관계없이 제공받는 근무용역은 최소한 지분상품의 부여일 당시의 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 차

감하고 있습니다.

(15) 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 영화, 드라마 등의 제작·판매 사업 및 매니지먼트를 수행하는 엔터테인먼트 사업과 상품판매업 등을 영위하고 있습니다.

엔터테인먼트 사업은 영화 및 드라마를 제작하는 제작수익과 연기자를 방송 등에 출연시키는 매니지먼트수익, 그리고 영화, 드라마 등의 콘텐츠에 투자하는 콘텐츠투자수익으로 구성됩니다.

연결실체의 제작수익은 크게 영화 제작 및 드라마 제작으로 구성됩니다. 영화는 극장 개봉 및 부가판권, 해외배급을 통해 수익이 발생하며, 드라마는 제작하여 방송사에 공급하면서 회당 별개의 계약을 체결하여 수익을 계상하고 있습니다. 기업회계기준서 제1115호 적용 시 방송사와의 계약에서 해당 작품을 방송 가능한 상태로 제작공급하여 방영이 완료되는 시점까지 수행의무를 식별합니다.

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

연결실체의 콘텐츠투자수익은 플랫폼 정산으로 수익이 발생하며, 수익금이 예상될 때 수익으로 계상하고 있습니다.

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.

연결실체는 보유중인 건물 일부를 임대하는 계약을 체결하고 임대수익을 인식하고 있습니다. 해당 계약에서 식별되는 수행의무는 계약상의 목적물을 고객에게 임대하는 것입니다.

2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체의 매니지먼트수익의 경우 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비합니다. 따라서 투입법을 이용한 진행률을 측정하여 수익을 인식합니다. 또한 개별 계약을 검토하여 성격에 따라 사용권에 해당되는 경우 촬영종료시점에 인식하고 있으며, 소속연예인의 이미지에 대한 접근권을 부여한 성격의 경우 계약기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다. 임대매출의 경우 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비하므로, 임대기간에 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. 연결실체가 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.

(16) 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 단기종업원급여부채로 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

연결실체의 퇴직연금제도는 확정기여제도입니다.

확정기여제도는 연결실체가 별개의 실체(기금)에 고정 기여금을 납부하고 연결실체의 법적의무나 의제적의무는 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정되며 종업원이 받을 퇴직급여액은 연결실체와 종업원이 퇴직급여제도나 보험회사에 출연하는 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정되는 퇴직급여제도입니다. 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 단기종업원급여부채로 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 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.

(17) 자산손상

채고자산, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 생기는 자산, 금융자산, 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 인식

하고 있습니다.

(18) 법인세

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

1) 당기법인세

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

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

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

2) 이연법인세

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 지배기업투자자 또는 참여

자가 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 공동약정 투자지분과 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.

(19) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당

기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 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.

(20) 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 연결재무상태표에 표시하며 매각예정으로 분류된 처분자산집단에 포함되는 자산이나 부채는 다른 자산이나 부채와 별도로 연결재무상태표에 표시하고 있습니다.

(21) 중단영업

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

(22) 오류수정

특정기간에 미치는 오류의 영향이나 오류의 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우를 제외하고는 중요한 전기오류가 발견된 이후 최초로 발행을 승인하는 연결재

무제표에 오류가 발생한 과거기간의 연결재무제표가 비교표시되는 경우 그 재무정보를 재작성하고 있습니다.

(23) 연결재무제표 승인

연결실체의 연결재무제표는 2025년 3월 13일 이사회에서 승인되었으며, 2025년 4월 7일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 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.

(2) 금융자산의 손상

기업회계기준서 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) 비금융자산의 손상

연결실체는 손상검사 수행시 사용가치의 계산은 자산에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치, 미래현금흐름의 금액 및 시기의 변동가능성에 대한 기대치, 현행 무위험시장이자율로 표현되는 화폐의 시간가치, 자산의 본질적 불확실성에 대

한 보상가격 및 자산에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 가격을 결정할 때 시장참여자들이 반영하는 비유동성과 같은 그 밖의 요소 등 다양한 추정에 근거하여 이루어지고 있습니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
<상각후원가측정금융자산>		
현금및현금성자산	781,442	4,336,356
매출채권	1,838,983	487,907
기타유동금융자산	1,160,065	663,831
기타비유동금융자산	1,248,967	3,607,444
소 계	5,029,457	9,095,538
<당기손익-공정가치측정금융자산>		
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	-	2,593,629
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	7,154,159	4,654,179
소 계	7,154,159	7,247,808
<기타포괄손익-공정가치측정금융자산>		
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-
소 계	-	-
합 계	12,183,616	16,343,346

(2) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

항 목	당기말	전기말
<상각후원가측정금융부채>		
기타유동금융부채	7,287,481	2,113,300
유동리스부채	230,463	331,763
단기차입금	33,000,000	27,400,000

항 목	당기말	전기말
기타비유동금융부채	401,883	721,766
비유동리스부채	147,336	253,159
전환사채	-	1,766,187
소 계	41,067,163	32,586,175
<당기손익-공정가치측정금융부채>		
당기손익-공정가치측정금융부채	-	33,524
소 계	-	33,524
합 계	41,067,163	32,619,699

(3) 당기와 전기의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정금융자산 및 부채		
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	254,483
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	213
파생상품평가이익	33,524	290,536
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	(48,244)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	(2,534,045)	(1,895,073)
상각후원가측정금융자산 및 부채		
이자수익	527,168	401,504
배당금수익	-	12,122
외환차익	1,186	5,424
기타의대손충당금환입	4,216,040	-
이자비용	(970,326)	(1,900,047)
외환차손	(2,953)	(26)
대손상각비환입(대손상각비)	2,561	(3,905)
기타의대손상각비	(125,000)	(2,830,687)
사채상환손실	(335)	-

5. 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 금융상품의 종류별 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(주1)	장부금액	공정가치(주1)
<공정가치로 측정되는 금융자산>				
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	-	-	2,593,629	2,593,629
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	7,154,159	7,154,159	4,654,179	4,654,179
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-
합 계	7,154,159	7,154,159	7,247,808	7,247,808
<공정가치로 측정되는 금융부채>				
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	33,524	33,524
합 계	-	-	33,524	33,524
<공정가치로 측정되지 않는 금융자산>				
현금및현금성자산	781,442	781,442	4,336,356	4,336,356
매출채권	1,838,983	1,838,983	487,907	487,907
기타유동금융자산	1,160,065	1,160,065	663,831	663,831
기타비유동금융자산	1,248,967	1,248,967	3,607,444	3,607,444
합 계	5,029,457	5,029,457	9,095,538	9,095,538
<공정가치로 측정되지 않는 금융부채>				
기타유동금융부채	7,287,481	7,287,481	2,113,300	2,113,300
유동리스부채	230,463	230,463	331,763	331,763
단기차입금	33,000,000	33,000,000	27,400,000	27,400,000
전환사채	-	-	1,766,187	1,766,187
기타비유동금융부채	401,883	401,883	721,766	721,766
비유동리스부채	147,336	147,336	253,159	253,159
합 계	41,067,163	41,067,163	32,586,175	32,586,175

(주1) 연결실체는 연결재무제표 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 시

장 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 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 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수에 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) 당기말과 전기말 현재 연결재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계별 구분은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합 계
<자산>					
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	-	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	7,154,159	-	-	7,154,159	7,154,159
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	-
합 계	7,154,159	-	-	7,154,159	7,154,159

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합 계
<자산>					
당기손익-공정가치측정금융자산(유동)	2,593,629	-	-	2,593,629	2,593,629
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동)	4,654,179	-	-	4,654,179	4,654,179
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	-	-
합 계	7,247,808	-	-	7,247,808	7,247,808
<부채>					
당기손익-공정가치측정금융부채	33,524	-	-	33,524	33,524
합 계	33,524	-	-	33,524	33,524

3) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융자산이나 금융부채 중 공정가치서열체계 수준 3으로 분류된 항목의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산 :			
조합출자금	4,448,133	순자산가치법	순자산가치
전환우선주(주1)	2,593,629	원가법	취득원가 등
영화투자금	112,397	원가법	취득원가 등
합 계	7,154,159		

(주1) "비상장주식에 대한 공정가치 평가 관련 가이드라인"에 따라 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산 :			
조합출자금	2,380,767	순자산가치법	순자산가치
전환우선주(주1)	2,593,629	원가법	취득원가 등
비상장주식	719,513	원가법	취득원가 등
부동산펀드	1,553,898	원가법	취득원가 등
합 계	7,247,807		

(주1) "비상장주식에 대한 공정가치 평가 관련 가이드라인"에 따라 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

4) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결실체는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당기와 전기 중 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동은 없습니다.

5) 당기와 전기 중 수준 3으로 분류된 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	7,247,807	7,653,478
취득	2,400,000	3,893,629
평가	(2,534,045)	(1,895,072)
대체(주1)	137,131	-
처분	(96,734)	(2,404,227)
기말금액	7,154,159	7,247,808

(주1) 장기선급비용에서 대체되었습니다.

6) 당기와 전기 중 수준3으로 분류된 금융부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	33,523	324,059
평가	(33,523)	(290,536)
기말금액	-	33,523

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	-	9,820
보통예금	781,442	4,326,536
합 계	781,442	4,336,356

7. 매출채권 및 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	채권액	손실충당금	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	손실충당금	현재가치 할인차금	장부금액
매출채권	3,891,603	(2,052,620)	-	1,838,983	2,543,087	(2,055,179)	-	487,908
기타유동금융자산:								
단기금융상품	60,000	-	-	60,000	345,094	-	-	345,094
미수금	1,158,977	(797,753)	-	361,224	1,033,369	(997,753)	-	35,616
단기대여금	517,258	(317,258)	-	200,000	4,291,451	(4,191,451)	-	100,000
미수수익	107,799	(82,930)	-	24,869	145,913	(99,778)	-	46,135
임차보증금	479,052	-	(50,417)	428,635	-	-	-	-
유동리스채권	85,337	-	-	85,337	136,987	-	-	136,987
소 계	2,408,423	(1,197,941)	(50,417)	1,160,065	5,952,814	(5,288,982)	-	663,832
기타비유동금융자산 :								
장기금융상품	150,000	-	-	150,000	1,950,000	-	-	1,950,000
장기대여금	27,900	(27,900)	-	-	27,900	(27,900)	-	-

구 분	당기말				전기말			
	채권액	손실충당금	현재가치 할인차금	장부금액	채권액	손실충당금	현재가치 할인차금	장부금액
임차보증금	1,150,744	-	(54,407)	1,096,337	1,704,074	-	(183,695)	1,520,379
기타보증금	2,630	-	-	2,630	2,630	-	-	2,630
비유동리스채권	-	-	-	-	134,435	-	-	134,435
소 계	1,331,274	(27,900)	(54,407)	1,248,967	3,819,039	(27,900)	(183,695)	3,607,444
합 계	7,631,300	(3,278,461)	(104,824)	4,248,015	12,314,940	(7,372,061)	(183,695)	4,759,184

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 저가법 평가내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금	
			당기 설정	당기누계
건설용지(주1)	29,631,781	17,460,892	-	12,170,889
미완성공사(주1)	6,193,589	4,126,171	-	2,067,418
합 계	35,825,370	21,587,063	-	14,238,307

(주1) 당기 중 재고자산 및 유형자산에 대한 공정가치 평가(감정평가금액에 낙찰가율 적용)를 통해 순실현가능가치를 검토하였으나 손상징후가 없고 손상평가충당금을 설정할 금액이 없으므로 당기에 추가로 인식한 평가충당금은 없습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	평가전금액	순실현가능가치	평가충당금	
			전기 설정	전기누계
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	18,117,367	12,170,889	12,170,889
미완성공사(주1)	5,144,939	3,077,521	2,067,418	2,067,418

구 분	평가전금액	손실현가능가치	평가충당금	
			전기 설정	전기누계
합 계	37,347,425	22,121,269	14,218,943	15,226,156

(주1) 전기 중 재고자산 및 유형자산에 대한 공정가치 평가(감정평가금액에 낙찰가율 적용)에 따라 전기에 14,218백만원의 평가충당금을 인식하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 재고자산으로 계상한 차입원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
적격자산	건설용지	미완성자산	건설용지	미완성자산
자본화된 차입원가	537,948	169,554	487,470	64,233
자본화이자율	5.57%	5.57%	5.31%	5.31%

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
기타유동자산 :						
선급금	661,792	(87,653)	574,139	8,601,999	(3,594,193)	5,007,806
선급비용	822,940	(289,510)	533,430	770,140	(289,510)	480,629
부가가치세대급금	5,418	-	5,418	174,105	-	174,105
소 계	1,490,150	(377,163)	1,112,987	9,546,244	(3,883,703)	5,662,540
기타비유동자산 :						
투자선급금	3,948,360	(3,507,660)	440,700	-	-	-
장기선급비용	7,956,140	(4,536,498)	3,419,642	9,137,573	(6,454,191)	2,683,382
소 계	11,904,500	(8,044,158)	3,860,342	9,137,573	(6,454,191)	2,683,382
합 계	13,394,650	(8,421,321)	4,973,329	18,683,817	(10,337,894)	8,345,922

10. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 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	17,736,774	-	(828,903)	16,907,871
건물	7,020,625	(274,825)	(3,166,213)	3,579,587	6,809,625	(180,694)	(3,166,213)	3,462,718
합계	24,757,399	(274,825)	(3,995,116)	20,487,458	24,546,399	(180,694)	(3,995,116)	20,370,589

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기			전기		
	토지	건물	합계	토지	건물	합계
기초금액	16,907,871	3,462,718	20,370,589	16,396,380	2,999,741	19,396,121
취득	-	211,000	211,000	-	2,340	2,340
대체(주1)	-	-	-	1,275,891	740,312	2,016,203
감가상각	-	(94,131)	(94,131)	-	(118,462)	(118,462)
손상	-	-	-	(764,400)	(161,213)	(925,613)
기말금액	16,907,871	3,579,587	20,487,458	16,907,871	3,462,718	20,370,589

(주1) 전기 중 유형자산에서 투자부동산으로 계정 대체되었습니다.

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
임대수익	435,153	313,698
임대수익원가	94,131	118,462

(4) 투자부동산 중 소유권이 제한되어 있는 자산은 없으며, 일부는 부채에 대하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).

(5) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 22,090백만원(전기: 20,484백만원)이며, 공정가치 평가는 독립된 평가인에 의해 수행된 가격 또는 최근 매매가격으로 산정됩니다.

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액(주1)	장부금액
토지	10,439,240	-	(2,437,445)	8,001,795	8,780,601	-	(2,437,445)	6,343,156
건물	3,008,122	(719,575)	-	2,288,547	3,008,122	(644,372)	-	2,363,750
차량운반구	596,243	(363,115)	-	233,128	596,243	(249,521)	-	346,722
비품	321,256	(306,601)	-	14,655	315,114	(292,999)	-	22,115
시설장치	287,955	(283,410)	-	4,545	287,955	(277,270)	-	10,685
건설중인자산	3,020,733	-	(726,743)	2,293,990	1,808,557	-	(726,743)	1,081,814
합 계	17,673,549	(1,672,701)	(3,164,188)	12,836,660	14,796,592	(1,464,162)	(3,164,188)	10,168,242

(주1) 전기 중 재고자산 및 유형자산에 대한 공정가치 평가(감정평가금액에 낙찰가율 적용)에 따라 전기에 2,682백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	합 계
당기초	6,343,156	2,363,750	346,722	22,115	10,685	1,081,814	10,168,242
취득	24,454	-	-	6,141	-	962,837	993,432
금융비용자본화	407,479	-	-	-	-	134,692	542,171
대체(주1)	1,226,706	-	-	-	-	114,647	1,341,353
감가상각	-	(75,203)	(113,594)	(13,601)	(6,140)	-	(208,538)
당기말	8,001,795	2,288,547	233,128	14,655	4,545	2,293,990	12,836,660

(주1) 건설중인자산의 증가는 재고자산(미완성공사)에서 유형자산으로 계정 대체한 금액입니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구분	토지	건물	차량운반구	비품	시설장치	건설중인자산	합 계
전기초	3,990,709	3,156,015	320,717	33,858	17,091	-	7,518,390
취득	-	-	132,053	4,962	-	-	137,015
금융비용자본화	369,223	-	-	-	-	48,652	417,875
대체 (주1)	5,696,560	-	-	-	-	1,759,906	7,456,466
처분	-	-	(3)	-	-	-	(3)
감가상각	-	(51,953)	(106,045)	(16,705)	(6,406)	-	(181,109)
손상(주3)	(2,437,445)	-	-	-	-	(244,593)	(2,682,038)
대체(주2)	(1,275,891)	(740,312)	-	-	-	(482,151)	(2,498,354)
전기말	6,343,156	2,363,750	346,722	22,115	10,685	1,081,814	10,168,242

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

(주2) 전기 중 유형자산에서 투자부동산으로 계정 대체되었습니다.

(주3) 전기 중 열해당에 대한 현금창출단위 손상검사에 따른 회수가능액에 따라 손상 차손이 인식되었으며, 유형자산 중 토지에 대한 배부금액입니다.

(3) 연결실체의 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	토지	건설중인자산
자본화된 차입원가	407,479	134,692	369,223	48,652
자본화이자율	5.57%	5.57%	5.31%	5.31%

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말				전기말			
	취득원가	상각 누계액	손상 누계액	장부금액	취득원가	상각 누계액	손상 누계액	장부금액
소프트웨어	93,798	(89,344)	-	4,454	93,798	(84,115)	-	9,683
저작권	490,000	(329,667)	(160,333)	-	490,000	(329,667)	(160,333)	-
회원권	1,649,609	(76,707)	(382,902)	1,190,000	1,649,609	(76,707)	-	1,572,902
판권	5,076,736	(3,160,081)	(1,640,280)	276,375	11,677,973	(10,771,945)	(300,000)	606,028
취득중인판권	6,563,205	-	(964,481)	5,598,724	13,165	-	-	13,165
합 계	13,873,348	(3,655,799)	(3,147,996)	7,069,553	13,924,545	(11,262,434)	(460,333)	2,201,778

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	소프트웨어	회원권	판권	취득중인판권	합 계
당기초	9,683	1,572,902	606,028	13,165	2,201,778
취득	-	-	659,692	653,888	1,313,580
대체	-	-	4,855	4,931,671	4,936,526
상각	(5,229)	-	(750,599)	-	(755,828)
손상(주1)	-	(382,902)	(243,602)	-	(626,504)
당기말	4,454	1,190,000	276,374	5,598,724	7,069,552

(주1) 당기 중 장부금액이 회수가능가액을 초과함에 따라 손상차손을 인식하였으며, 기타비용으로 분류하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

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

(주1) 기타보증금을 회원권으로 대체하였으며, 취득중인 판권 중 62백만원이 취득이 완료되어 판권으로 대체되었습니다.

(주2) 전기 중 장부금액이 회수가능가액을 초과함에 따라 손상차손을 인식하였으며, 기타비용으로 분류하였습니다.

(3) 무형자산상각비는 전액 영업비용으로 인식되어 있습니다.

13. 관계기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	지분율(%)		소재국가	보고기간종료일	주요업종
	당기말	전기말			
화이-코바코 콘텐츠 투자조합	40.00	40.00	한국	2024.12.31	금융업
(주)넥스틴바이오사이언스(주1,2,3)	22.06	9.58	한국	2024.12.31	제조업

(주1) 지분율은 자기주식을 차감한 지분율입니다.

(주2) 당기 중 제1회차 및 3회차 전환사채의 취득 및 전환 청구에 따라 지분율이 증가하였습니다. 이와 관련하여 전기 중 지급되어 계상된 기초 선금금 4,327백만원은 당기 중 관계기업투자주식으로 대체되었습니다(주석 32 참조).

(주3) (주)상상인저축은행의 단기차입금 2,500백만원 관련하여 (주)넥스틴바이오사이언스의 기명식 보통주식 2,683,968주 중 1,800,000주에 대해 (주)상상인저축은행을 근질권자로 하는 근질권이 설정되어 있습니다(주석 17,32,33,38 참조).

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식의 취득원가 및 장부가액 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
화이-코바코 콘텐츠 투자조합	614,400	205,263	800,000	699,699
(주)넥스틴바이오사이언스	29,107,010	7,370,411	21,429,994	4,970,054
합 계	29,721,410	7,575,674	22,229,994	5,669,753

(3) 당기 및 전기 중 관계기업투자주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

기업명	당기초	취득	처분	대체	지분법손익	손상차손	기타증감	당기말
화이-코바코 콘텐츠 투자조합	699,699	-	(185,600)	-	(308,836)	-	-	205,263
(주)넥스틴바이오사이언스(주1)	4,970,054	3,799,800	(3,524,560)	4,327,200	12,340,907	(14,634,259)	91,269	7,370,411
합 계	5,669,753	3,799,800	(3,710,160)	4,327,200	12,032,071	(14,634,259)	91,269	7,575,674

(주1) 당기 중 투자주식의 장부가액이 회수가능액에 미달하여 손상차손을 인식하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

기업명	전기초	처분	지분법손익	손상차손	기타증감	전기말
화이-코바코 콘텐츠 투자조합	1,691,021	-	(991,322)	-	-	699,699
(주)넥스틴바이오사이언스(주1)	7,630,653	(1,921,476)	1,533,342	(2,286,947)	14,482	4,970,054
합 계	9,321,674	(1,921,476)	542,020	(2,286,947)	14,482	5,669,753

(주1) 전기말 회수가능액으로 손상차손이 인식되었습니다(동 주석 (6) 참조).

(4) 요약재무정보

당기말과 전기말 현재 연결실체에 중요한 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
화이-코바코 콘텐츠 투자조합	513,709	551	513,158	22,514	(772,089)	(772,089)
(주)넥스틴바이오사이언스	233,036,978	96,413,014	136,623,965	31,640,413	(13,004,514)	(12,668,830)

<전기>

(단위 : 천원)

구분	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
화이-코바코 콘텐츠 투자조합	1,800,900	51,653	1,749,247	27,058	(2,183,091)	(2,183,091)
(주)넥스틴바이오사이언스	243,994,294	105,980,576	138,013,718	41,257,658	9,680,993	9,798,723

(5) 지분법 장부금액 조정내역

당기말과 전기말 현재 관계기업의 재무정보 금액을 관계기업투자주식에 대한 장부금액으로 조정한 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	화이-코바코 콘텐츠 투자조합	(주)넥스틴바이오사이언스
당기말 순자산	513,158	136,623,965
당기말 순자산지분가액	205,263	30,145,544
미상각투자제거차액	—	1,059,319
영업권	—	4,009,480
손상차손누계액	—	(27,843,932)
당기말 장부금액	205,263	7,370,411

<전기>

(단위 : 천원)

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

(6) 관계기업투자주식의 공정가치

당기말과 전기말 현재 관계기업투자주식 중 공표된 시장가격이 있는 투자주식의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기업명	당기말					전기말			
	주식수 (단위 : 주)	주당가격 (단위 : 원)	공정가치	예상처분 부대비용	장부금액	주식수 (단위 : 주)	주당가격 (단위 : 원)	공정가치	장부금액
(주)넥스텐바이오사이언스	2,683,968	2,795	7,501,691	131,280	7,370,411	900,372	5,520	4,970,054	4,970,054

14. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
시장성 없는 지분증권				
(주)스포츠서울(주1)	204	-	-	-

(주1) 전기 이전 전액 손상 인식 후 이익잉여금 대체 하였습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	취득원가	공정가치	장부금액	미실현보유손익
시장성 없는지분증권:				
(주)스포츠서울(주1)	204	-	-	-

(주1) 전기 이전 전액 손상 인식 후 이익잉여금 대체 하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
<유동>		
K Enter holdings inc.(주1)	-	2,593,629
소 계	-	2,593,629
<비유동>		
K Enter holdings inc.(주1)	2,593,629	-
세종어반아트리움사모투자신탁(주2)	-	1,553,898
젤리피쉬엔터테인먼트(주)(주3)	-	-
롯데컬처웍스(주)	112,397	-
(주)메이트아이(주2)	-	566,513
(주)에스엘에너지(주4)	-	153,000
(주)온버스(주5)	-	-
센트럴소셜임팩트투자조합	751,700	700,000
케이앤 디지털미디어콘텐츠1호 투자조합	208,556	380,767
케이제이앤오픈위터K문화상생투자조합	1,959,916	1,000,000
센트럴K-밸류콘텐츠레벨업투자조합	291,990	300,000
케이씨아이피빌드업투자조합	444,705	-
펜처 한국영화 메인투자 투자조합	791,266	-
소 계	7,154,159	4,654,178
합 계	7,154,159	7,247,807

(주1) 당기 중 비유동자산으로 분류되었습니다.

(주2) 당기 중 회수가능성이 불확실해짐에 따라 전액 평가손실 인식하였습니다.

(주3) 당기 중 손해배상 소송 대금을 보통주 5,042주로 변제 받았습니다.

(주4) 주권매매정지로 당기 중 전액 평가손실 인식하였습니다.

(주5) 전기 중 폐업되어 전액 평가손실 인식하였습니다.

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	7,247,807	7,653,478
취득	2,400,000	3,893,629
대체(주1)	137,131	-
처분	(96,734)	(2,404,226)
평가	(2,534,045)	(1,895,073)
기말금액	7,154,159	7,247,808

(주1) 장기선급비용에서 대체되었습니다.

15. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
차량운반구	344,557	347,787

당기 중 증가한 사용권자산은 162,836천원이며, 전기 중 증가한 사용권자산은 없습니다.

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

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	-	44,686

구분	당기	전기
차량운반구	232,241	270,911
합 계	232,241	315,597
리스부채에 대한 이자비용(금융비용에 포함)	74,339	127,663
단기리스료(영업비용에 포함)	101,535	-
소액리스료(영업비용에 포함)	44,206	7,210

당기 중 리스의 총 현금유출은 600,642천원(전기: 584,580천원)입니다.

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
유동리스부채	230,463	331,763
비유동리스부채	147,336	253,159
합 계	377,799	584,922

(4) 당기말 현재 리스부채의 상환계획은 다음과 같으며, 이자가 포함된 금액입니다.

(단위 : 천원)

구분	금 액
1년 이내	267,179
1년 초과 5년 이내	204,559
5년 초과	-
합 계	471,738

(5) 당기말 현재 연결실체가 리스제공자로서 체결하고 있는 운용리스계약과 관련하여 기대되는 리스료는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
1년 이내	495,150
1년 초과 5년 이내	1,183,457
5년 초과	-
합 계	1,678,607

(6) 당기말 현재 연결실체는 차량 2대를 전대리스 중에 있으며, 금융리스로 분류되어 리스채권 및 리스부채로 계상되어 있습니다. 전대리스로 인하여 당기 중 발생한 현금 유입금액은 121,852천원(전기: 160,663천원)이며, 이자수익으로 계상된 금액은 26,387천원(전기: 55,676천원)입니다.

(7) 금융리스로 분류된 리스채권으로 인하여 유입될 리스료은 다음과 같으며, 이자가 포함된 금액입니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
1년 이내	92,370
1년 초과 5년 이내	-
합 계	92,370

16. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동금융부채		
미지급금	3,232,108	1,982,820
미지급비용	165,784	130,480
임대보증금	338,480	-
현재가치할인차금-임대보증금	(28,891)	-
투자예수금	3,580,000	-
소 계	7,287,481	2,113,300
기타비유동금융부채		
임대보증금	450,000	818,780
현재가치할인차금-임대보증금	(48,117)	(97,014)
소 계	401,883	721,766
합 계	7,689,364	2,835,066

17. 차입금 및 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

차입처	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
(주)신한은행(주1,4,6)	2025-03-25	5.40	13,000,000	13,000,000
(주)상상인저축은행(주3,7)	2025-01-30	14.00	2,500,000	-
엘비앤(주)(주1,2,5,8)	2025-04-19	6.63	14,400,000	14,400,000
(주)에스엘파이낸셜대부(주2)	2025-04-30	12.00	3,100,000	-
합 계			33,000,000	27,400,000

(주1) 연결실체는 (주)신한은행 차입금과 관련하여 투자부동산 및 유형자산을 담보로 제공하였습니다(주석 33 참조). 한편, 엘비앤(주) 차입금과 관련하여 지배기업의 대표 이사가 연대보증을 하고 있습니다.

(주2) 연결실체는 해당 차입금과 관련하여 재고자산 및 유형자산을 담보로 제공하는

부동산담보신탁계약을 체결하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

우선수익권자	계정과목	종류	장부금액	신탁일자	수익한도금액	내용(*1)
구미철곡축산업협동조합 외8	건설용지, 토지	매월음 소길리 125외 37	16,952,550	2022년 4월 8일	19,200,000	부동산신탁등기(1순위)
(주)에스엘파이낸셜대부				2024년 9월 2일	1,800,000	부동산신탁등기(3순위)
(주)에스엘파이낸셜대부				2024년 10월 31일	4,200,000	부동산신탁등기(4순위)

(*1) 우선수익권자에 대한 세부 담보제공 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

우선수익권자	수익권증서금액	우선순위
구미철곡축산업협동조합	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
소 계	19,200,000	
(주)에스엘파이낸셜대부	1,800,000	3순위
(주)에스엘파이낸셜대부	4,200,000	4순위
합 계	25,200,000	

(주3) 해당 차입금과 관련하여 연결실체가 보유하고 있는 관계기업 (주)넥스틴바이오사이언스의 기명식 보통주식 2,683,968주 중 1,800,000주에 대해 (주)상상인저축은행을 근질권자로하는 근질권이 설정되어 있습니다(주석 13,32,33,38 참조).

(주4) 전기말 고정이자율이었으나, 당기 중 만기 연장시 변동이자율(금융채 6개월+1.98%)로 변경되었습니다.

(주5) 해당 차입금은 변동이자율(기준금리결정일의 기준금리에 가산금리를 더한 6개월 변동금리) 조건입니다.

(주6) 보고기간 후에 차입금 일부인 1,500백만원을 상환하였고, 차입금 잔액인 11,500백만원의 만기는 2025년 4월 25일로 연장되었습니다.

(주7) 보고기간 후에 만기가 2025년 4월 30일로 연장되었습니다.

(주8) 보고기간 후에 만기가 2026년 4월 19일로 연장되었습니다.

(2) 전환사채

1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 발행회차별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종류	발행일	만기일	구분	당기말	전기말
제8회 무보증 사모전환사채	2021-03-22	2024-03-22	액면금액	-	1,800,000
			상환할증금	-	60,799
			사채할인발행차금	-	(4,054)
			전환권조정	-	(90,558)
			소 계	-	1,766,187
합 계				-	1,766,187
유동 전환사채				-	1,766,187
비유동 전환사채				-	-

2) 전환사채의 주요 발행 조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용
사채의 명칭	제8회 무보증 사모전환사채(주1)
발행시 액면금액	6,000백만원
당기말 액면금액	-
발행일	2021-03-22
만기일	2024-03-22(만 3년)
표면이자율	연 5%
보장수익률	연복리 6%
발행시 전환가격	주당 2,246원(보통주 액면가액 100원) (단, 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자를 하는 경우 등 기타 사채발행계약서에 정한 기준에 따라 전환가격은 조정될 수 있음.) (조정된 전환가격이 최초 전환가격인 11,230원 미만인 경우에는 액면가를 한도하여 조정함.)
조정 후 전환가격	500원
전환시 발행할 주식수	기명식 보통주 242,751주(액면가액 500원)
전환청구기간	발행일로부터 1년이 되는 날부터 만기일 1개월 전일까지
	발행일로부터 1년이 되는 날 및 이후 매 1개월에 해당되는 날에 전자등

구 분	내 용
조기상환청구권(풋옵션)	특금액에 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

(주1) 제8회 전환사채는 당기 중 만기전 취득에 따라 2024년 3월 21일에 전액 상환되었습니다.

3) 전환사채 및 신주인수권부사채의 발행한도

연결실체의 사채 발행한도는 전환사채 200,000백만원, 교환사채 100,000백만원 및 신주인수권부사채 200,000백만원입니다.

4) 당기와 전기 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구 분	당기초	감소	상각	당기말
전환사채	1,800,000	(1,800,000)	-	-
상환할증금	60,799	(60,799)	-	-
전환권조정	(90,558)	-	90,558	-
사채발행차금	(4,054)	-	4,054	-
장부가액	1,766,187	(1,860,799)	94,612	-

<전기>

(단위: 천원)

구 분	전기초	상각	전기말
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

18. 당기손익-공정가치측정금융부채 및 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
전환권대가	-	33,524

(2) 당기말과 전기말 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
기타유동부채 :		
선수금	2,393,307	1,830,420
계약부채	731,064	178,932
예수금	81,443	118,396
종업원급여부채	143,612	82,332
부가가치세예수금	9,838	14,509
합 계	3,359,264	2,224,589

19. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금

당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할주식의 총수	1,000,000,000	1,000,000,000
주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수(주1)	5,089,941	4,095,906
자기주식수(주1)	(11,853)	(314)
유통주식수(주1)	5,078,088	4,095,592
보통주 자본금	2,544,971	61,438,593

(주1) 당기 중 보통주 30:1 비율의 무상감자가 실시됨에 따라 무상감자의 비율로 주식수가 조정되었습니다. 따라서 전기의 경우 발행주식수에 주당 액면가를 적용한 금액은 일치하지 않습니다.

(2) 자본잉여금

당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	81,453,385	79,454,959
자기주식처분이익	533,311	533,311
감자차익	59,360,474	-
기타자본잉여금	485,437	475,971
합 계	141,832,607	80,464,241

(3) 당기와 전기 중 지배기업의 자본금 및 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같으며, 무상감자로 인한 주식수의 변동사항이 포함되어 기재되었습니다.

(단위 : 주, 천원)

일자	증자내역	주식수	금액		
			자본금	주식발행초과금	합 계
2023-01-01	전기초	65,054,688	32,527,344	80,207,576	112,734,920
2023-01-02	무상증자 등기비용	-	-	(9,700)	(9,700)
2023-02-27	주식발행비용	-	-	(6,400)	(6,400)
2023-05-09	주식발행비용	-	-	(500)	(500)
2023-05-16	주식발행비용	-	-	(15,785)	(15,785)
2023-05-17	주식발행비용	-	-	(77,033)	(77,033)
2023-06-07	주식발행비용	-	-	(500)	(500)
2023-06-08	주식발행비용	-	-	(66,000)	(66,000)
2023-06-19	주식발행비용	-	-	(417,781)	(417,781)
2023-06-19	주주배정 유상증자	33,422,498	16,711,249	-	16,711,249
2023-06-20	주식발행비용	-	-	(89,209)	(89,209)
2023-06-21	주식발행비용	-	-	(3,490)	(3,490)
2023-08-03	발행분담금 환급	-	-	3,392	3,392
2023-08-10	전환사채의 보통주 전환	3,000,000	1,500,000	-	1,500,000
2023-08-16	주식발행비용	-	-	(8,517)	(8,517)
2023-08-22	주식발행비용	-	-	(750)	(750)
2023-09-08	전환사채의 보통주 전환	21,400,000	10,700,000	-	10,700,000
2023-09-08	주식발행비용	-	-	(56,164)	(56,164)
2023-10-06	주식발행비용	-	-	(1,500)	(1,500)
2023-10-12	주식발행비용	-	-	(2,590)	(2,590)
2023-10-23	주식발행비용	-	-	(90)	(90)
2023-12-31	전기말	122,877,186	61,438,593	79,454,959	140,893,552
2024-01-01	당기초	122,877,186	61,438,593	79,454,959	140,893,552
2024-08-01	무상감자(주1)	(118,781,280)	(59,390,640)	-	(59,390,640)
2024-09-13	유상증자(주1)	994,035	497,018	1,998,426	2,495,444
2024-12-31	당기말	5,089,941	2,544,971	81,453,385	83,998,356

(주1) 당기 중 실시한 무상감자 및 유상증자에 대한 상세 내역은 주석 37 참조.

20. 기타자본

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
자기주식	(164,940)	(111,288)
주식매입선택권	—	9,466
기타자본조정	(349,370)	(349,370)
합 계	(514,310)	(451,192)

(2) 당기와 전기 중 기타자본의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	당기초	증가	감소	당기말
자기주식	(111,288)	(53,652)	—	(164,940)
주식매입선택권	9,466	—	(9,466)	—
기타자본조정	(349,370)	—	—	(349,370)
합 계	(451,192)	(53,652)	(9,466)	(514,310)

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	전기초	증가	감소	전기말
자기주식	(111,288)	—	—	(111,288)
주식매입선택권	485,437	—	(475,971)	9,466
기타자본잉여금	(349,370)	—	—	(349,370)
합 계	24,779	—	(475,971)	(451,192)

(3) 당기와 전기 중 자기주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

구분	당기		전기	
	주식수(주2)	금액	주식수(주2)	금액
기초	(314)	(111,288)	(314)	(111,288)
취득(주1)	(11,539)	(53,652)	-	-
기말	(11,853)	(164,940)	(314)	(111,288)

(주1) 당기 중 무상감자시 단주의 처리를 위하여 취득하였으며, 향후 시장상황에 따라 처분할 예정입니다.

(주2) 당기 중 실시된 30:1의 무상감자의 비율이 반영된 주식수입니다.

21. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
지분법자본변동	207,610	38,003

(2) 당기와 전기의 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	당기초	증가	대체	당기말
지분법자본변동	38,003	169,607	-	207,610

<전기>

(단위 : 천원)

구분	전기초	증가	대체	전기말
지분법자본변동	(16,138)	54,141	-	38,003

22. 결손금

당기말과 전기말 현재 결손금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
미처리결손금	(101,327,757)	(90,614,742)

23. 영업수익

(1) 연결실체의 영업수익은 모두 고객과의 계약에서 생기는 수익입니다.

(2) 당기와 전기 중 영업수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
컨텐츠제작및판매매출	4,144,824	3,329,464
매니지먼트매출	827,856	2,058,587
상품매출	1,716,406	-
임대수익	435,153	313,698
기타수수료매출	2,413	882
합 계	7,126,652	5,702,631

(3) 당기와 전기 중 수익인식 시점별 영업수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
<기간에 걸쳐 인식하는 수익>		
컨텐츠제작및판매매출	4,144,824	3,329,464
매니지먼트매출	827,856	2,058,587
임대수익	435,153	313,698
소 계	5,407,833	5,701,749
<한시점에 인식하는 수익>		
상품매출	1,716,406	-

구분	당기	전기
기타수수료매출	2,413	882
소 계	1,718,819	882
합 계	7,126,652	5,702,631

(4) 고객과의 계약과 관련된 계약부채

1) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
계약부채(주1)	731,064	178,932

(주1) 계약부채는 초과청구채권으로 매니지먼트매출의 경우 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비함에 따라 투입법을 이용한 진행률을 측정하여 수익으로 인식합니다.

2) 전기에서 이월된 계약부채와 관련하여 당기에 수익으로 인식한 금액은 52,932천원입니다.

3) 당기말 계약부채 731,064천원은 향후 1년 이내 568,601천원, 향후 1년~2년 이내 151,521천원, 2년초과~6년 이내 10,942천원이 수익으로 인식될 것으로 예상됩니다.

24. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
상품매출원가	802,727	-
컨텐츠제작및판매매출원가	3,988,241	17,710,343
매니지먼트매출원가	934,447	1,738,894
임대수익원가	94,131	88,462
급여	2,271,879	1,948,418

구 분	당기	전기
퇴직급여	174,454	144,208
복리후생비	228,547	238,688
여비교통비	209,127	157,779
접대비	279,578	216,877
세금과공과금	310,464	519,360
감가상각비	88,711	5,958
사용권자산상각비	232,242	315,597
수선비	6,685	74,494
보험료	66,572	8,652
소모품비	26,780	13,488
지급수수료	4,149,585	4,082,085
대손상각비(환입)	(2,561)	3,905
무형자산상각비	5,229	6,097
기타	263,267	208,294
합 계	14,130,105	27,481,599

25. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산처분이익	1,169	26,755
소송보상수익(주1)	839,123	-
기타의대손충당금환입	1,183,867	-
잡이익(주2)	336,835	809,481
합 계	2,360,994	836,236

(주1) ㈜젤리피쉬엔터테인먼트 손해배상 청구소송으로 인하여 연결실체가 수취할 판결확정금액 2,783백만원 중 현금으로 수령한 836백만원과 출자전환을 통해 취득한 주식 0원(취득일 공정가치)이 포함되어 있습니다.

(주2) 전기 중 지배기업의 최대주주인 ㈜에스엘에너지는 금융감독원으로부터 2021년 지배기업의 주식에 대한 단기매매차익 701백만원 전액을 지배기업에 반환할 것을

통보받았으며, 이 중 당기에 수령한 181백만원, 전기에 수령한 520백만원이 각각 당기 및 전기에 잡이익으로 인식되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기부금	900	8,900
유형자산처분손실	-	3
소송보상비용	-	19,341
기타의대손상각비	340,603	7,824,926
유형자산손상차손	-	3,164,188
무형자산손상차손	626,504	300,000
투자부동산손상차손	-	925,612
잡손실	158,814	415,936
합 계	1,126,821	12,658,906

26. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
이자수익	527,168	401,504
배당금수익	-	12,122
외환차익	1,185	5,424
기타의대손충당금환입	4,091,040	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	254,483
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	213
파생상품평가이익(주1)	33,524	290,536
합 계	4,652,917	964,282

(주1) 전기말 보유중인 전환사채와 관련한 파생상품에 대한 평가금액이며, 당기 중 처분되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	970,326	1,900,047
외환차손	2,954	27
기타의대손상각비	-	2,830,687
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	48,244
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	2,534,045	1,895,073
사채상환손실	335	-
합 계	3,507,660	6,674,078

27. 관계기업투자주식 관련 이익(손실)

당기와 전기 중 관계기업투자주식과 관련한 이익(손실)의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
관계기업투자주식 관련 이익		
지분법이익	12,340,907	1,533,342
소 계	12,340,907	1,533,342
관계기업투자주식 관련 손실		
관계기업투자주식처분손실	2,952,077	1,921,475
지분법손실	308,836	991,322
관계기업투자주식손상차손	14,634,259	2,286,947
소 계	17,895,172	5,199,744
합 계	(5,554,265)	(3,666,402)

28. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	-	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	784,965	2,280,569
세무상결손금으로 인한 이연법인세 변동액	(208,344)	947,318
이연법인세 미인식효과	(576,621)	(3,227,887)
법인세추납액	456,388	3,076
법인세비용	456,388	3,076

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	(23)

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(10,178,288)	(42,977,838)
적용세율에 따른 법인세	(1,007,651)	(4,254,806)
조정사항		
세무상 과세되지 않는 수익	(233,069)	-
세무상 과세되지 않는 비용	214,946	-
일시적차이 등에 대한 이연법인세 미인식액의 변동	784,965	-
기타	697,197	4,257,882
법인세비용	456,388	3,076
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	당기초	손익계산서	자본	당기말
미수수익	(77,336)	(79,309)	-	(156,645)
재고자산평가충당금	97,797	(97,797)	-	-
대손충당금	2,434,597	(1,321,729)	-	1,112,868
임차보증금	15,348	(6,785)	-	8,563
당기손익-공정가치측정금융자산	229,064	443,641	-	672,705
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	20	-	-	20
관계기업투자주식	1,629,534	572,232	9,036	2,210,802
종속기업투자주식	2,168,302	863,860	-	3,032,162
투자부동산	395,516	(1,658)	-	393,858
유형자산	(72,745)	1,213	-	(71,532)
사용권자산	(23,749)	(5,633)	-	(29,382)
무형자산	29,700	243,902	-	273,602
미지급비용	3,568	9,462	-	13,030
임대보증금	(9,604)	1,981	-	(7,623)
전환사채	(2,946)	2,946	-	-
당기손익-공정가치측정금융부채	3,319	(3,319)	-	-
리스부채	49,207	(23,209)	-	25,998
건설자금이자	41,371	185,168	-	226,539
기타	13,378	(1)	-	13,377
소 계	6,924,341	784,965	9,036	7,718,342
이월결손금	1,107,786	(208,344)	-	899,442
이연법인세 미인식(주1)	(8,032,127)	(576,621)	(9,036)	(8,617,784)
이연법인세자산(부채) 순액	-	-	-	-

(주1) 연결실체는 예측가능한 미래에 발생할 과세소득의 불확실성으로 인하여 당기 말 현재 미래에 차감할 일시적차이에 대한 법인세 효과에 대한 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

<전기>

(단위: 천원)

구 분	전기초	손익계산서	자본	전기말
매도가능증권평가손익	43	-	(23)	20
미지급비용(연월차수당)	6,075	(1,362)	-	4,713
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)

구 분	전기초	손익계산서	자본	전기말
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	-	2,168,303	-	2,168,303
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)	-	4,817	-	4,817
건설자금이자(토지)	-	36,554	-	36,554
선급비용	-	1	-	1
재고자산(건설용지)	-	5,248	-	5,248
영화판권(손상차손)	-	29,700	-	29,700
소 계	4,643,795	2,280,569	(23)	6,924,341
이월결손금	160,468	947,318	-	1,107,786
이연법인세 미인식 (주1)	(4,804,263)	(3,227,887)	23	(8,032,127)
이연법인세자산(부채) 합계	-	-	-	-

(주1) 연결실체는 예측가능한 미래에 발생할 과세소득의 불확실성으로 인하여 당기 말 현재 미래에 차감할 일시적차이에 대한 법인세 효과에 대한 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재고자산 평가손실	-	14,238,307
상품 매입액	802,727	-
인건비	2,446,332	2,092,627
배우출연료	601,152	1,437,366
복리후생비	228,547	238,688
세금과공과	310,464	163,002
감가상각비	208,538	181,108
사용권자산상각비	232,241	315,597
무형자산상각비	755,827	1,265,842
지급수수료	4,149,585	4,082,085
대손상각비(환입)	(2,561)	3,905
영화/드라마제작원가	333,333	(19,364)
여비교통비	209,127	157,779
접대비	279,578	216,877
수선비	6,685	74,494
보험료	66,572	8,652
소모품비	26,780	13,488
임대수익원가	94,131	88,462
차량유지비	121,590	119,497
판권정산비	2,903,688	2,230,843
수도광열비	26,465	28,322
운반비	33,846	2,069
광고선전비	40,618	77,437
기타	254,840	464,517
합 계	14,130,105	27,481,600

30. 주당손익

(1) 기본주당순손익

기본주당순손익은 연결실체의 보통주당기순손익을 연결실체가 매입하여 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

1) 기본주당순손익

(단위 : 원, 주)

구 분	당기	전기
보통주당기순손실	(10,634,676,320)	(42,980,913,412)
가중평균유통보통주식수(주1)	4,389,680	3,030,624
기본주당순손실	(2,423)	(14,182)

(주1) 당기 중 실시된 무상감자의 감자비율(30 : 1)이 반영되었습니다.

2) 가중평균유통보통주식수

<당기>

(단위 : 주, 일)

구 분	일자	주식수	가중치	적수
당기초 유통보통주식수	2024-01-01	4,095,906	366	1,499,101,596
자기주식	2024-01-01	(314)	366	(114,924)
자기주식의 취득	2024-08-06	(11,539)	148	(1,707,772)
유상증자	2024-09-13	994,035	110	109,343,850
합 계				1,606,622,750
가중치				366
가중평균유통보통주식수				4,389,680

<전기>

(단위 : 주, 일)

구 분	일자	주식수	가중치	적수
전기초 유통보통주식수	2023-01-01	2,168,490	365	791,498,850
자기주식	2023-01-01	(314)	365	(114,610)
유상증자	2023-06-19	1,114,083	196	218,360,268
전환권행사	2023-08-10	100,000	144	14,400,000
전환권행사	2023-09-08	713,333	115	82,033,295
합 계				1,106,177,803
가중치				365
가중평균유통보통주식수				3,030,624

(2) 희석주당순손익

희석주당순손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정
한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 당기와 전기의 잠재적보
통주는 주식선택권 및 전환사채가 있으나, 당기와 전기 모두 당기순손실의 발생으로
잠재적 보통주는 희석효과가 없으므로 기본주당순손익과 희석주당순손익은 동일합
니다.

31. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
재고자산평가손실	-	14,218,943
퇴직급여	174,454	103,333
감가상각비	208,538	280,628
사용권자산상각비	232,241	246,077
무형자산상각비	755,828	1,265,842
사용권자산처분이익	(1,169)	(26,755)
파생상품평가이익	(33,524)	(290,536)
기타의대손상각비	340,603	10,655,613
기타의대손충당금환입	(5,274,907)	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	(254,483)
지분법이익	(12,340,907)	(1,533,342)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	2,534,045	1,895,073
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	-	48,244
관계기업투자주식손상차손	14,634,259	2,286,947
지분법손실	308,836	991,322
이자수익	(527,168)	(401,504)
이자비용	970,326	1,900,047
투자부동산감가상각비	94,131	88,462
투자부동산손상차손	-	925,612
유형자산손상차손	-	3,164,188
무형자산손상차손	626,504	300,000
잡이익	(115,411)	(452,765)
잡손실	-	2,986
관계기업투자주식처분손실	2,952,077	1,921,475

구 분	당기	전기
법인세비용	456,388	3,076
기타	6,774	(8,427)
합 계	6,001,918	37,330,056

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 증가	(1,348,515)	(169,861)
기타금융자산의 감소(증가)	185,543	(960,069)
기타유동자산의 감소(증가)	54,144	(134,675)
기타비유동자산의 증가	-	(811,352)
재고자산의 증가	(1,077,770)	(2,668,294)
기타금융부채의 증가(감소)	4,769,469	(487,387)
기타유동부채의 증가(감소)	668,221	(173,704)
합 계	3,251,092	(5,405,342)

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

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
리스부채로 인한 사용권자산의 취득	196,060	-
사용권자산의 종료	-	85,965
전대리스의 종료에 따른 리스채권의 감소	90,619	-
전대리스의 종료에 따른 보증금의 감소	93,324	-
선급금의 관계기업투자주식 대체	4,327,200	-
전환사채의 전환권 행사	-	11,843,994
무상감자	59,390,640	-
취득중인판권의 판권 대체	-	61,730
유형자산의 투자부동산으로 대체	-	1,228,814
분실차량 감가상각누계액 제거	-	40,452

구 분	당기	전기
주식선택권의 기타자본잉여금 대체	9,466	475,971
건설중인자산의 재고자산 대체	1,342,945	-

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

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	전환사채	당기손익-공정가치 측정금융부채	단기차입금	임대보증금 (유동)	임대보증금 (비유동)	리스부채
당기초	1,766,187	33,524	27,400,000	-	721,766	584,922
현금흐름	(1,861,134)	-	5,600,000	-	100,000	(380,561)
리스의 취득	-	-	-	-	-	196,060
유동성 대체	-	-	-	309,590	(309,590)	-
평가	-	(33,524)	-	-	-	-
기타(*)	94,947	-	-	-	(110,293)	(22,622)
당기말	-	-	33,000,000	309,590	401,883	377,799

(*) 기타에는 유효이자율법에 따른 상각금액, 전환사채 상환손실 등이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	전환사채	당기손익-공정가치 측정금융부채	단기차입금	유동성 장기차입금	리스부채
전기초	1,410,181	324,059	37,673,837	11,098,137	880,708
현금흐름	12,200,000	(64,681)	(9,848,212)	(11,098,137)	(466,993)
리스의 취득	-	-	-	-	129,510
평가	-	(290,536)	-	-	-
기타(*)	(11,843,994)	64,681	(425,625)	-	41,698
전기말	1,766,187	33,523	27,400,000	-	584,923

(*) 기타에는 유효이자율법에 따른 상각금액, 전환사채의 전환금액, 차입금 조정 합의 등이 포함되어 있습니다.

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) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계		기업명		비고
		당기말	전기말	
<연결실체에 영향력을 행사하는 기업>				
지배기업의 최대주주		(주)에스엘에너지	(주)에스엘에너지	(주1)
<연결실체에 영향력을 행사하는 개인>				
주요 경영진	지배기업	배준오(대표이사), 김충우(기타비상무이사), 이선영(사외이사), 강혜미(기타비상무이사), 정원용(감사) 등	배준오(대표이사), 김충우(기타비상무이사), 이선영(사외이사), 강혜미(기타비상무이사), 정원용(감사) 등	(주2)
	종속기업 (주)산타클로스빌리지	배준오(대표이사), 유종섭(사내이사), 이덕원(사내이사)	배준오(대표이사), 윤영두(사내이사), 김국(사내이사), 정원용(감사)	
	종속기업 (주)열해당	배준오(대표이사), 정재욱(사내이사), 백승봉(사내이사), 온성준(사내이사), 정원용(감사) 등	배준오(대표이사), 정재욱(사내이사), 백승봉(사내이사), 정원용(감사) 등	
주)에스엘에너지의 최대주주의 최대주주		이지수	온영두	(주1)
이지수의 배우자 및 온영두의 형제 관계		온성준	온성준	(주1)
<연결실체가 영향력을 행사하는 기업>				
관계기업		화아-코바코 콘텐츠투자조합	화아-코바코 콘텐츠투자조합	
		(주)넥스틴바이오사이언스	(주)넥스틴바이오사이언스	
<기타특수관계자>				
지배기업의 최대주주의 최대주주		(주)로아홀딩스컴퍼니	(주)에스엘홀딩스컴퍼니	(주1)(주3)
지배기업의 최대주주의 종속기업		(주)에스엘에퀴티	(주)에스엘에퀴티	(주3)
지배기업의 최대주주의 종속기업		(주)에스엘파이낸셜대부	(주)에스엘파이낸셜대부	(주3)
지배기업의 최대주주의 공동기업		-	Semicon Light (China) Co. Ltd	(주14)
지배기업의 최대주주의 2대주주		(주)에스엘홀딩스컴퍼니	(주)루시드홀딩스	(주1)(주3)
관계기업의 종속기업		(주)넥스틴바이오	(주)넥스틴바이오	
관계기업의 종속기업		(주)포트리스인베스트먼트	(주)포트리스인베스트먼트	
관계기업의 종속기업		롤코리아(주)	롤코리아(주)	
기타특수관계자		(주)루시드홀딩스	-	(주3)
기타특수관계자		RosVivo Therapeutics, Inc.	RosVivo Therapeutics, Inc.	(주4)
기타특수관계자		(주)이브이첨단소재	(주)이브이첨단소재	(주5)
기타특수관계자		미래산업(주)	미래산업(주)	(주5)
기타특수관계자		EVAM VINA CO.,LTD	EVAM VINA CO.,LTD	(주6)
기타특수관계자		(주)다이나믹디자인	(주)다이나믹디자인	(주7)
기타특수관계자		(주)다이나믹벤처스	(주)다이나믹벤처스	(주7)
기타특수관계자		(주)나인원쓰리	(주)나인원쓰리	(주11)
기타특수관계자		(주)네오컴퍼니	(주)네오컴퍼니	(주12)

관계	기업명		비고
	당기말	전기말	
기타특수관계자	(주)리치몬드홀딩스	(주)리치몬드홀딩스	(주8)
기타특수관계자	유에이치산업개발(주)	유에이치산업개발(주)	(주9)
기타특수관계자	유에이치상천(주)	유에이치상천(주)	(주10)
기타특수관계자	엘비앤(주)	엘비앤(주)	(주8)
기타특수관계자	(주)제이제이디벨로먼트	-	(주13)

(주1) 연결실체의 최대주주는 (주)에스엘에너지이며, 동 회사의 최대주주는 (주)에스엘홀딩스컴퍼니에서 당기 중 (주)로아홀딩스컴퍼니로 변경되었으며, 이지수는 (주)로아홀딩스컴퍼니의 100%의 지분을 보유하고 있습니다. 온성준은 이지수와 가족관계이며 경제적 이익을 공유하고 있는 관계이며, (주)로아홀딩스컴퍼니의 사내이사이자 종속기업 (주)열해당의 사내이사로 재직 중으로, 연결실체의 경제적 실질 의사결정자로서 영향력을 행사하고 있습니다. 따라서, 온성준은 연결실체의 이사회에 구성원에 해당하지 않으나 연결실체에 유의적인 영향력을 행사하고 있으므로 특수관계자에 해당합니다.

한편, 당기 중 온성준과 관련된 연결실체의 사업과 관련이 있는 자금거래는 없으며, 전기 중 연결실체의 자금거래 상대방 중 온성준과 관련된 조합 등은 다음과 같습니다.

스카이투자조합	온성준과 관계가 있는 투자자이자 지배기업의 최대주주인 (주)에스엘에너지(구, (주)세미콘라이트)의 전전 사주인 조O걸이 대표인 제이앤엘피가 최대출자자로 있는 투자조합으로, 스카이투자조합은 전기 중 지배기업의 6회차 전환사채 1,500백만원을 인수하였습니다. 해당 거래는 주석 32. (7)을 참고바랍니다.
와이디투자조합 및 다이아벨류업1호 투자조합	온성준과 관계가 있는 투자자이자 지배기업의 최대주주인 (주)에스엘에너지(구, (주)세미콘라이트)의 전전 대표인 김O진이 중개한 투자조합으로, 와이디투자조합 및 다이아나투자조합은 각각 전기중 지배기업의 6회차 전환사채 4,000백만원 및 9회차 전환사채 4,200백만원을 인수하였습니다. 해당 거래는 주석 32. (7)을 참고바랍니다.
조O정	온성준과 관계가 있는 투자자이자 지배기업의 최대주주인 (주)에스엘에너지(구, (주)세미콘라이트)의 전전 대표인 김O진과 가족관계로, 조O정은 전기 중 지배기업의 6회차 전환사채 1,000백만원을 인수하였습니다. 해당 거래는 주석 32. (7)을 참고바랍니다.
최O용 및 김O숙	온성준과 관계가 있는 투자자인 김O호와 가족관계로, 최O용과 김O숙은 각각 전기 중 지배기업의 6회차 전환사채 900백만원 및 600백만원을 인수하였습니다. 해당 거래는 주석 32. (7)을참고바랍니다.
로보틱스컨소시엄	온성준과 관계가 있는 투자자이자 지배기업의 최대주주인 (주)에스엘에너지(구, (주)세미콘라이트)의 전전 사주인 조O걸의 지인들로 구성된 컨소시엄으로, 로보틱스컨소시엄은 전기 중 연결실체의 관계기업인 넥스텐바이오사이언스의 4회차 전환사채 2,575백만원을 인수하였습니다. 해당 거래는 주석 32. (3)을 참고바랍니다.
아시아어드바이저	온성준과 관계가 있는 투자자이자 지배기업의 최대주주인 (주)에스엘에너지(구, (주)세미콘라이트)의 전전 사주인 조O걸이 대표이사 겸 지분 100%를 보유하고 있는 회사로, 아시아어드바이저는 전기 중 연결실체의 관계기업인 넥스텐바이오사이언스의 4회차 전환사채 2,575백만원을 인수하였습니다. 해당 거래는 주석 32. (3)을 참고바랍니다.

(주2) 연결실체에 유의적 영향력을 행사하는 주요 경영진을 특수관계자에 포함하였습니다.

(주3) 지배기업의 최대주주인 (주)에스엘에너지의 특수관계자입니다.

(주4) 연결실체의 관계기업인 (주)넥스틴바이오사이언스의 종속기업인 (주)넥스틴바이오의 관계기업으로 임원 겸임 등을 고려하여 특수관계자에 포함되었습니다.

(주5) 연결실체의 관계기업인 (주)넥스틴바이오사이언스의 관계기업으로 임원 겸임 등을 고려하여 기타특수관계자에 포함되었습니다.

(주6) 연결실체의 관계기업의 관계기업인 (주)이브이첨단소재가 100% 출자하여 설립한 법인으로 특수관계자에 포함되었습니다.

(주7) 연결실체의 관계기업의 관계기업인 (주)이브이첨단소재의 관계기업으로 임원 겸임 등을 고려하여 (주)다이나믹디자인 및 그 종속기업인 (주)다이나믹벤처스를 기타특수관계자로 분류하였습니다.

(주8) 배준오 대표이사가 소유하는 회사로 기타특수관계자에 포함하였습니다.

(주9) 온성준이 지분 24%를 보유하고 있는 회사로 기타특수관계자에 포함하였습니다.

(주10) 유에이치산업개발(주)의 100% 자회사로 기타특수관계자에 포함하였습니다.

(주11) 온성준과 관련된 회사로 기타특수관계자에 포함하였습니다.

(주12) 온성준이 실질적으로 경영에 참여하는 회사로 기타특수관계자에 포함하였습니다.

(주13) 지배기업의 최대주주의 최대주주인 (주)로아홀딩스컴퍼니의 종속기업으로 당기 중 설립되어 기타특수관계자에 포함하였습니다.

(주14) 지배기업의 최대주주인 (주)에스엘에너지의 특수관계자로, 당기 중 청산함에 따라 당기말 현재 특수관계자에서 제외되었습니다.

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

<당기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	임대수익	이자수익	기타수익	이자비용	기타비용
(주)에스엘에너지	지배기업의 최대주주	-	-	181,425	-	-
(주)넥스틴바이오사이언스	관계기업	-	-	-	-	31,282
(주)에스엘파이낸셜대부	지배기업의 최대주주의 종속기업	-	-	-	82,373	-

특수관계자	관계	임대수익	이자수익	기타수익	이자비용	기타비용
㈜에스엘홀딩스컴퍼니	지배기업의 최대주주의 2대주주	-	-	-	-	49,955
㈜이브이첨단소재(주1)	기타특수관계자	-	11,612	-	11,388	-
㈜루시드홀딩스	기타특수관계자	30,000	358,948	-	19,371	-
엘비앤주	기타특수관계자	-	43	-	946,535	-
주요 경영진	연결실체에 영향력을 행사하는 개인	-	6,642	-	24	-
온성준	연결실체에 영향력을 행사하는 개인	30,000	-	-	-	31,864
합 계		60,000	377,245	181,425	1,059,691	113,101

(주1) 차량에 대한 전대차 계약과 관련하여 금융리스채권 상각액을 이자수익으로 인식하였으며, 임대보증금 현재가치할인차금 상각액을 이자비용으로 인식하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	임대수익	이자수익	기타수익	이자비용	기타비용
㈜에스엘에너지	지배기업의 최대주주	-	3,416	520,350	1,806	30,859
㈜빅스틴바이오사이언스	관계기업	-	-	-	-	25,828
㈜에스엘홀딩스컴퍼니	지배기업의 최대주주의 2대주주	-	7,939	-	17,286	4,185
㈜이브이첨단소재(주1)	기타특수관계자	-	13,914	-	7,304	-
㈜루시드홀딩스	지배기업의 최대주주의 2대주주	60,000	-	-	-	-
㈜다이나믹벤처스	기타특수관계자	-	-	-	55,257	-
엘비앤주	기타특수관계자	-	50	-	936,800	548
주요 경영진	연결실체에 영향력을 행사하는 개인	-	340	-	-	-
합 계		60,000	25,659	520,350	1,018,453	61,420

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

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 자금거래내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	자금대여거래		자금차입거래		전환청구	유상증자	전환사채 취득 계약금	출자금 회수	지분양수도 계약금
		대여	회수	차입	상환					
㈜에스엘에너지	지배기업의 최대주주	-	-	-	-	-	2,499,998	-	-	-
㈜빅스틴바이오사이언스 (주1,2)	관계기업	-	-	-	-	8,127,000	-	3,799,800	-	-
화이-코바코 콘텐츠 투자조합	관계기업	-	-	-	-	-	-	-	185,600	-
㈜에스엘파이낸셜대부	지배기업의 최대주주의 종속기업	-	-	3,100,000	-	-	-	-	-	-
㈜루시드홀딩스	기타특수관계자	-	-	2,037,000	2,037,000	-	-	-	-	500,000
유에이치상천주(주3)	기타특수관계자	-	3,740,000	-	-	-	-	-	-	-
주요 경영진	연결실체에 영향력을 행사하는 개인	100,000	-	24,000	24,000	-	-	-	-	-
합 계		100,000	3,740,000	5,161,000	2,061,000	8,127,000	2,499,998	3,799,800	185,600	500,000

(주1) 당기 중 관계기업인 (주)넥스틴바이오사이언스의 1회차 및 3회차 전환사채를 취득 완료하여 전액 보통주로 전환하였습니다. 전환사채 거래와 관련된 세부 내역은 다음과 같습니다.

구분	계약일자	권면금액	거래금액	계약일 전환가액	계약일 증가	전환가액	전환 주식수	양수일
		(단위:천원)	(단위:천원)	(단위:원)	(단위:원)	(단위:원)	(단위:주)	
1회차 전환사채	2023-01-11	3,540,000	3,717,000	1,992	1,950	3,828	924,764	2024-04-30
2회차 전환사채(*1)	2023-01-11	4,900,000	-	2,001	1,950	-	-	-
3회차 전환사채(*1)	2023-01-11	4,200,000	4,410,000	2,001	1,950	4,401	954,328	2024-03-14

(*1) 양도인과의 상호 협의에 따라 2024년 3월 2회차 전환사채의 양수도 계약을 해지하였으며, 계약 해지시 계약금(1,320백만원) 몰취 조항이 있었으나, 양사 간 합의에 따라 동 계약금은 3회차 전환사채의 중도금과 상계하였습니다.

(주2) 관계기업인 (주)넥스틴바이오사이언스의 기명식 보통주식 2,683,968주 중 1,800,000주에 대해 (주)상상인저축은행을 근질권자로하는 근질권이 설정되어 있습니다.

(주3) 당기 중 대여금을 회수함에 따라 동 금액만큼 기타의대손충당금환입을 인식하였습니다.

<전기>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	자금대여거래		자금차입거래		유상증자	전환사채 취득 계약금	지분양수도 계약금
		대여	회수	차입	상환			
㈜에스엘에너지	지배기업의 최대주주	-	-	-	-	1,500,000	-	-
㈜넥스틴바이오사이언스(주1)	관계기업	-	-	-	-	-	4,327,200	-
㈜에스엘홀딩스컴퍼니	지배기업의 최대주주의 최대주주	-	-	-	400,000	-	-	-
㈜루시드홀딩스	지배기업의 최대주주의 2대주주	-	-	-	-	-	-	1,750,000
㈜다이나믹벤처스(주2)	기타특수관계자	-	-	3,650,000	3,650,000	-	-	-
유에이치상천주(주3)	기타특수관계자	-	500,000	-	-	-	-	-
엘비앤주	기타특수관계자	-	-	-	1,600,000	-	-	-
주요 경영진	연결실체에 영향력을 행사하는 개인	100,000	-	-	-	-	-	-
합 계		100,000	500,000	3,650,000	5,650,000	1,500,000	4,327,200	1,750,000

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

구 분	계약일자	거래 상대방	권면금액	거래금액	계약일 전환가액	계약일 증가	전기말 전환가액	전환대상 주식수
			(단위:천원)	(단위:천원)	(단위:원)	(단위:원)	(단위:원)	(단위: 주)
1회차(*1)	2023-01-11		3,540,000	3,717,000	1,992	1,950	5,337	663,293

구 분	계약일자	거래 상대방	권면금액	거래금액	계약일 전환가액	계약일 증가	전기말 전환가액	전환대상 주식수
			(단위:천원)	(단위:천원)	(단위:원)	(단위:원)	(단위:원)	(단위: 주)
2회차(*1)	2023-01-11	스튜디오산타클로스	4,900,000	5,145,000	2,001	1,950	5,409	905,897
3회차(*1)	2023-01-11	엔터테인먼트	4,200,000	4,410,000	2,001	1,950	5,409	776,483
4회차(*2)	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
합 계			17,640,000	18,422,000				5,342,673

(*1) 연결실체는 최초에 (주)넥스텐바이오사이언스 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) 2023년 1월 11일에 전환사채 재발행 계약을 체결하고, 동 일자에 계약금 515백만원(계약금액의 10%)을 납입하고, 2023년 4월 12일 잔금 4,635백만원(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 지배기업이 발행한 제9회차 전환사채 4,200백만원을 질권 설정하였으며, 전기 중 차입금 전액을 상환함으로써 제9회차 전환사채 4,200백만원에 대한 질권을 해지하였습니다.

(주3) 전기 중 대여금을 회수함에 따라 동 금액만큼 기타의대손충당금환입을 인식하였습니다.

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

<당기말>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	채권		채무	
		매출채권	기타채권	차입금	기타채무
(주)넥스텐바이오사이언스	관계기업	-	-	-	2,828
(주)넥스텐바이오(주1)	관계기업의 종속기업	-	995,000	-	-
(주)에스엘파이낸셜대부	지배기업의 최대주주의 종속기업	-	-	3,100,000	-
(주)에스엘홀딩스컴퍼니	지배기업의 최대주주의 2대주주	-	79,722	-	-

특수관계자	관계	채권		채무	
		매출채권	기타채권	차입금	기타채무
(주)이브이첨단소재(주2)	기타특수관계자	-	4,960	-	78,180
(주)루시드홀딩스(주3)	기타특수관계자	-	-	-	2,250,000
유에이치상천(주4)	기타특수관계자	-	67,375	-	-
엘비앤(주)	기타특수관계자	-	77,073	14,400,000	32,004
주요 경영진	연결실체에 영향력을 행사하는 개인	-	204,965	-	-
온성준(주5)	연결실체에 영향력을 행사하는 개인	20,000	-	-	50,000
합 계		20,000	1,429,095	17,500,000	2,413,012

(주1) (주)넥스틴바이오와 사무실에 대한 전대차 계약을 체결하였으며 임차보증금으로 995,000천원을 계상하였습니다.

(주2) (주)이브이첨단소재와 차량에 대한 전대차 계약을 체결하였으며 임대보증금으로 78,180천원 및 월 임대료 4,960천원을 인식하고 있습니다.

(주3) 기타채무 2,250백만원은 (주)열해당 지분 매각 계약금입니다.

지배기업은 온성준의 제안에 따라 2022년 11월 제주도 리조트 개발 사업을 진행하는 (주)열해당 지분 100%를 6,000백만원에 취득(주)열해당 기존주주 대여금 상환 조건)하였고, 2022년 12월 기존주주 대여금을 상환하기 위해 (주)열해당에 10,000백만원을 유상증자하였습니다.

2023년 상반기에 지배기업은 (주)열해당의 리조트 사업 규모 및 연대보증 등에 대한 부담과 부동산 경기 침체로 인한 불확실성이 지배기업의 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 특수관계자인 (주)루시드홀딩스로부터 (주)열해당 주식 매수 인수 의향 공문을 수령함에 따라 (주)루시드홀딩스와 매각 협의를 진행하게 되었습니다.

(주)루시드홀딩스는 지배기업의 기타특수관계자로 온성준이 실질적인 경영자이자 사내이사로 재직중인 회사로, 온성준은 (주)열해당의 제주도 리조트 사업을 본인이 직접 추진하기 위해 (주)루시드홀딩스를 통해 (주)열해당 지분매수를 제안하였습니다.

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

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

지배기업의 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.

(주)열해당 매각 계약 체결 이후인 2023년 11월 16일 (주)열해당은 해외 호텔 유명 브랜드와 라이선스 계약을 체결하였으며, 지배기업은 매각계약 체결일 이후인 2024년 2월 2일 (주)열해당의 운영자금 및 이자비용 지급 목적으로 추가로 1,960백만원을 대여하였습니다. 지배기업은 (주)열해당에 지급한 대여금 관련하여 매각계약 체결일 이후인 2023년 12월 26일 부동산담보신탁 변경계약을 통해 24,000백만원을 한도로 부동산에 2순위 우선수익자로서 질권을 설정하였으며, 2024년 2월 2일 1,960백만원의 추가 대여금에 대해 매수자인 (주)루시드홀딩스로부터 연대보증을 제공받았습니다.

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

지배기업은 2024년 4월 15일 종속회사인 (주)열해당 지분 양도예정일자를 2024년 4월 15일에서 2024년 9월 2일로 연장하는 변경 계약을 체결하였으며, 2024년 5월 30일 2차 계약금으로 500백만원을 수령하고, 2024년 7월 30일 3차 계약금으로 1,250백만원 및 2024년 9월 2일 잔금으로 14,000백만원을 수령할 예정이었으나, 2024년 7월 30일 3차 계약금의 수령일을 잔금 수령일인 2024년 9월 2일로 변경하는 계약을

체결하였습니다. 2024년 9월 2일에 2024년 12월 27일로 연장하는 변경 계약을 체결하였고, 2024년 12월 27일에 2025년 2월 28일로 연장하는 변경계약을 체결하였으나, 2025년 2월 28일에 잔금 수령일을 2025년 5월 30일로 연장하는 변경계약을 체결하여 3차 계약금 1,250백만원 및 잔금으로 14,000백만원을 수령할 예정입니다.

(주)루시드홀딩스는 (주)열해당 매각 대금 잔금(15,250백만원) 납부를 위한 자금유치를 위해 노력중에 있으나 잔금 지급 가능성이 매우 높다고 보기는 어렵습니다.

잔금 지급 가능성이 매우 높지 않은 상황에서 2025년 5월 30일까지 주식 양도 대금 미지급시 일방 당사자에 의해 계약이 해제될 수 있고, 2025년 5월 30일까지 매각계약이 종결되지 않는다면 기 수령한 계약금 2,250백만원은 몰취할 예정입니다.

(주4) 전기 이전에 미수수익 전액에 대해 대손충당금을 설정하였습니다. 동 금액은 손상차손 차감전 금액입니다. 연결실체는 당기 중 유에이치상천(주)에 대한 대여금 3,740백만원을 회수하였습니다. 당기 중 인식한 기타의대손충당금환입은 3,740백만원입니다.

(주5) 연결실체는 온성준에 연결실체의 투자부동산을 임대하고 있으며, 임대보증금 50백만원 및 월임대료 5백만원으로 주변 시세에 비해 저가로 임대하고 있습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	채권	채무	
		기타채권	차입금	기타채무
(주)에스엘홀딩스컴퍼니	지배기업의 최대주주의 2대주주	79,722	-	-
(주)넥스틴바이오사이언스(주1)	관계기업	4,327,200	-	2,343
(주)넥스틴바이오(주2)	관계기업의 종속기업	995,000	-	-
(주)이브이첨단소재(주3)	기타특수관계자	4,960	-	78,180
(주)루시드홀딩스(주4,5,6)	지배기업의 최대주주의 2대주주	5,000	-	1,800,000
엘비앤(주)	기타특수관계자	347,218	14,400,000	28,772
유에이치상천(주)(주7)	기타특수관계자	3,807,375	-	-
주요 경영진	연결실체에 영향력을 행사하는 개인	100,340	-	-
합 계		9,666,815	14,400,000	1,909,295

(주1) 전기 중 (주)넥스틴바이오사이언스가 발행한 전환사채 취득 계약금으로 잔금 지급이 완료되지 않아 선급금으로 4,327백만원을 계상하였습니다. 세부 내역은 주석 3

2 (3)을 참고하시기 바랍니다.

(주2) ㈜넥스틴바이오와 사무실에 대한 전대차 계약을 체결하였으며 임차보증금으로 995,000천원을 계상하였습니다.

(주3) ㈜이브이첨단소재와 차량에 대한 전대차 계약을 체결하였으며 임대보증금으로 78,180천원 및 월 임대료 4,960천원을 인식하고 있습니다.

(주4) ㈜열해당 지분에 대한 매각거래의 세부내역은 동 주식 (4)의 당기말 (주3)을 참고하시기 바랍니다.

(주5) 연결실체는 ㈜루시드홀딩스에 지배기업의 투자부동산을 임대하고 있으며, 임대보증금 50백만원 및 월임대료 5백만원으로 주변 시세에 비해 저가로 임대하고 있습니다.

(주6) 지배기업의 등기감사는 외감법 22조에 따라 ㈜열해당 지분매각 관련 거래에 대한 조사를 수행하였으며, 상법에서 허용되지 않는 방식으로 이사회를 개최하여 승인한 경우 절차상 흠결이 매각의 효력에 미치는 영향 및 상법 제542조의9 제1항에 따른 상장회사의 주요주주에 대한 신용공여금지조항에 대해 검토한 사항을 증선위에 보고하였습니다.

지배기업은 ㈜열해당의 매각 상대방인 ㈜루시드홀딩스가 지배기업의 이사 등에 해당되지 아니하고, ㈜루시드홀딩스를 사실상 지배하는 온성준이 지배기업의 업무집행지시자에 해당된다고 하더라도, 업무집행지시자는 상법 제398조(이사등과 회사간의 거래)의 적용대상이 아니라 상법 제393조(이사회에 의한 결의)에 따른 이사회의 결의가 필요하다고 판단하였습니다. 한편, 온성준은 지배기업의 카카오톡을 통한 이사회 진행방식에 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 연결재무제표상 ㈜열해당 지분을 매각예정자산으로 분류하지 않았으므로 동 매매 계약의 효력 유무가 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

또한, 제542조의9 제1항에 따른 상장회사의 주요주주에 대한 신용공여 금지조항에 해당되는지 검토한 결과, ㈜열해당에 대한 대여금 지급 목적은 운영자금 및 차입금 상환 목적이므로, ㈜열해당을 인수할 당시에에도 ㈜열해당의 자금상황 상 대여금 지급이

예상되었으며, 인수시부터 (주)루시드홀딩스로의 지분양도는 계획하고 있지는 않았습
니다. 따라서, (주)열해당에 대한 대여금은 경영상의 목적을 달성하기 위한 신용공여의
예외사항(상법 제542조의9 제2항 제3호 및 상법시행령 제35조 제3항)에 해당된다고
판단하였습니다. 따라서 상법 신용공여 위배에 해당하지 않는 것으로 판단되므로 관
련 사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(주7) 전기에 대여금 및 미수수익 전액에 대해 대손충당금을 설정하였습니다. 동 금
액은 손상차손 차감 전 금액입니다. 연결실체는 전기 중 유에이치상천(주)에 대한대여
금 500백만원을 회수하였습니다. 전기 중 인식한 기타의대손충당금환입은 500백만
원입니다.

(5) 특수관계자와의 담보 및 지급보증 내용

1) 당기말 현재 연결실체는 기타특수관계자인 (주)넥스틴바이오에 대한 임차보증금 99
5백만원에 대하여 관계기업인 (주)넥스틴바이오사이언스로부터 전액 연대보증을 제공
받고 있습니다.

2) 당기말 현재 연결실체는 엘비앤(주) 단기차입금에 대하여 지배기업의 대표이사로부터
연대보증을 제공받고 있습니다.

3) 당기말 현재 연결실체는 지배기업의 최대주주의 종속기업인 (주)에스엘파이낸셜대
부에게 건설용지, 토지를 담보로 제공하고 있습니다.

4) 연결실체는 KB캐피탈의 차량 리스계약과 관련하여 270백만원에 대하여 대표이
사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(6) 주요경영진에 대한 보상

연결실체는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등
기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단
하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같
습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	1,174,381	976,432
퇴직급여	85,305	37,010
합 계	1,259,686	1,013,442

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

1) 전환사채 재발행 및 전환 거래

지배기업은 2023년 8월 9일 6회차 전환사채 8,000백만원 및 9회차 전환사채 4,200백만원을 액면가액으로 재발행하는 계약을 체결하였으며, 동 계약은 전환사채 잔금지급일 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
합 계				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 전환권이 자본으로 분류되었으며, 매각시 공정가치가 아닌 리픽싱이 고려된 전환사채의 발행금액을 장부금액으로 인식하였습니다. 한편, 전환사채 재발행시 발행가액과 공정가치 차이 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	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
합 계	12,200,000	17,821,214	5,621,214

(8) 유형자산 관련 거래

연결실체는 2022년 11월부터 온성준에게 연결실체의 투자부동산(장부금액: 2,111백만원)을 보증금 50백만원 및 월임대료 5백만원으로 주변 시세보다 저가로 임대하고 있습니다.

(9) 단기매매차익의 반환

지배기업의 최대주주인 (주)에스엘에너지는 2021년 6월 30일, 7월 2일, 10월 12일에 지배기업의 주식 1,430,317주를 취득하였으며, 2021년 10월 13일, 15일, 18일에 동 주식을 전부 처분하여 단기매매차익 701,425천원이 발생하였습니다. 이에 대해 금융감독원은 지배기업의 최대주주인 (주)에스엘에너지에게 2023년 3월부터 2023년 11월 까지 매월 100백만원을 지배기업에 반환할 것을 통보하였습니다. 이로 인하여 지배기업은 당기 및 전기 중 181,425천원 및 520,000천원을 입금받았으며, 잡이익으로 인식하였습니다.

33. 우발상황과 약정사항

(1) 사용제한 금융자산

당기말과 전기말 현재 사용제한 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	종류	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용
기타금융자산(주1)	정기예금	(주)상상인저축은행	-	1,800,000	질권설정
기타금융자산(주2)	정기예금	(주)신한은행	150,000	150,000	
기타금융자산(주3)	정기예금	(주)하나은행	60,000	-	
합 계			210,000	1,950,000	.

(주1) 8회차 전환사채 1,800백만원(투자자: 상상인저축은행)에 대한 예금자산 담보제공용이며, 당기 중 8회차 전환사채를 만기전 취득하면서 담보 해제되었습니다.

(주2) 동송동 건물 일부 임대보증금에 대한 예금자산 담보제공용입니다.

(주3) 하나은행 법인카드 담보제공을 위한 정기예금입니다.

(2) 제공한 담보, 지급보증 및 사용제한 자산

1) 당기말 현재 타인에게 제공한 담보 및 사용제한 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

수혜자	계정과목	종류	담보제공자산 장부금액	설정금액	설정권자	내용
(주)신한은행	투자부동산(토지, 건물)	1)종로구 동송동 부동산 2)도곡동 아파트	20,277,283	15,600,000	신한자산신탁(주)	부동산신탁등기(1순위) (주1)
	유형자산(토지, 건물)	육수동 루하우스	4,752,571			
구미철곡축산업 협동조합 외8	건설용지, 토지	애월읍 소길리 125외 37	16,952,550	19,200,000	무궁화신탁	부동산신탁등기(1순위)(주1)
(주)에스엘파이낸셜대부				1,800,000		부동산신탁등기(3순위)(주2)
(주)에스엘파이낸셜대부				4,200,000		부동산신탁등기(4순위)(주2)
(주)상상인저축은행	관계기업투자주식	기명식 보통주식	5,031,000	3,250,000	(주)상상인저축은행	근질권 설정(주3)

(주1) 전기 이전에 발생한 차입금에 대한 부동산담보신탁 제공입니다(주석 17 참조).

(주2) 당기 발생한 차입금에 대한 부동산담보신탁 제공입니다(주석 17 참조).

(주3) 당기에 발생한 단기차입금 2,500백만원 관련하여 관계회사인 (주)넥스틴바이오사이언스의 기명식 보통주식 2,683,968주 중 1,800,000주에 대해 (주)상상인저축은행을 근질권자로하는 근질권이 설정되어 있습니다(주석 13,17,32,38 참조).

2) 당기말 현재 타인에게 제공한 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보증처	보증금액	피보험자	보증기간	내용
서울보증보험	1,059,145	제주특별자치도 제주시	2016.01.11~2028.12.31	산지전용에 따른 원상복구비 예치금 보증
서울보증보험	229,566	제주특별자치도 제주시	2021.12.31~2029.12.31	건축공사 안전관리예치금 보증

(3) 제공받은 담보 및 지급보증내용

1) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 담보내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	담보자산	설정금액	설정권자	내용
전문건설공제조합	하자보수 이행보증외	7,665	(주)열해당	보증(주1)

(주1) 연결실체가 전기 중 계약한 공사도급계약에 대하여 수급인으로부터 하자담보 책임(계약금액의 3% 설정)에 대한 보증입니다.

2) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보증처	보증금액	보험계약자	보증기간	내용
서울보증보험	30,800	(주)다원앤컴퍼니	2024.09.06~2027.05.06	자누 제주 리조트 휴양 콘도부분 설계용역 계약 보증
서울보증보험	44,000	(주)계선	2024.09.06~2027.06.04	자누 제주 리조트 비 주거부분 설계용역 계약보증

3) 종속기업인 (주)열해당은 엘비앤(주) 단기차입금에 대하여 지배기업의 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있으며, 연결실체는 KB캐피탈의 차량리스계약과 관련하여 270백만원에 대하여 대표이사로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

4) 당기말 현재 연결실체는 메리츠화재해상보험에 가입한 업무용자동차보험금에 대하여 JB우리캐피탈에 차량 리스 관련하여 83백만원을 한도로 질권 설정하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 체결한 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	구분	당기말		전기말	
		약정한도	실행금액	약정한도	실행금액
한국투자증권(주)	일반자금대출	1,000,000	-	1,000,000	-

(5) 계류중인 소송사건

당기말 현재 중요한 계류중인 소송사건 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	소송금액	원고	피고	계류법원	진행상황
손해배상(기)	500,000	(주)스튜디오산타클로스엔터테인먼트	이촌회계법인	서울남부지방법원	조정회부

(6) (주)열해당 매각거래

지배기업은 전기 중 종속기업인 (주)열해당 지분을 (주)루시드홀딩스에 17,500백만원에 양도하는 계약을 체결하였으며, 동 지분은 잔금 지급 후 지배기업의 (주)열해당 대여금 및 이자의 상환시점까지 질권설정하기로 약정되어 있습니다. 당기 중 양도예정일자를 2024년 4월 15일에서 2024년 9월 2일(1차 연장), 12월 27일(2차 연장), 2025년 2월 28일(3차 연장) 및 2025년 5월 30일(4차 연장)로 연장하는 변경계약을 체결하였으며, 당기말 현재 세부 계약 조건은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

매수인	양도 예정일	양도 주식수	양도 금액	거래대금 지급			지분율
				계약금(10%)	1,750,000	2023-10-31	
(주)루시드홀딩스	2025-05-30	444,478 주	17,500,000	중도금(3%)	500,000	2024-05-30	100%
				잔금(87%)	15,250,000	2025-05-30	

(7) 출자약정금액 관련 사항

당기말과 전기말 현재 연결실체가 당기손익-공정가치측정금융자산으로 계상하고 있는 조합에 대한 출자약정액과 출자내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	출자약정금	당기말		전기말	
		누적출자금액	잔여약정금액	누적출자금액	잔여약정금액
센트럴소셜임팩트투자조합	1,000,000	850,000	150,000	700,000	300,000
케이앤 디지털미디어콘텐츠1호 투자조합	450,000	380,767	69,233	380,767	69,233
센트럴K-밸류콘텐츠레벨업투자조합	1,000,000	300,000	700,000	300,000	700,000
팬처 한국영화 메인투자 투자조합	2,000,000	800,000	1,200,000	-	-
케이씨아이피발드업투자조합	1,500,000	450,000	1,050,000	-	-
케이제이앤오픈워터K-문화상생투자조합	2,000,000	2,000,000	-	1,000,000	1,000,000
합 계	7,950,000	4,780,767	3,169,233	2,380,767	2,069,233

34. 영업부문

(1) 연결실체는 보고기간 말 현재 주된 영업부문으로 드라마 영화 등의 제작·판매, 매니지먼트를 수행하는 엔터테인먼트영업, 유통영업 및 호텔리조트영업을 영위하고 있습니다. 연결실체는 각 영업부문에 배분될 자원에 대한 의사결정 및 성과평가를 위하여 경영진이 주기적으로 검토하는 내부자료에 기초하여 영업부문을 구분하였습니다.

(2) 보고영업부문

구 분	주요 영업
엔터테인먼트영업	드라마 영화 등의 제작·판매 및 매니지먼트
유통영업	골프웨어 등의 수입, 판매
호텔리조트영업	호텔리조트 분양 및 운영

(3) 당기 및 전기 중 영업부문별 영업수익 및 영업이익의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	엔터테인먼트영업	유통영업	호텔리조트영업	조정	합 계
영업수익	5,410,246	1,716,406	-	-	7,126,652
영업이익	(4,786,863)	123,778	(2,340,371)	2	(7,003,454)

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	엔터테인먼트영업	유통영업	호텔리조트영업	조정	합 계
영업수익	5,702,631	-	-	-	5,702,631
영업이익	(4,591,942)	-	(4,946,509)	(12,240,518)	(21,778,969)

(4) 당기와 전기 중 지역별 수익 분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
국내	7,088,189	5,662,449
일본	38,463	1,332
중국	-	38,850
합 계	7,126,652	5,702,631

(5) 당기 및 전기 중 영업수익의 10% 이상을 차지하는 주요 거래처별 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	당기
주요 거래처(A)	745,665
주요 거래처(B)	741,882
합 계	1,487,547

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	전기
주요 거래처(C)	750,908
합 계	750,908

(6) 연결실체의 모든 비유동자산은 국내에 소재합니다.

35. 위험관리

(1) 금융위험관리

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험 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.

1) 시장위험

(가) 외환위험

당기말과 전기말 현재 외환위험에 노출되어 있는 연결실체의 금융자산 및 금융부채는 없습니다.

(나) 이자율위험

연결실체의 이자율위험은 차입금 등에 적용되는 미래 시장이자율 변동에서 비롯됩니다. 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금 등에 적용되는 이자율 변동에서 발생하며, 이로 인해 연결실체는 이자율위험에 노출되어 있습니다.

당기말과 전기말 현재 이자율위험에 노출된 변동금리부 조건의 차입금 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
차입금	27,400,000	14,400,000

당기말과 전기말 현재 모든 변수가 일정하고 변동금리부 조건의 차입금 이자율이 1% 변동시 민감도 분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	1%상승	1%하락	1%상승	1%하락
이자비용	274,000	(274,000)	144,000	(144,000)

2) 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐만 아니라 현금및현금성자산, 은행 등 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다.

(가) 당기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 최대노출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	781,442	4,326,536
매출채권	1,838,983	487,907
기타유동금융자산	1,160,065	663,831
기타비유동금융자산	1,248,967	3,607,444
합 계	5,029,457	9,085,718

(나) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령과 개별평가에 의한 기대손실은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구 분	채권의 연령			
	미연체	1개월 초과~ 1년 이하	1년 초과	합 계
매출채권 총장부금액	1,774,061	68,527	2,049,015	3,891,603
단기기타채권 총장부가액	1,210,481	-	1,197,943	2,408,424
장기기타채권 총장부가액	1,303,373	-	27,900	1,331,273
합 계	4,287,915	68,527	3,274,858	7,631,300
개별평가에 의한 기대손실	-	-	3,274,858	3,274,858
집합평가에 의한 기대손실	2,206	1,397	-	3,603
순장부금액	4,285,709	67,130	-	4,352,839

<전기>

(단위 : 천원)

구 분	채권의 연령			
	미연체	1개월 초과~ 1년 이하	1년 초과	합 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

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

<당기>

(단위 : 천원)

구분	당기초	설정(환입)	당기말
매출채권	2,055,179	(2,560)	2,052,619
미수금	997,753	(200,000)	797,753
단기대여금	4,191,451	(3,874,193)	317,258
미수수익	99,778	(16,847)	82,931
장기대여금	27,900	-	27,900
합 계	7,372,061	(4,093,600)	3,278,461

<전기>

(단위 : 천원)

구분	전기초	설정(환입)	전기말
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
장기대여금	27,900	-	27,900
합 계	6,748,238	623,824	7,372,062

3) 유동성위험

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	계약상 현금흐름	1개월~3개월	3개월~1년	1년초과
기타유동금융부채	7,287,481	7,287,481	7,287,481	-	-
리스부채	377,799	471,736	85,252	181,926	204,558
단기차입금	33,000,000	33,653,018	16,080,216	17,572,802	-
기타비유동금융부채	401,883	450,000	-	-	450,000
합 계	41,067,163	41,862,235	23,452,949	17,754,728	654,558

<전기말>

(단위 : 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	1개월~3개월	3개월~1년	1년초과
기타유동금융부채	2,113,300	2,113,300	2,113,300	-	-
리스부채	584,922	684,924	126,347	305,418	253,159
차입금	27,400,000	27,511,494	111,494	27,400,000	-
전환사채	1,766,187	1,809,209	1,788,934	20,275	-
기타비유동금융부채	721,766	721,766	-	-	721,766
합 계	32,586,175	32,840,693	4,140,075	27,725,693	974,925

(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	44,426,428	34,844,288
차감: 현금및현금성자산	781,442	4,336,356
순부채	43,644,986	30,507,932
자본총계	42,743,121	50,874,902
순부채비율	102.1%	60.0%

36. 주요부문 현금창출단위 손상검사

부동산PF 시장의 악화로 인하여 전기 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 전기에 각각 14,238백만원, 3,164백만원 및 289백만원의 재고자산 평가손실, 유형자산손상차손 및 기타의대손상각비를 인식하였습니다.

37. 당기 중 주요 사건

(1) 당기 중 무상감자를 실시한 내역은 다음과 같습니다.

항 목		내 용	
1. 감자 완료일		2024-07-17	
2. 감자 완료된 주식	보통주(단위:주)	118,781,280	
3. 발행주식총수의 변동		감자전	감자후
-보통주식(단위:주)		122,877,186	4,095,906
4. 자본금 변동(단위:원)		61,438,593,000	2,047,953,000
5. 주당 액면가액(단위:원)		500	
6. 감자비율(단위:%)	대주주	96.67	
	소액주주	96.67	
7. 감자결정 이사회결의일		2024년 04월 19일	

(2) 당기 중 유상증자를 실시한 내역은 다음과 같습니다.

항 목		내 용
1. 증자 완료된 주식	보통주(단위:주)	994,035
2. 주당액면가액(단위:원)		500
3. 발행금액(단위:원)		2,499,998,025
4. 증자전 발행주식총수(단위:주)		4,095,906
5. 자금조달의 목적		운영자금
6. 증자방식		제3자(주)에스엘에너지 배정 유상증자
7. 유상증자 결정 이사회결의일		2024년 09월 05일

(3) 타법인주식 취득결정

지배기업은 (주)젤리피쉬엔터테인먼트 손해배상 청구소송 판결확정에 따라 2,783백만원의 채무변제액을 수령하게 되었으며, 이 중 836백만원은 2024년 1월 8일 현금으로 수령하였고, 나머지는 2024년 1월 29일 (주)젤리피쉬엔터테인먼트 주식회사의 지분을 출자전환의 방법으로 변제받았습니다. 동 주식의 취득일 공정가치는 0원(지분율 5.13%)으로 판결확정에 따라 수령한 현금 및 취득한 주식 공정가치를 소송보상수익으로 계상되었습니다(주석 25 참조).

(4) 유상증자 납입 철회

2024년 3월 13일에 (주)에스엘에너지가 지배기업의 유상증자에 참여하기로 한 2,900백만원은 납입이 철회되었습니다.

(5) (주)넥스틴바이오사이언스 전환사채 인수 및 전환

당기 중 연결실체는 관계기업인 (주)넥스틴바이오사이언스가 발행한 전환의무조건이 부여된 1회차, 3회차 전환사채를 인수하여 전액 보통주로 전환하였으며, 당기 중 지분 일부를 매도함에 따라, 전기말 현재 지분율 9.58%에서 당기말 현재 지분율 22.06%로 변동되었습니다.

발행자	계약일자	사채의 명칭	권면금액 (천원)	전환가액 (원)	전환 주식수 (주)	양수일	양수도대금 (천원)
		종류					
(주)넥스틴바이오사이언스	2023-01-11	제1회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채	3,540,000	3,828	924,764	2024-04-30	3,717,000
		제3회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채	4,200,000	4,401	954,328	2024-03-14	4,410,000

(6) 소송 등의 제기

당기 중 진행된 소송 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	사건번호	소송금액(천원)	원고	피고	계류법원	진행상황
주주총회소집허가	2024비합1015	-	송현수 외11명	㈜스튜디오산타클로스 엔터테인먼트	서울동부지방법원	신청취하
회사에관한소송	2024가합102613	100,000	송현수	㈜스튜디오산타클로스 엔터테인먼트	서울동부지방법원	소송취하
손해배상(기)	2024마57397	500,000	㈜스튜디오산타클로스 엔터테인먼트	이촌회계법인	서울남부지방법원	조정회부

(7) 만기전 전환사채 취득

지배기업은 2024년 3월 21일 지배기업이 발행한 제8회 전환사채 액면 1,800백만 원을 사채권자와 합의하에 1,870백만원에 취득하였습니다(주식 17,31 참조).

(8) 열해당 양도예정일자 및 거래대금지급일정 변경

지배기업은 2024년 4월 15일 종속회사인 (주)열해당 지분 양도예정일자를 2024년 4월 15일에서 2024년 9월 2일로 연장하는 변경 계약을 체결하였으며, 2024년 5월 30일 2차 계약금으로 500백만 원을 수령하였습니다. 변경 계약에 따라 2024년 7월 30일 3차 계약금으로 1,250백만원 및 2024년 9월 2일 잔금으로 14,000백만 원을 수령할 예정이었으나, 2024년 7월 30일 3차 계약금의 수령일을 잔금 수령일인 2024년 9월 2일로 변경하는 계약을 이사회에서 결의하였습니다. 2024년 9월 2일에 2024년 12월 27일로 연장하는 변경 계약을 체결하였고, 2024년 12월 27일에 2025년 2월 28일로 연장하는 변경계약을 체결하였으나, 2025년 2월 28일에 2025년 5월 30일로 연장하는 계약을 이사회에서 결의하여 3차 계약금 1,250백만원 및 잔금 14,000백만 원을 2025년 5월 30일에 수령할 예정입니다.

(9) 상장폐지사유 발생 및 이의신청에 따른 개선기간 부여

지배기업은 2023년 12월 31일자로 종료되는 재무제표에 대한 감사인의 감사의견이 감사범위 제한으로 인한 한정 의견으로 코스닥시장 상장규정 제54조의 규정에 의해 상장폐지사유가 발생하였습니다. 지배기업은 2024년 4월 19일 상장폐지에 대한 이의신청서를 제출하였으며, 동 이의신청과 관련하여 코스닥시장 상장규정 제55조의 규정에 따라 2025년 4월 10일까지 개선기간을 부여 받았습니다. 지배기업은 개선기간 종료 후 15일 이내에 개선계획 이행내역서를 제출할 예정이며, 개선계획 이행내역서 제출일로부터 20일 이내에 기업심사위원회는 주권의 상장폐지 여부를 심의하여 상장폐지 여부를 결정합니다.

(10) 연결실체는 최근 3사업연도 중 2사업연도에 자기자본의 50%를 초과하는 법인세비용차감전순손실이 발생하였습니다.

38. 보고기간 후 사건

(1) 지배기업은 2025년 1월 30일 상상인저축은행 차입금 2,500백만원(㈜넥스틴바이오사이언스 주식 담보 제공)의 만기를 2025년 1월 30일에서 2025년 4월 30일로 연장하였습니다.

(2) 지배기업은 전기 중 종속기업인 (주)열해당 지분을 (주)루시드홀딩스에 17,500백만 원에 양도하는 계약을 체결하였으며, 동 지분은 잔금 지급 후 지배기업의 (주)열해당 대여금 및 이자의 상환시점까지 질권설정하기로 약정되어 있습니다. 당기 중 양도예정일자를 2024년 4월 15일에서 2024년 9월 2일(1차 연장), 12월 27일(2차 연장), 2025년 2월 28일(3차 연장) 및 2025년 5월 30일(4차 연장)로 변경하는 계약을 체결하였으며, 2025년 5월 30일 잔금 15,250백만 원을 수령할 예정입니다.

(3) 지배기업은 2025년 3월 25일 신한은행 차입금 일부인 1,500백만 원을 상환하였고, 차입금 잔액인 11,500백만원의 만기를 2025년 3월 25일에서 2025년 4월 25일로 연장하였습니다.

39. 계속기업가정에 관한 중요한 불확실성과 대처방안

연결실체의 연결재무제표는 연결실체가 계속기업으로서 존속한다는 가정을 전제로 작성되었습니다. 따라서, 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환할 수 있다는 가정 하에 회계처리 되었습니다. 그러나 연결실체는 당기말 현재 누적결손으로 인한 미처리결손금이 101,328백만원에 이르고 있으며, 유동부채가 유동자산을 17,285백만원 초과하고 있습니다. 이러한 사항은 연결실체의 계속기업으로서의 존속능력에 유의적 의문을 불러일으킬 만한 중요한 불확실성이 존재함을 의미합니다.

상기 계속기업으로서의 존속문제에 대해 연결실체는 유상증자 및 콘텐츠 투자금 회수 등을 통한 영업실적 개선을 통해 유동성과 재무구조 개선을 진행할 계획입니다. 연결실체의 재무제표 작성에 전제가 된 계속기업가정의 타당성에 대해 유의적 의문이 제기되는 상황 하에서 상기 재무계획의 성패에 따라 그 타당성이 좌우되는 중요한 불확실성이 존재하고 있습니다.

만일 이러한 계획에 차질이 있어서 연결실체가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 연결실체의 자산과 부채를 정상적인 영업활동과정을 통하여 장부금액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이와 같은 불확실성의 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

40. 전기 연결재무제표 재작성

연결재무제표 최초 발행 후, 연결실체는 전기말 손상차손의 비례배분의 회계처리 오류 및 재무제표의 표시의 오류를 인지함에 따라 2023년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표를 소급하여 재작성하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(1) 전기오류의 내용

구분	항목	내용
(가)	① 오류 계정과목	재고자산, 유형자산, 기타유동자산
	② 발생 경위	손상차손을 인식해야 했던 기타유동자산 금액과 발생 시점에 비용 처리해야 할 재고자산 및 유형자산 금액이 기말 장부가액에 포함됨. 이로 인하여 재고자산 및 유형자산, 기타유동자산에 대한 손상차손인식액의 비례배분에 오류가 발생함.
	③ 오류의 내용	(재무상태표) 전기말 재고자산 621백만원 과소계상
		(재무상태표) 전기말 유형자산 188백만원 과대계상
		(재무상태표) 전기말 기타유동자산 433백만원 과대계상 (손익계산서) 전기 영업비용 467백만원 과대계상, 기타비용 467백만원 과소계상
	④ 관련 기준서	K-IFRS 제1036호 '자산손상' 기준서 문단 104 (2)
(나)	① 오류 계정과목	재고자산, 유형자산, 기타유동자산
	② 발생 경위	재고자산 및 유형자산으로 표시될 계정이 선급비용(기타유동자산)으로 표시되었음
	③ 오류의 내용	(재무상태표) 전기말 재고자산 1,132백만원 과소계상
		(재무상태표) 전기말 유형자산 857백만원 과소계상
		(재무상태표) 전기말 기타유동자산 1,990백만원 과대계상
	④ 관련 기준서	K-IFRS 제1001호 '재무제표 표시' 문단 54

(2) 연결재무제표의 재작성으로 인하여 전기초 연결재무상태표에 미치는 영향은 없으며, 전기말 연결재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	수정 전	오류 (가)	오류 (나)	수정 후	변경효과
유동자산	36,685,899	187,765	(857,629)	36,016,035	(669,864)
비유동자산	49,033,290	(187,765)	857,629	49,703,154	669,864
자산총계	85,719,189	-	-	85,719,189	-
유동부채	33,869,363	-	-	33,869,363	-
비유동부채	974,924	-	-	974,924	-
부채총계	34,844,287	-	-	34,844,287	-
자본총계	50,874,902	-	-	50,874,902	-
부채와 자본총계	85,719,189	-	-	85,719,189	-

(3) 연결재무제표의 재작성으로 인하여 전기 연결포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	수정 전	수정 후	변경효과	오류의 구분
영업수익	5,702,631	5,702,631	-	
영업비용	27,948,663	27,481,600	(467,063)	(가)
영업이익(손실)	(22,246,032)	(21,778,969)	467,063	(가)
기타비용	12,191,843	12,658,906	467,063	(가)
법인세비용차감전순손익	(42,977,838)	(42,977,838)	-	
당기순손실	(42,980,913)	(42,980,913)	-	

(4) 연결재무제표의 재작성으로 인하여 전기의 연결자본변동표 및 연결현금흐름표에 미치는 영향은 없습니다.

(5) 주식

상기에 기재된 사항과 관련된 주식을 재작성하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 스튜디오산타클로스엔터테인먼트			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사									
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		6	2	1	1	6	4	2	-	4	-	-	-	19	7
투입 시간	분·반기검토	17	10	28	32	431	278	87	-	-	-	-	-	563	320
	감사	163	124	267	358	2,162	1,612	727	-	55	-	-	-	3,374	2,094
	합계	180	134	295	390	2,593	1,890	814	-	55	-	-	-	3,937	2,414

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024-07-29~2024-09-27			10	일		
	주요내용	기업과 기업환경에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주	비상주				
	2024-10-28~2024-11-01	5	일	6	명	3	명	중요 계정잔액에 대한 초기 입증감사
	2025-02-10~2025-02-21	10	일	6	명	3	명	재무제표 중요 계정잔액과 공시내용에 대한 질문, 분석 적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	○	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회					
	수행시기	2024-12-30, 2024-12-30, 2025-01-06, 2025-02-26, 2025-03-28						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 12월 30일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사 외 2인	서면보고	2024년 외부감사 업무 협조 요청
2	2024년 12월 30일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사 외 2인	서면보고	부문감사인 독립성 검토 요청
3	2025년 01월 06일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사 외 2인	서면보고	2024년 기말감사 업무 계획 보고
4	2025년 02월 26일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사 외 2인	서면보고	연결재무제표에 영향을 미치는 중요한 왜곡표시 발견의 건
5	2025년 03월 28일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무수행이사 외 2인	서면보고	2024년 기말감사 종결 보고