

주식회사 판타지오

재무제표에 대한
감사보고서

제 34 기

2023년 07월 01일 부터

2024년 06월 30일 까지

제 33 기

2022년 07월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

신우회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
재무제표	
재무상태표 -----	8
포괄손익계산서 -----	9
자본변동표 -----	10
현금흐름표 -----	11
주석 -----	12
참고자료	
내부회계관리제도 검토의견 -----	77
외부감사 실시내용 -----	81

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 판타지오
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 판타지오(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2024년 6월 30일 및 2023년 6월 30일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 주식회사 판타지오의 2024년 6월 30일 및 2023년 6월 30일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

(1) 매니지먼트매출에 대한 수익인식

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 매니지먼트매출의 수익인식과 관련하여 방송출연, 광고 및 모델활동의 경우 방송촬영 횟수에 따라 매출로 인식하고 있습니다. 매니지먼트매출에 대한 수익인식과 관련하여 회사 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 수반되고, 매니지먼트매출이 재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이므로 매니지먼트매출에 대한 수익인식의 회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 매니지먼트매출의 수익인식에 대한 회계처리와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 매니지먼트매출의 수익인식에 대한 회계정책의 적정성 확인
- 매니지먼트매출의 수익인식과 관련된 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 경영진이 매니지먼트매출의 수익인식 시 적용한 방법론의 적합성 및 주요 가정에 대한 확인
- 매니지먼트매출의 수익인식금액에 대한 재계산 검증
- 매니지먼트매출의 인식금액에 대한 재무보고일 이후 후속적 확인
- 매니지먼트매출에 대한 분석적 절차

(2) 영업권 손상평가

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

재무제표 주석 14에 기술되어 있는 바와 같이, 2024년 6월 30일 현재 회사에 배분된 영업권 장부금액은 없습니다. 회사는 영업권의 손상평가를 위해, 향후 5년 동안의 재무예측과 잔존가치가 반영된 사용가치모형을 적용하여 현금창출단위의 회수가능액을 추정하였습니다.

이 모형의 주요 가정에는 매출성장률, 영업이익률, 장기성장률 및 할인율이 포함됩니다. 우리는 영업권에 대한 손상을 평가하는 과정이 복잡하고, 매출성장률 및 할인율을 포함한 경영진의 판단 및 추정에 따라 손상평가의 결과가 상이하게 결정될 수 있는 위험을 고려하여, 영업권 손상평가를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 현금창출단위의 사용가치 추정에 적용된 가치평가 모형의 수학적 정확성을 확인
- 미래 현금흐름 추정이 경영진에 보고 승인된 사업계획과 일치하는지 확인
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 주요 가정의 변경이 손상 평가에 미치는 영향을 평가하기 위해 회사가 제시한 할인율 및 영구성장율에 대한 민감도 분석 결과 평가

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과

관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 오강석입니다.

서울특별시 강남구 언주로86길5

신우회계법인

대표이사 한상우

2024년 9월 13일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 판타지오

제 34 기

2023년 07월 01일 부터

2024년 06월 30일 까지

제 33 기

2022년 07월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 판타지오 대표이사 신영진

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 삼성로 648

(전 화) 02-3452-6100

재 무 상 태 표

제 34(당) 기말 2024년 06월 30일 현재

제 33(전) 기말 2023년 06월 30일 현재

주식회사 판타지오

(단위: 원)

과 목	주석	제 34(당) 기말		제 33(전) 기말	
자산					
유동자산			50,832,666,349		36,487,505,562
현금및현금성자산	4,9	28,906,226,064		16,523,615,661	
파생상품자산	4,9,17	2,494,962,159		1,096,736,728	
매출채권및기타채권	4,5,9	15,088,584,440		2,510,617,706	
재고자산	6	-		13,354,809,507	
기타유동자산	7	4,334,519,356		2,981,454,040	
당기법인세자산		8,374,330		20,271,920	
비유동자산			37,768,448,705		42,402,818,940
장기금융상품	4,9,20	500,000,000		500,000,000	
당기손익-공정가치측정금융상품	4,8,9	800,000,000		-	
기타포괄손익-공정가치측정금융상품	4,8,9	1,542,705,956		2,243,935,936	
관계기업및종속기업투자	10	998,713,656		2,315,492,631	
유형자산	11,12,13	1,831,405,445		2,709,208,726	
영업권	14	-		2,442,259,767	
영업권이외의 무형자산	15	14,158,264,569		16,961,253,173	
기타비유동채권	4,5,9	17,885,593,079		15,230,668,707	
기타비유동자산		51,766,000		-	
자산총계			88,601,115,054		78,890,324,502
부채					
유동부채			29,205,270,600		34,317,411,667
매입채무및기타채무	4,9,16,35	7,462,300,509		6,596,770,068	
전환사채	4,9,17,26,35	11,728,069,645		10,033,690,892	
파생상품부채	4,9,17,35	5,238,386,187		3,926,797,840	
유동리스부채	4,9,12,26,35	438,772,886		470,139,922	
기타유동부채	18,28	4,337,741,373		13,290,012,945	
비유동부채			1,415,330,210		887,180,228
비유동리스부채	4,9,12,26,35	615,330,210		887,180,228	
기타비유동부채	4,9,18,26,35	800,000,000		-	
부채총계			30,620,600,810		35,204,591,895
자본					
자본금	22	22,978,529,400		11,778,529,400	
자본잉여금	22	110,740,823,100		99,526,589,954	
기타자본항목	23	(3,798,349,878)		(3,798,349,878)	
기타포괄손익누계액	23	(401,613,534)		236,996,609	
결손금	24	(71,538,874,844)		(64,058,033,478)	
자본총계			57,980,514,244		43,685,732,607
부채와자본총계			88,601,115,054		78,890,324,502

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다

포괄손익계산서

제 34(당) 기 2023년 07월 01일부터 2024년 06월 30일까지

제 33(전) 기 2022년 07월 01일부터 2023년 06월 30일까지

주식회사 판타지오

(단위: 원)

과 목	주석	제 34(당) 기	제 33(전) 기
매출액	28,34	72,297,110,176	38,497,450,120
매출원가	27,29	71,308,858,327	37,006,863,369
매출총이익		988,251,849	1,490,586,751
판매비와관리비	27,30	2,325,823,983	5,188,666,201
영업이익(손실)		(1,337,572,134)	(3,698,079,450)
기타수익	32	276,122,729	317,021,866
기타비용	32	4,917,221,438	5,575,084,378
금융수익	31	2,109,120,264	5,495,180,878
금융비용	31	3,548,670,950	13,203,684,320
법인세비용차감전순이익(손실)		(7,418,221,529)	(16,664,645,404)
법인세비용(수익)	25	62,619,837	(62,619,837)
당기순이익(손실)		(7,480,841,366)	(16,602,025,567)
기타포괄손익		(638,610,143)	236,996,609
당기손익으로 재분류되지 않는 세후기타포괄손익		(638,610,143)	236,996,609
기타포괄손익- 공정가치측정금융 상품평가이익		(638,610,143)	236,996,609
당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익		-	-
총포괄이익(손실)		(8,119,451,509)	(16,365,028,958)
주당순손익	33		
기본주당손실		(54)	(174)
희석주당손실		(54)	(174)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다

자 본 변 동 표

제 34(당) 기 2023년 07월 01일부터 2024년 06월 30일까지

제 33(전) 기 2022년 07월 01일부터 2023년 06월 30일까지

주식회사 판타지오

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	결손금	합계
2022.07.01 (전기초)	7,759,599,600	74,328,872,843	(3,798,349,878)	-	(47,456,007,911)	30,834,114,654
전환사채 전환청구	4,018,929,800	25,197,717,111	-	-	-	29,216,646,911
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	-	(16,602,025,567)	(16,602,025,567)
기타포괄손익- 공정가치 측정금융상품평가이익	-	-	-	236,996,609	-	236,996,609
2023.06.30 (전기말)	11,778,529,400	99,526,589,954	(3,798,349,878)	236,996,609	(64,058,033,478)	43,685,732,607
2023.07.01 (당기초)	11,778,529,400	99,526,589,954	(3,798,349,878)	236,996,609	(64,058,033,478)	43,685,732,607
유상증자	11,200,000,000	11,214,233,146	-	-	-	22,414,233,146
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	-	(7,480,841,366)	(7,480,841,366)
기타포괄손익- 공정가치 측정금융상품평가손실	-	-	-	(638,610,143)	-	(638,610,143)
2024.06.30 (당기말)	22,978,529,400	110,740,823,100	(3,798,349,878)	(401,613,534)	(71,538,874,844)	57,980,514,244

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다

현금흐름표

제 34(당) 기 2023년 07월 01일부터 2024년 06월 30일까지

제 33(전) 기 2022년 07월 01일부터 2023년 06월 30일까지

주식회사 판타지오

(단위: 원)

과목	주석	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
영업활동현금흐름			2,320,829,592		(3,357,809,036)
당기순이익(손실)		(7,480,841,366)		(16,602,025,567)	
당기순이익조정을 위한 가감	26	10,225,583,080		13,451,341,418	
이자수취		55,323,335		150,159,271	
이자지급		(491,233,937)		(365,420,928)	
법인세환급(납부)		11,998,480		8,136,770	
투자활동현금흐름			(12,593,284,455)		(21,371,070,168)
당기순익- 공정가치측정금융상품의 취득		(800,000,000)		-	
관계기업에 대한 투자자산의 처분		-		18,701,951	
관계기업및종속기업에 대한 투자자산의 취득		(5,000,000)		(30,000,000)	
단기대여금의 감소		100,000,000		-	
단기대여금의 증가		(100,000,000)		-	
장기대여금의 감소		5,210,774,539		12,805,730	
장기대여금의 증가		(245,000,000)		(27,500,000)	
임차보증금의 감소		3,074,254,000		1,854,158,000	
임차보증금의 증가		(10,259,970,000)		(6,240,723,000)	
기타보증금의 감소		-		8,550,000	
차량운반구의 취득		(16,887,454)		(218,341,392)	
차량운반구의 처분		26,090,910		19,090,909	
비품의 취득		(24,495,367)		(9,292,964)	
시설장치의 취득		(2,100,000)		(5,760,000)	
사용권자산의 취득		-		(30,951,700)	
산업재산권의 취득		(4,511,840)		(4,310,240)	
회원권의 취득		-		(1,678,810,990)	
전속계약금의 지급		(1,700,000,000)		(12,112,000,000)	
미완성프로그램의 증가		(7,846,439,243)		(2,926,686,472)	
재무활동현금흐름			22,658,206,798		12,616,313,190
유상증자		22,347,890,612		-	
전환사채의 발행		-		22,110,905,097	
전환사채의 상환		-		(9,000,000,000)	
리스부채의 상환		(489,683,814)		(459,568,567)	
전환비용의 지출		-		(35,023,340)	
단기차입금의 차입		1,000,000,000		-	
단기차입금의 상환		(1,000,000,000)		-	
투자에수금의 수입		800,000,000		-	
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순증가			12,385,751,935		(12,112,566,014)
현금및현금성자산의 환율변동효과			(3,141,532)		(152,298,450)
현금및현금성자산의 순증감			12,382,610,403		(12,264,864,464)
기초 현금및현금성자산	26		16,523,615,661		28,788,480,125
기말 현금및현금성자산	26		28,906,226,064		16,523,615,661

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다

주식

제 34(당) 기말 2024년 06월 30일 현재

제 33(전) 기말 2023년 06월 30일 현재

주식회사 판타지오

1. 회사의 개요

주식회사 판타지오(이하 '당사')는 1991년 1월 8일 설립되어 1997년 6월 26일에 주식을 코스닥시장에 상장한 자본금 22,979백만원의 상장회사입니다.

한편, 당기말 현재 당사의 본사 소재지와 주요 사업내용은 다음과 같습니다.

- (1) 본사 소재지 서울시 강남구 삼성로 648, 2층
- (2) 주요사업내용 연예인매니지먼트, 영화 및 드라마제작, 음반제작 등
- (3) 대표이사 신영진
- (4) 주주 현황 하단참조

주주명	당기말		전기말	
	주식수(주)(*1)	지분율	주식수(주)(*2)	지분율
(주)미래아이앤지 외 3	53,587,900	23.32%	26,801,161	22.75%
(주)판타지오(자기주식)	1,262,877	0.55%	1,262,877	1.07%
기타	174,934,517	76.13%	89,721,256	76.18%
합계	229,785,294	100.00%	117,785,294	100.00%

(*1) 당기 중 특수관계자인 (주)미래아이앤지 외 3인이 유상증자에 참여하여 총 지분의 0.57%가 증가되었습니다.

(*2) 전기 중 당사가 발행한 5회차, 6회차 전환사채가 보통주식으로 전환되어 보통주 주식 18,450,174주, 21,739,124주가 발행되었습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

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

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

(2) 측정기준

당사의 재무제표는 금융상품 등 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표 작성을 위해 당사의 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원(KRW)'으로 표시하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 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 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다. 추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 다음 회계연도의 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

- 법인세비용

당기법인세 및 이연법인세 자산과 부채는 보고기간 종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

그러나 실제 미래 최종 법인세부담은 보고기간 종료일 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기 법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 미칠 수 있습니다.

- 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 보고기간 종료일 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(5) 공정가치 추정

당사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

- '수준 1'은 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- '수준 2'는 직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- '수준 3'은 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함되며, '수준 1'에 포함된 상품들은 매도가능으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준 2'에 포함됩니다.

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

3. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다. 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 주식 3 (1) 회계정책의 변경과 공시에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 2023년 7월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정 사항은 주식 17에 반영되었습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 국제조세개혁- 필라2 모범규칙

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

제정 또는 공포됐으나 2023년 7월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 당사가 조기 적용하지 않은 주요 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

부채는 보고기간말 현재 부채의 결제를 연기할 수 있는 실질적인 권리 보유 여부에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가 능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 그리고 약정사항을 준수해야 부채의 결제를 연기할 수 있는 경우, 해당 부채의 유동·비유동 분류 시 약정사항의 준수 시점을 고려해야 합니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합 금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정-교환가능성 결여

다른 통화와의 교환가능성을 평가하고 교환가능성 결여 시 현물환율을 추정하도록 하며 그러한 영향에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'이 개정되었습니다. 이 개정사항은 다른 통화와의 교환가능성 결여로 기업이 노출되는 위험 및 영향을 재무제표이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다. 당사는 상기 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 가상자산 공시

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우 및 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 상기 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(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 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 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

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

(4) 금융상품

1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

(가) 공정가치측정 금융자산 (기타포괄손익 또는 당기손익에 공정가치 변동 인식)

(나) 상각후원가측정 금융자산

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

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

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

2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

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

(가) 채무상품

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

① 상각후원가측정 금융자산

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

② 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

③ 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가측정이나 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 포괄손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

(나) 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 중장기 보유목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품 및 계약자산에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 계약자산에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

4) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 이후 공정가치로 재측정하고 있습니다.

당사의 내재파생상품의 회계처리는 다음과 같습니다.

① 금융자산이 주계약인 복합계약

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

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

내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건을 가진 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 복합계약의 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되지 아니하는 경우 주계약과 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

(5) 재고자산

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

당사는 판권을 보유하지 않고 판매 목적으로 제작한 방송프로그램을 재고자산으로 인식하고 있으며, 해당 방송프로그램을 고객에게 납품시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 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.

유형자산은 아래의 내용연수에 따라 정액법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

과 목	추정내용연수
차량운반구	5년
비품	4 ~ 5년
시설장치	4 ~ 5년

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

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

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

(7) 무형자산

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

1) 개별취득

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

2) 영업권

사업결합과 관련하여 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우 당사가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계금액이 취득일의 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 경우 그 초과금액을 영업권으로 인식하고 있습니다.

3) 사업결합으로 인한 취득

사업결합으로 취득하는 영업권과 분리하여 인식하는 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

4) 내부적으로 창출한 무형자산

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

당사는 판권보유 여부가 결정되기 전단계까지 방송프로그램이 제작되는 동안 발생하는 제작비를 무형자산의 미완성프로그램으로 계정분류하며, 판권보유 없이 판매목적으로 제작 납품이 확정되는 시점에 원가(재고자산)로 계정 대체하고, 당사가 판권을 보유하는 방송프로그램은 완성되는 시점에 무형자산의 완성프로그램으로 계정대체하고 있습니다.

5) 내용연수 및 상각

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그 활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다. 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수에 따라 정액법을 적용하여 상각하고 있습니다.

과 목	추정내용연수
산업재산권	5년
소프트웨어	5년
전속계약금	계약기간
완성프로그램	경제적효익이 소비될 것으로 예상되는 기간
기타무형자산	4년 ~ 7년

6) 무형자산의 제거

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

(8) 리스

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는지를 판단할 때, 당사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 자동차 및 사무용 비품 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정되며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간종료일까지 정액법으로 감가상각됩니다.

다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권 자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정됩니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인됩니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다. 당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다. 리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장 선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각됩니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다. 리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다. 당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '유동(비유동) 리스부채'로 표시하였습니다.

한편, 당사는 정수기 등을 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

② 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 당사는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다. 리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다. 각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

당사는 운용리스로 받는 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

당사가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다. 다만 당사는 당기 중 체결된 전대 리스의 분류를 금융리스로 분류하였습니다.

(9) 전환사채

당사가 발행한 전환사채는 보유자의 선택에 의해 자본으로 전환될 수 있는 전환사채로, 발행할 주식수가 보통주의 공정가치에 따라 변동되면 전환권을 금융부채(파생상품)로 분류하고, 변동되지 않을 경우 지분상품(자본)으로 분류하여 회계처리하고 있습니다.

전환권을 금융부채로 분류할 경우, 전환권, 조기상환권은 파생상품에 대한 시장가격 또는 합리적인 평가모형에 따라 산출된 공정가치를 이용하여 공정가치로 인식하고, 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

전환권을 지분상품으로 분류할 경우, 최초 전환사채발행시 전환사채 전체 공정가치에서 부채요소의 현재가치를 차감한 잔액을 자본요소로 배분하며, 이후 재측정하지 않습니다.

최초인식시점에서 금융부채의 공정가치는 계약상 정해진 미래현금흐름을 당해 금융상품과 동일한 조건 및 유사한 신용상태를 가지며 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권이 없는 채무상품에 적용되는 그 시점의 시장이자율로 할인한 현재가치로 추정하고 전환권의 행사로 인하여 소멸되거나 만기까지 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정합니다.

(10) 자기주식

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

(11) 수익인식

당사의 수익은 매니지먼트매출, 제작매출, 기타매출로 구성되어 있습니다. 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

당사는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

당사는 연예기획 사업을 영위하고 있습니다. 당사는 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 또한, 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 당사의 수익인식 시점이 변경되었습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

용역공급에 따른 수익은 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 인식하고 있으며, 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제를 이전하는 시점에 이행되고 있습니다. 당사는 수행의무를 이행하는 시점을 판단하기 위한 통제 이전의 지표로 다음을 참고하고 있습니다.

- ① 기업은 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다
- ② 고객에게 자산의 법적 소유권이 있다
- ③ 기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다
- ⑤ 고객이 자산을 인수하였다

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 다음 기준 중 어느 하나를 충족하는 경우 재화나 용역에 대한 통제를 기간에 걸쳐 이전하므로, 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 것으로 보아 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다.
- ② 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높인다.
- ③ 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다.

4) 투입법을 이용한 진행률 측정

당사는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에는 투입법으로 진행률 측정방법을 적용하고 있습니다. 고객에게 용역에 대한 통제를 이전하는 과정에서 기업의 수행 정도를 나타내지 못하는 투입물의 영향은 투입법에서 제외하고 있습니다. 또한, 수행의무의 산출물을 합리적으로 측정할 수 없으나 원가는 회수될 것으로 예상한다면, 산출물을 합리적으로 측정할 수 있을 때까지 발생원가 범위에서만 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이 재화와 관련된 용역을 제공받는 때보다 유의적으로 이른 시점에 그 재화를 통제할 것으로 예상되며, 이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 기업이 제삼자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

5) 변동대가

당사는 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정하고 있습니다. 대가는 할인(discount), 리베이트, 환불, 공제(credits), 가격할인(price concessions), 장려금(incentives), 성과보너스, 위약금이나 그 밖의 비슷한 항목 때문에 변동될 수 있습니다. 당사가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다. 예를 들면 반품권을 부여하여 제품을 판매하거나 특정 단계에 도달해야 고정금액의 성과보너스를 주기로 약속한 경우에 대가는 변동될 수 있습니다.

6) 거래가격의 배분

당사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다.

(12) 종업원급여

1) 단기종업원급여

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

2) 퇴직급여

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

(13) 자산손상

재고자산, 건설계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 금융자산, 공정가치로 측정되는 투자부동산, 매각예정비유동자산 등을 제외한 모든 자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

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

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

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되고 있습니다. 영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 영업권을 포함한 현금창출단위의 장부금액과 회수가능액을 비교하여 손상검사를 하고 있으며 현금창출단위의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하며, 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입하지 않고 있습니다.

(14) 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

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

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

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

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

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

(15) 주당이익

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

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

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

4. 금융상품

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

1) 금융자산

(단위 : 원)		
재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익- 공정가치측정 금융자산		
파생상품자산	2,494,962,159	1,096,736,728
당기손익- 공정가치측정 금융상품	800,000,000	-
소 계	3,294,962,159	1,096,736,728
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산		
기타포괄손익- 공정가치측정 금융상품	1,542,705,956	2,243,935,936
소 계	1,542,705,956	2,243,935,936
상각후원가측정 금융자산		
매출채권	14,986,025,273	2,442,770,377
기타 상각후원가측정 금융자산(*)	17,988,152,246	15,298,516,036
장기금융상품	500,000,000	500,000,000
현금및현금성자산	28,906,226,064	16,523,615,661
소 계	62,380,403,583	34,764,902,074
합 계	67,218,071,698	38,105,574,738

(*) 장 · 단기대여금, 미수금, 미수수익 및 임차보증금

2) 금융부채

(단위 : 원)		
재무상태표 상 부채	당기말	전기말
당기손익- 공정가치측정 금융부채		
파생상품부채	5,238,386,187	3,926,797,840
소 계	5,238,386,187	3,926,797,840
상각후원가측정 금융부채		
매입채무	5,310,094,903	3,326,824,918
리스부채	1,054,103,096	1,357,320,150
전환사채	11,728,069,645	10,033,690,892
기타 금융부채(*)	2,952,205,606	3,269,945,150
소 계	21,044,473,250	17,987,781,110
합 계	26,282,859,437	21,914,578,950

(*) 미지급금, 미지급비용 및 투자예수금

(2) 금융상품 범주별 순손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
당기손익- 공정가치측정 금융자산/부채		
평가손익	86,637,084	(1,486,999,026)
처분손익	-	(6,342,988,812)
기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산		
평가손익	(638,610,143)	236,996,609
상각후원가측정 금융자산		
이자수익(*1)	645,359,945	715,796,245
손상(차손)환입	(227,410,379)	(2,452,447,158)
환차손익	17,206,507	46,903,918
환산손익	(3,141,532)	(152,298,450)
상각후원가측정 금융부채		
이자비용(*2)	(2,185,612,690)	(1,633,855,377)
사채상환손익	-	1,144,938,060
합 계	(2,305,571,208)	(9,923,953,991)

(*1) 임차보증금 현재가치할인차금 포함

(*2) 리스부채의 이자비용 포함

5. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실총당금	순장부금액	총장부금액	손실총당금	순장부금액
매출채권	18,021,157,627	(3,035,132,354)	14,986,025,273	6,910,834,761	(4,468,064,384)	2,442,770,377
단기대여금	10,119,400,000	(10,119,400,000)	-	10,144,600,000	(10,144,600,000)	-
미수금	300,990,619	(205,505,982)	95,484,637	1,834,675,346	(1,766,828,017)	67,847,329
미수수익	356,876,100	(349,801,570)	7,074,530	349,801,570	(349,801,570)	-
합 계	28,798,424,346	(13,709,839,906)	15,088,584,440	19,239,911,677	(16,729,293,971)	2,510,617,706

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
기초금액	16,729,293,971	14,276,846,813
상각비(환입)	227,410,379	2,452,447,158
제각	(3,246,864,444)	-
기말금액	13,709,839,906	16,729,293,971

(3) 매출채권및기타채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 연령 및 각 연령별로 손상된 매출채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	당기말		전기말	
	매출채권잔액	손상된 금액	매출채권잔액	손상된 금액
3개월 미만	15,062,059,510	76,034,237	2,468,758,229	25,987,852
3개월 ~ 6개월	-	-	149,321,036	149,321,036
6개월 ~ 12개월	-	-	393,349,329	393,349,329
12개월 초과	2,959,098,117	2,959,098,117	3,899,406,167	3,899,406,167
합계	18,021,157,627	3,035,132,354	6,910,834,761	4,468,064,384

2) 당기말과 전기말 현재 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하고 있으며, 매출채권의 신용위험정보의 세부내용은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 원)						
구분	3개월	6개월	9개월	12개월	12개월 초과	합계
총장부금액	15,062,059,510	-	-	-	2,959,098,117	18,021,157,627
기대손실율	0.50%	-	-	-	100.00%	16.84%
전체기간기대손실	76,034,237	-	-	-	2,959,098,117	3,035,132,354
순장부금액	14,986,025,273	-	-	-	-	14,986,025,273

(전기말)

(단위 : 원)						
구분	3개월	6개월	9개월	12개월	12개월 초과	합계
총장부금액	2,468,758,229	149,321,036	393,349,329	-	3,899,406,167	6,910,834,761
기대손실율	1.05%	100.00%	100.00%		100.00%	64.65%
전체기간기대손실	25,987,852	149,321,036	393,349,329	-	3,899,406,167	4,468,064,384
순장부금액	2,442,770,377	-	-	-	-	2,442,770,377

3) 당기말과 전기말 현재 연령 및 각 연령별로 손상된 기타채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	당기말		전기말	
	기타채권잔액	손상된 금액	기타채권잔액	손상된 금액
3개월 미만	95,484,637	-	34,424,756	-
3개월 ~ 6개월	6,717,210	-	24,882,012	-
6개월 ~ 12개월	357,320	-	7,165,561	-
12개월 초과	10,674,707,552	10,674,707,552	12,262,604,587	12,261,229,587
합계	10,777,266,719	10,674,707,552	12,329,076,916	12,261,229,587

중요한 신용위험의 집중은 없으며 다수의 거래처에 분산되어 있습니다.

(4) 기타비유동채권

1) 당기말과 전기말 현재 기타비유동채권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 원)				
구분	총장부금액	현재가치할인차금	손실총당금	순장부금액
장기대여금	545,000,000	-	-	545,000,000
임차보증금	17,939,776,000	(599,182,921)	-	17,340,593,079
합계	18,484,776,000	(599,182,921)	-	17,885,593,079

(전기말)

(단위 : 원)				
구분	총장부금액	현재가치할인차금	손실충당금	순장부금액
장기대여금	5,546,789,833	-	(36,015,294)	5,510,774,539
임차보증금	10,754,060,000	(1,034,165,832)	-	9,719,894,168
합계	16,300,849,833	(1,034,165,832)	(36,015,294)	15,230,668,707

2) 당기와 전기 중 기타비유동채권 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
기초금액	36,015,294	36,015,294
제각	(36,015,294)	-
상각비(환입)	-	-
기말금액	-	36,015,294

6. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
완성프로그램	-	3,988,950,000
미완성프로그램	-	9,365,859,507
합계	-	13,354,809,507

당사는 판권을 보유하지 않고 판매 목적으로 제작한 방송프로그램을 재고자산으로 인식하고 있습니다.

7. 기타유동자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실충당금	순장부금액	총장부금액	손실충당금	순장부금액
선급금	6,403,406,687	(2,086,494,670)	4,316,912,017	5,070,091,039	(2,106,442,983)	2,963,648,056
선급비용	17,607,339	-	17,607,339	17,805,984	-	17,805,984
합계	6,421,014,026	(2,086,494,670)	4,334,519,356	5,087,897,023	(2,106,442,983)	2,981,454,040

(2) 당기와 전기 중 기타유동자산의 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
기초	2,106,442,983	2,106,442,983
상각비(환입)	-	-
제각	(19,948,313)	-
기말	2,086,494,670	2,106,442,983

8. 공정가치측정 금융자산

(1) 당기말 현재 당기손익-공정가치측정금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구분	취득원가	공정가치	평가손익
대교 K 콘텐츠 스케일업 투자조합(*)	800,000,000	800,000,000	-

(*) 당기 중 대교 K-콘텐츠 스케일업 투자조합에 유한책임사원으로 출자하였으며, 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
구분	당기말			전기말		
	취득원가	공정가치	평가손익	취득원가	공정가치	평가손익
(주)케이바이오컴퍼니(*)	1,944,319,490	1,542,705,956	(638,610,143)	1,944,319,490	2,243,935,936	299,616,446

(*) 전기 중 케이앤티제1호 사모투자합자회사의 청산으로 (주)케이바이오컴퍼니주식을 취득하였고, 동 주식을 임원겸직의 사유로 관계기업투자로 분류하였으나, 2023년 3월 28일 임원겸직 해소로 인하여 기타포괄손익-공정가치측정 금융상품으로 지정하였습니다. 또한, 기타포괄손익-공정가치측정금융상품에 대한 평가손익은 자본항목 중 '기타포괄손익누계액'으로 처리하고 있습니다. 상기 평가손익은 세효과 반영전 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 금액은 없습니다.

9. 공정가치

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

(단위 : 원)				
종 류	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
<금융자산>				
현금및현금성자산	28,906,226,064	28,906,226,064	16,523,615,661	16,523,615,661
파생상품자산	2,494,962,159	2,494,962,159	1,096,736,728	1,096,736,728
매출채권	14,986,025,273	14,986,025,273	2,442,770,377	2,442,770,377
기타채권(유동)(*1)	102,559,167	102,559,167	67,847,329	67,847,329
당기손익- 공정가치측정금융상품	800,000,000	800,000,000	-	-
기타포괄손익- 공정가치측정금융상품	1,542,705,956	1,542,705,956	2,243,935,936	2,243,935,936
장기대여금	545,000,000	545,000,000	5,510,774,539	5,510,774,539
장기금융상품	500,000,000	500,000,000	500,000,000	500,000,000
기타금융자산(비유동)(*2)	17,340,593,079	17,340,593,079	9,719,894,168	9,719,894,168
합 계	67,218,071,698	67,218,071,698	38,105,574,738	38,105,574,738
<금융부채>				
매입채무	5,310,094,903	5,310,094,903	3,326,824,918	3,326,824,918
리스부채	1,054,103,096	1,054,103,096	1,357,320,150	1,357,320,150
기타채무(유동)(*3)	2,152,205,606	2,152,205,606	3,269,945,150	3,269,945,150
파생상품부채	5,238,386,187	5,238,386,187	3,926,797,840	3,926,797,840
전환사채	11,728,069,645	11,728,069,645	10,033,690,892	10,033,690,892
기타부채(비유동)(*4)	800,000,000	800,000,000	-	-
합 계	26,282,859,437	26,282,859,437	21,914,578,950	21,914,578,950

(*1) 기타채권(유동): 단기대여금, 미수금, 미수수익

(*2) 기타금융자산(비유동): 임차보증금

(*3) 기타채무(유동): 미지급금, 미지급비용

(*4) 기타부채(비유동): 투자예수금

한편, 경영진은 재무상태표 상 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

(2) 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 측정치

1) 공정가치 서열체계 및 측정방법

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

당사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

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

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

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

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

2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 원)					
구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
당기손익- 공정가치측정금융상품	800,000,000	-	-	800,000,000	800,000,000
기타포괄손익- 공정가치측정금융상품	1,542,705,956	1,542,705,956	-	-	1,542,705,956
파생상품자산	2,494,962,159	-	-	2,494,962,159	2,494,962,159
파생상품부채	5,238,386,187	-	-	5,238,386,187	5,238,386,187

(전기말)

(단위 : 원)					
구분	장부금액	공정가치			
		수준1	수준2	수준3	합계
기타포괄손익- 공정가치측정금융상품	2,243,935,936	2,243,935,936	-	-	2,243,935,936
파생상품자산	1,096,736,728	-	-	1,096,736,728	1,096,736,728
파생상품부채	3,926,797,840	-	-	3,926,797,840	3,926,797,840

(3) 가치평가기법 및 투입변수

당기말 현재 당사는 주요한 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

구분	공정가치(원)	수준	가치평가기법	주요투입변수(*)	투입변수 수치
파생상품자산	2,494,962,159	3	옵션모델(TF 모형)	연환산 주가변동성	96.87%
				기초자산 주식가격	195
				무위험수익율	3.12%~3.38%
				기간별 선도이자율	12.10%~17.64%
파생상품부채	5,238,386,187	3	옵션모델(TF 모형)	연환산 주가변동성	96.87%
				기초자산 주식가격	195
				무위험수익율	3.12%~3.38%
				기간별 선도이자율	12.10%~17.64%

(*) 파생상품자산과 부채의 가치를 평가하기 위하여 연환산 주가 변동성은 보고기간 종료일 직전 6개월의 변동성을 연환산하여 산정하였으며, 기초자산의 가격은 보고기간종료일 종가를 이용하였습니다. 기간별 선도이자율은 당사의 신용등급에 따른 신용평가회사에서 공시하는 기간별 회사채 수익율을 기초로 산정하였습니다.

10. 관계기업및종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 관계기업및종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)							
회사명	구분	당기말			전기말		
		지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
판타지오홍콩 (Fantagio Hong Kong Co., Ltd.)(*1)	종속기업	100.00%	5,227,258,000	231,838,982	100.00%	5,227,258,000	1,391,749,385
METAGIO PTE LTD.(*2)	종속기업	100.00%	313,281,500	265,637,878	100.00%	313,281,500	266,610,854
(주)스튜디오파니니 (구, (주)스튜디오인빅투스)(*3)	종속기업	83.33%	1,569,281,415	498,578,043	83.33%	1,569,281,415	657,132,392
(유)의녀대장금문화산업전문회사(*4)	관계기업	50%	5,000,000	2,658,753	-	-	-
합계			7,114,820,915	998,713,656	-	7,109,820,915	2,315,492,631

(*1) 당기 중 판타지오홍콩(Fantagio Hong Kong Co., Ltd.) 지분을 회수가능액으로 평가하여 1,160백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 당기와 전기 중 METAGIO PTE. LTD. 지분을 회수가능액으로 평가하여 각각 1백만원과 47백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*3) 당기와 전기 중 (주)스튜디오파니니(구, (주)스튜디오인빅투스)의 지분을 회수가능액으로 평가하여 각각 158백만원과 334백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*4) 당기 중 (유)의녀대장금문화산업전문회사의 지분 50%를 신규 취득하였습니다. 또한 회수가능액으로 평가하여 2백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

당사는 별도재무제표 작성 시 상기 관계기업및종속기업투자에 대하여 원가법으로 회계처리하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위 : 원)						
회사명	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
판타지오홍콩(Fantagio Hong Kong Co., Ltd.)	868,798,643	636,959,661	231,838,982	-	(1,761,031,933)	(1,722,298,352)
METAGIO PTE LTD.	274,614,265	8,976,387	265,637,878	-	(15,797,939)	(972,976)
(주)스튜디오파니니(구, (주)스튜디오인빅투스)	896,568,419	298,274,766	598,293,653	75,390,570	(185,801,562)	(185,801,562)
(유)의녀대장금문화산업전문회사	6,967,505	1,650,000	5,317,505	-	(4,682,495)	(4,682,495)

(전기말)

(단위 : 원)						
회사명	자산총액	부채총액	자본	매출액	당기순손익	총포괄손익
판타지오홍콩(Fantagio Hong Kong Co., Ltd.)	2,492,073,379	537,936,045	1,954,137,334	-	(57,134,869)	(26,250,471)
METAGIO PTE LTD.	266,945,422	334,568	266,610,854	30,035,142	5,218,394	9,161,275
(주)스튜디오파니니(구, (주)스튜디오인빅투스)	797,032,841	12,937,626	784,095,215	21,126	(1,097,713,613)	(1,097,713,613)

11. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)					
구분	기초장부금액	취득금액	처분	감가상각비	기말장부금액
차량운반구	379,011,902	16,887,454	-	(130,869,476)	265,029,880
비품	67,652,139	24,495,367	-	(40,883,087)	51,264,419
시설장치	35,338,346	2,100,000	-	(10,637,992)	26,800,354
사용권자산	2,227,206,339	341,321,220	(4,567,166)	(1,075,649,601)	1,488,310,792
합계	2,709,208,726	384,804,041	(4,567,166)	(1,258,040,156)	1,831,405,445

(전기)

(단위 : 원)					
구분	기초장부금액	취득금액	처분	감가상각비	기말장부금액
차량운반구	282,997,337	218,341,392	-	(122,326,827)	379,011,902
비품	100,204,804	9,292,964	-	(41,845,629)	67,652,139
시설장치	39,068,338	5,760,000	-	(9,489,992)	35,338,346
사용권자산	1,905,380,589	1,459,726,944	(52,159,541)	(1,085,741,653)	2,227,206,339
합계	2,327,651,068	1,693,121,300	(52,159,541)	(1,259,404,101)	2,709,208,726

12. 리스

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)					
구분	기초금액	취득금액	기타증감액(*)	감가상각	기말금액
취득원가	3,728,653,756	341,321,220	(380,590,867)	-	3,689,384,109
감가상각누계액	(1,501,447,417)	-	376,023,701	(1,075,649,601)	(2,201,073,317)
장부금액	2,227,206,339	341,321,220	(4,567,166)	(1,075,649,601)	1,488,310,792

(전기)

(단위 : 원)					
구분	기초금액	취득금액	기타증감액(*)	감가상각	기말금액
취득원가	2,553,695,124	1,459,726,944	(284,768,312)	-	3,728,653,756
감가상각누계액	(648,314,535)	-	232,608,771	(1,085,741,653)	(1,501,447,417)
장부금액	1,905,380,589	1,459,726,944	(52,159,541)	(1,085,741,653)	2,227,206,339

(*) 리스계약의 변경에 따른 증감액입니다.

(2) 당기와 전기 중 리스부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)			
구분	유동리스부채	비유동리스부채	합계
기초금액	470,139,922	887,180,228	1,357,320,150
설정액	39,109,171	154,232,880	193,342,051
지급액	(489,683,814)	-	(489,683,814)
해지	(4,567,166)	-	(4,567,166)
기타증감액	423,774,773	(426,082,898)	(2,308,125)
기말금액	438,772,886	615,330,210	1,054,103,096

(전기)

(단위 : 원)			
구분	유동리스부채	비유동리스부채	합계
기초금액	436,640,614	1,128,541,863	1,565,182,477
설정액	73,510,020	210,831,228	284,341,248
지급액	(459,568,567)	-	(459,568,567)
해지	(32,635,008)	-	(32,635,008)
기타증감액	452,192,863	(452,192,863)	-
기말금액	470,139,922	887,180,228	1,357,320,150

(3) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	1,075,649,601	1,085,741,653
리스부채 이자비용	93,944,327	100,420,928
단기리스 관련 비용	2,674,292,629	133,505,820
소액자산리스관련비용	23,608,326	19,951,997

당사가 당기말 현재 체결하고 있는 단기리스의 리스약정 금액은 13,118백만원입니다.

13. 보험가입의 내용

당사는 소유 차량에 대하여 책임보험 및 종합보험에 가입하고 있습니다.

14. 영업권

(1) 당사의 현금창출단위에 배분된 영업권 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
현금창출단위	내역	당기말	전기말
엔터테인먼트 사업부	사업결합시 영업권	38,307,912,671	38,307,912,671
	한국채택국제회계기준 전환일 현재 간주원가	38,307,912,671	38,307,912,671
	한국채택국제회계기준 전환일 이후 손상차손 누계액	(38,307,912,671)	(38,307,912,671)
	기말잔액	-	-

(단위 : 원)			
현금창출단위	내역	당기말	전기말
드라마사업부	팝코너스 및 유에프오프로덕션인수에 따른 영업권	5,467,283,128	5,467,283,128
	드라마사업부 손상차손 누계액	(5,467,283,128)	(3,025,023,361)
	기말잔액	-	2,442,259,767

(2) 당기와 전기 중 영업권의 기중변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
기초장부금액	2,442,259,767	2,882,957,419
사업결합으로 인한 추가 인식액	-	-
손상차손	(2,442,259,767)	(440,697,652)
기말장부금액	-	2,442,259,767

(3) 당기와 전기 중 영업권손상차손누계액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
기초금액	(41,332,936,032)	(40,892,238,380)
손상차손	(2,442,259,767)	(440,697,652)
기말금액	(43,775,195,799)	(41,332,936,032)

(4) 영업권손상차손

드라마사업부 관련된 영업권은 2021년 당사가 (주)팝코너스 및 그 종속회사인 (주)유에프오프로덕션 및 (주)스튜디오파니니(구, (주)스튜디오인빅투스)를 취득시 발생하였습니다. 당사는 매년 드라마사업부를 현금창출단위(집단)로 하여 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 드라마사업부 관련된 영업권을 당기와 전기 각각 2,442백만원과 441백만원을 감액하고 동 손상차손을 포괄손익계산서상 '기타비용' 항목으로 인식하였습니다.

드라마사업부의 회수가능액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었으며, 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 5년 예산에 근거하여 세후현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동기간에 사용된 영업이익률과 이를 초과하는 기간에 대한 영구성장률 등 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구분	드라마사업부
영업이익률	4.4%~6.1%
영구성장률	0.00%
세후할인율	16.51%

15. 영업권 이외의 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)						
구분	기초금액	증가액	상각액(*1)	손상차손(*2)	원가대체	기말금액
산업재산권	5,464,840	4,511,840	(2,256,422)	-	-	7,720,258
전속계약금	9,445,179,495	1,700,000,000	(2,933,538,460)	-	-	8,211,641,035
미완성프로그램	5,831,797,848	7,846,439,243	-	(1,021,821,116)	(8,396,323,689)	4,260,092,286
회원권	1,678,810,990	-	-	-	-	1,678,810,990
합계	16,961,253,173	9,550,951,083	(2,935,794,882)	(1,021,821,116)	(8,396,323,689)	14,158,264,569

(전기)

(단위 : 원)						
구분	기초금액	증가액	상각액(*1)	손상차손(*2)	원가대체	기말금액
산업재산권	2,976,740	4,310,240	(1,822,140)	-	-	5,464,840
전속계약금	108,333,337	12,112,000,000	(2,025,153,842)	(750,000,000)	-	9,445,179,495
미완성프로그램	4,771,316,823	2,926,686,472	-	(1,806,205,447)	(60,000,000)	5,831,797,848
회원권	-	1,678,810,990	-	-	-	1,678,810,990
합계	4,882,626,900	16,721,807,702	(2,026,975,982)	(2,556,205,447)	(60,000,000)	16,961,253,173

(*1) 당사는 상기 무형자산에 대한 상각액을 포괄손익계산서상 전속계약금에 대한 상각비는 '매출원가'로 산업재산권에 대한 상각액은 '판매비와관리비'로 각각 인식하고 있습니다.

(*2) 당사는 드라마 사업부 개별작품 관련 미완성프로그램에 대하여 당기와 전기에 각각 1,022백만원와 1,806백만원을 감액하고 동 손상액을 포괄손익계산서상 '기타비용' 항목으로 인식하였습니다. 또한 전기 중 당사는 전속계약금 중 계약 효력상실로 750백만원에 대하여 감액하고 동 손상액을 포괄손익계산서상 '기타비용' 항목으로 인식하였습니다.

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
매입채무	5,310,094,903	3,326,824,918
미지급금	1,966,081,548	3,098,312,608
미지급비용	186,124,058	171,632,542
합계	7,462,300,509	6,596,770,068

17. 전환사채

(1) 당기말과 전기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
전환사채	13,000,000,000	13,000,000,000
상환할증금	1,671,748,000	1,671,748,000
전환권조정	(2,943,678,355)	(4,638,057,108)
장부금액	11,728,069,645	10,033,690,892

(2) 당기말 현재 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	제7회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채
발행금액	13,000,000,000원
액면금액	13,000,000,000원
발행일	2022.11.18
만기일	2025.11.18
액면이자율	3%
만기보장수익율	7%
전환권 행사기간	2023.11.18 ~ 2025.10.18
전환시 발행주식	기명식 보통주식
전환권 행사가격(*)	215원/주
전환비율	사채권면 금액의 100%
사채의 상환방법	만기일시상환
조기상환청구권	사채권자는 발행일로부터 1년이 되는 이후 매 3개월마다 조기상환일에 미지급이자와 권면금액으로 조기 상환 청구 가능

조기상환청구권 행사기간	2023.11.18 ~ 2025.08.18
매도청구권	회사 또는 회사가 지정하는 자는 발행일로 1년이 경과한 날로부터 매 3개월에 해당하는날까지 권면금액(최대 78억원)에 조기상환프리미엄(5%)을 가산한 금액으로 매도청구 가능
매도청구권 행사기간	2023.11.18 ~ 2025.08.18

(*) 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 및 신주인수권부사채를 발행하는 경우 전환가액을 조정하며, 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 따라 전환가액이 조정될 수 있습니다. 또한, 발행 후 3개월이 경과한 날부터 매 1개월마다 전환가액이 조정될 수 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 전환사채에서 파생된 파생상품자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다.

1) 파생상품자산

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
기초	1,096,736,728	4,256,025,123
발행	-	2,334,612,741
재발행	-	4,051,474,990
파생상품평가이익	1,398,225,431	1,244,506,171
파생상품평가손실	-	(1,612,033,641)
전환청구	-	(6,342,988,812)
상환청구	-	(2,834,859,844)
기말	2,494,962,159	1,096,736,728
유동파생상품	2,494,962,159	1,096,736,728

2) 파생상품부채

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
기초	3,926,797,840	9,512,595,917
발행	-	6,195,829,538
재발행	-	5,351,722,386
파생상품평가이익	-	(2,269,031,698)
파생상품평가손실	1,311,588,347	3,388,503,254
전환청구	-	(13,407,023,761)
상환청구	-	(4,845,797,796)

기말	5,238,386,187	3,926,797,840
유동파생상품	5,238,386,187	3,926,797,840

파생상품자산은 당사(또는 당사가 지정한 제3자)의 매도청구권이며, 파생상품부채는 전환가격의 조정이 있는 전환사채에 포함된 내재파생상품으로 주계약인 전환사채에서 분리하여 파생상품부채로 인식한 것으로 전환권과 조기상환권이 포함되어 있습니다.

(4) 발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건으로 인해 부채로 분류된 각 금융부채의 장부금액 및 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구분	당기말	전기말	취득시
제7회 전환사채 전환권및상환권	5,238,386,187	3,926,797,840	3,891,021,234
평가이익(손실)(B)	(1,311,588,347)	(1,119,471,556)	-
법인세비용차감전순손익(A)	(7,418,221,529)	(16,664,645,404)	-
법인세비용차감전순손익에서 평가이익(손실) 제외한 금액(A-B)	(6,106,633,182)	(15,545,173,848)	-

18. 기타부채

(1) 당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
선수금	4,314,814,083	13,220,363,735
예수금	22,927,290	69,649,210
합 계	4,337,741,373	13,290,012,945

(2) 당기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
투자예수금	800,000,000	-

19. 확정기여형 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위하여 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 당사의 의무는 별개의 기금에 고정 기여금을 납부하는 것이며, 종업원이 향후 지급받을 퇴직급여액은 기금 등에 납부한 기여금과 그 기여금에서 발생하는 투자수익에 따라 결정됩니다. 사외적립자산은 수탁자의 관리하에서 기금형태로 당사의 자산들로부터 독립적으로 운용되고 있습니다. 당기 및 전기 중 당사가 확정기여형 퇴직급여제도에 따라 비용으로 인식한 금액은 235백만원 및 231백만원입니다.

20. 주요 약정사항 및 담보제공자산

(1) 당사는 당기말 현재 금융기관과 법인카드 사용에 관한 약정을 체결하고 있으며, 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구분	약정한도액	약정기간	금융기관명
법인카드	500,000,000	-	신한카드

(2) 당사는 당기말 현재 당사의 계약이행 등을 위하여 금융기관에 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
담보제공자산	담보제공자산 장부가액	담보설정금액	담보권자	담보제공사유
장기금융상품	500,000,000	500,000,000	신한카드	법인카드 한도설정

(3) 당사의 당기말 현재 타인에게 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
보증제공자	보증액	보증처	지급보증의 내용
서울보증보험(주)	444,741,280	한국관광공사	계약이행보증 등

(4) 당사는 당기말 현재 대교 K-콘텐츠 스케일업 투자조합(유)와 출자참여에 대한 약정을 체결하고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구분	약정한도액	약정기간	내용
대교 K 콘텐츠 스케일업 투자조합(유)	2,000,000,000	2023.08.03~2027.08.02	최초 출자금 납입 후 4년 이내

(단위 : 원)			
구 분	약정한도액	약정기간	내용
			2회 균등 분할 납입

21. 소송사건

당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 중요한 소송 사건은 없습니다.

22. 납입자본

당기말 현재 당사가 발행할 주식의 총수는 1,000,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주 229,785,294주(전기말: 117,785,294주)이며, 1주당 액면금액은 100원입니다. 당기말 현재 당사의 자본금은 전액 보통주 자본금으로 구성되어 있습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 보통주자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당기말	전기말
주당금액	100	100
발행주식수	229,785,294	117,785,294
자본금	22,978,529,400	11,778,529,400

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	109,854,019,429	98,639,786,283
기타자본잉여금	886,803,671	886,803,671
합 계	110,740,823,100	99,526,589,954

(3) 당기와 전기 중 납입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 주, 원)						
구분	일자	주식수	자본금	주식발행초과금	기타자본잉여금	합계
기초	2023.07.01	117,785,294	11,778,529,400	98,639,786,283	886,803,671	111,305,119,354
유상증자(*)	2024.04.23	112,000,000	11,200,000,000	11,214,233,146	-	22,414,233,146
기말	2024.06.30	229,785,294	22,978,529,400	109,854,019,429	886,803,671	133,719,352,500

(*) 당사는 2024년 4월 23일 주주배정후 실권주 일반공모 유상증자를 실시하였습니다.

(전기)

(단위 : 주, 원)						
구분	일자	주식수	자본금	주식발행초과금	기타자본잉여금	합계
기초	2022.07.01	77,595,996	7,759,599,600	73,442,069,172	886,803,671	82,088,472,443
전환사채(제5회차) 전환청구	2022.08.05	18,450,174	1,845,017,400	14,171,233,669	-	16,016,251,069
전환사채(제6회차) 전환청구	2023.05.23	21,739,124	2,173,912,400	11,026,483,442	-	13,200,395,842
기말	2023.06.30	117,785,294	11,778,529,400	98,639,786,283	886,803,671	111,305,119,354

23. 기타자본항목과 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
자기주식(*)	(3,803,318,105)	(3,803,318,105)
자기주식처분이익	4,968,227	4,968,227
합계	(3,798,349,878)	(3,798,349,878)

(*) 과거 무상증자 과정에서 취득한 단수주는 자기주식의 증가로 처리되었으며, 자기주식의 향후 처리에 대하여 검토 중에 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
기타포괄손익- 공정가치측정금융상품 평가손익	(401,613,534)	236,996,609

24. 결손금처리계산서

당사의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
과 목	제 34(당) 기 (처리예정일:2024년 9월 30일)		제 33(전) 기 (처리확정일:2023년 9월 25일)	
	미처리결손금		(71,538,874,844)	
전기이월미처리결손금	(64,058,033,478)		(47,456,007,911)	
당기순이익(손실)	(7,480,841,366)		(16,602,025,567)	
차기이월미처리결손금		(71,538,874,844)		(64,058,033,478)

25. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
당기법인세	-	-
이연법인세의 증감	62,619,837	(62,619,837)
자본에 직접 반영된 법인세	62,619,837	(62,619,837)
법인세비용(수익)	62,619,837	(62,619,837)

(2) 당기와 전기 중의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손익(손실)	(7,418,221,529)	(16,664,645,404)
적용세율에 따른 세부담액	(734,403,931)	(3,666,221,989)
조정사항:		
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	368,653,091	96,492,543
- 세무상 과세되지 않는 수익의 법인세효과	-	-
- 인식하지 않은 이연법인세효과	(8,261,438,628)	2,490,463,224
- 기타	8,689,809,306	1,016,646,385
법인세비용(수익)	62,619,837	(62,619,837)
평균유효세율	-	-

(3) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세효과는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위 : 원)				
구 분	기초	당기손익	자본	기말
당기손익인식자산	1,793,052,800	(943,712,000)	-	849,340,800
미수수익	(73,108,528)	37,777,794	-	(35,330,734)
미지급비용	24,451,014	(11,942,784)	-	12,508,230
대손충당금	3,882,328,670	(2,353,615,505)	-	1,528,713,165
현재가치할인차금	216,140,659	(156,821,550)	-	59,319,109
유형자산	15,650,565	(8,157,720)	-	7,492,845

(단위 : 원)				
구분	기초	당기손익	자본	기말
업무용승용차	1,241,446	(1,055,151)	-	186,295
관계기업투자	983,008,489	(982,776,706)	-	231,783
매도가능금융자산	218,832,714	(108,373,182)	62,619,837	173,079,369
리스부채	283,679,911	(179,323,704)	-	104,356,207
사용권자산	(465,486,125)	318,143,356	-	(147,342,769)
선급금	19,793,894	(10,417,839)	-	9,376,055
무형자산	(270,787,444)	234,386,788	-	(36,400,656)
종속기업투자	(54,336,833)	624,858,268	-	570,521,435
전환사채	(619,958,604)	494,037,499	-	(125,921,105)
파생상품자산	(229,217,976)	(17,783,278)	-	(247,001,254)
파생상품부채	820,700,749	(302,100,516)	-	518,600,233
전속계약금	(1,960,805,848)	1,147,853,386	-	(812,952,462)
소 계	4,585,179,553	(2,219,022,844)	62,619,837	2,428,776,546
이월결손금	10,875,992,497	(6,105,035,623)	-	4,770,956,874
합 계	15,461,172,050	(8,324,058,467)	62,619,837	7,199,733,420
이연법인세자산 미인식액	(15,461,172,050)	-	-	(7,199,733,420)

(전기)

(단위 : 원)				
구분	기초	당기손익	자본	기말
당기손익인식자산	1,887,424,000	(94,371,200)	-	1,793,052,800
미수수익	(76,956,345)	3,847,817	-	(73,108,528)
미지급비용	28,194,803	(3,743,789)	-	24,451,014
대손충당금	3,581,759,015	300,569,655	-	3,882,328,670
현재가치할인차금	104,278,011	111,862,648	-	216,140,659
유형자산	141,384,006	(125,733,442)	-	15,650,565
업무용승용차	2,901,190	(1,659,744)	-	1,241,446
관계기업투자	5,213,082,746	(4,230,074,258)	-	983,008,489
매도가능금융자산	78,884,549	202,568,002	(62,619,837)	218,832,714
리스부채	344,340,145	(60,660,234)	-	283,679,911
사용권자산	(419,183,729)	(46,302,395)	-	(465,486,125)
선급금	20,835,678	(1,041,784)	-	19,793,894
무형자산	(815,612,806)	544,825,362	-	(270,787,444)
종속기업투자	(57,196,666)	2,859,833	-	(54,336,833)
전환사채	(705,050,294)	85,091,690	-	(619,958,604)
파생상품자산	(936,325,527)	707,107,551	-	(229,217,976)
파생상품부채	2,092,771,102	(1,272,070,353)	-	820,700,749
전속계약금	-	(1,960,805,848)	-	(1,960,805,848)
소 계	10,485,529,878	(5,837,730,489)	(62,619,837)	4,585,179,553

(단위 : 원)				
구분	기초	당기손익	자본	기말
이월결손금	2,485,178,950	8,390,813,547	-	10,875,992,497
합 계	12,970,708,828	2,553,083,058	(62,619,837)	15,461,172,050
이연법인세자산 미인식액	(12,970,708,828)	-	-	(15,461,172,050)

(4) 미사용결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
2022년	-	170,477,017
2023년	-	2,884,306,671
2024년	133,310,567	607,803,840
2026년	1,993,662,433	1,993,662,433
2027년	3,779,387,606	4,144,497,919
2036년	1,537,658,912	1,537,658,912
2038년	40,747,464,059	40,699,834,823
합 계	48,191,483,577	52,038,241,615

(5) 당기 법인세 등의 법정세율은 9.9%이나 세무상 이월결손금 등으로 인하여 당기에 부담할 법인세등은 없습니다. 또한, 당사는 과거 지속적인 순손실에 따른 이월결손금이 과다하고 장래에 계속적으로 이익을 실현할 수 있을지 불확실한 바, 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

26. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상 현금은 재무상태표상 현금및현금성자산입니다.

(2) 당기와 전기 중 당기순이익 조정을 위한 가감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
감가상각비	1,258,040,156	1,259,404,101
무형자산상각비	2,935,794,882	2,026,975,982
대손상각비	268,910,599	2,492,447,158
유형자산처분이익	(26,090,910)	(19,090,909)
영업권손상차손	2,442,259,767	440,697,652
무형자산손상차손	1,021,821,116	2,556,205,447
기타의 대손충당금 환입	(41,500,220)	(40,000,000)

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
중속기업및관계기업투자손상차손	1,321,778,975	1,369,131,279
관계기업투자처분손실	-	1,117,906,515
파생상품 처분손실	-	6,342,988,812
사채상환이익	-	(1,144,938,060)
파생상품 평가손실	1,311,588,347	5,000,536,895
파생상품 평가이익	(1,398,225,431)	(3,513,537,869)
법인세수익	62,619,837	(62,619,837)
집손실	1,154,960	902,383
집수익	(193,696,749)	-
외화환산손실	3,141,532	157,808,892
외화환산이익	-	(5,510,442)
이자수익	(645,359,945)	(715,796,245)
이자비용	2,185,612,690	1,633,855,377
매출채권의 증감	(12,812,165,495)	1,414,890,733
미수금의 증감	13,862,912	8,162,849
재고자산의 증감	21,751,133,196	(5,839,439,039)
선금금의 증감	(1,286,921,427)	(1,475,132,699)
선금비용의 증감	198,645	5,155,457
매입채무의 증감	2,088,102,091	1,492,300,526
미지급금의 증감	(1,106,891,456)	736,667,864
미지급비용의 증감	22,686,580	7,458,628
예수금의 증감	(46,721,920)	46,204,630
선수금의 증감	(8,905,549,652)	(1,842,294,662)
합계	10,225,583,080	13,451,341,418

(3) 당기와 전기 중 당사의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
사용권자산의 인식	341,321,220	1,428,775,244
리스해지	4,567,166	32,635,007
리스부채의 유동성대체	426,082,898	452,192,862
미완성프로그램의 원가대체	8,396,323,689	60,000,000
전환사채의 전환	-	19,000,000,000

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

(당기)

(단위 : 원)							
구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			리스계약	전환권조정상각	유동성대체	기타(*2)	
전환사채	10,033,690,892	(397,289,610)	-	2,091,668,363	-	-	11,728,069,645

(단위 : 원)							
구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			리스계약	전환권조정상각	유동성대체	기타(*2)	
유동리스부채	470,139,922	(489,683,814)	39,109,171	-	426,082,898	(6,875,291)	438,772,886
비유동리스부채	887,180,228	-	154,232,880	-	(426,082,898)	-	615,330,210
비유동기타부채	-	800,000,000	-	-	-	-	800,000,000
합계	11,391,011,042	(86,973,424)	193,342,051	2,091,668,363	-	(6,875,291)	13,582,172,741

(전기)

(단위 : 원)							
구분	기초	현금흐름	비현금 변동				기말
			리스계약	전환권조정상각	유동성대체	기타(*1)(*2)(*3)	
전환사채	15,795,225,933	12,845,905,097	-	1,246,670,653	-	(19,854,110,791)	10,033,690,892
유동리스부채	436,640,614	(559,989,495)	73,510,020	100,420,928	452,192,862	(32,635,007)	470,139,922
비유동리스부채	1,128,541,863	-	210,831,227	-	(452,192,862)	-	887,180,228
합계	17,360,408,410	12,285,915,602	284,341,247	1,347,091,581	-	(19,886,745,798)	11,391,011,042

(*1) 전환사채의 경우 발행시 전환권 등이 파생상품부채로 계상됨에 따른 전환권조정 발생액입니다.

(*2) 리스계약해지 등에 따른 리스부채액의 증감금액이 포함되어 있습니다.

(*3) 전기 중 전환사채 19,000,000천원(액면가액)이 전환되었습니다.

27. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	13,354,809,507	(5,899,439,039)
종업원급여	4,334,496,813	3,585,555,366
감가상각, 무형자산 상각	4,674,851,762	4,035,526,944
대손상각비	268,910,599	2,492,447,158
운반비	16,904,722	10,626,346
지급수수료	28,590,957,229	17,396,341,121
지급임차료	2,671,082,374	54,503,675
음원제작비	1,111,278,077	1,289,696,351
드라마제작비	16,080,985,931	17,040,070,729
광고선전비	454,131,839	245,532,044
세금과공과	326,157,860	666,980,276
기타비용	1,750,115,597	1,277,688,599
합계(*)	73,634,682,310	42,195,529,570

(*) 포괄손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

28. 매출액

(1) 당기와 전기 중 당사의 매출 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
매니지먼트매출	36,177,323,376	22,364,888,759
제작매출	34,277,136,544	12,624,808,945
기타매출	1,842,650,256	3,507,752,416
합 계	72,297,110,176	38,497,450,120

(2) 당사는 아래와 같은 주요 사업계열에서 기간에 걸쳐 혹은 한 시점에 재화와 용역을 이전함으로써 수익을 얻고 있습니다. 주요 사업계열의 구분은 기업회계기준서 제 1108호에 따라 보고부문별 수익공시정보와 일관됩니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
한 시점에 인식하는 수익		
매니지먼트매출	12,474,808,356	9,860,630,332
제작매출	144,592,323	42,330,755
기타매출	1,759,316,924	2,145,025,144
소 계	14,378,717,603	12,047,986,231
기간에 걸쳐 인식하는 수익		
매니지먼트매출	23,702,515,019	12,504,258,427
제작매출	34,132,544,221	12,582,478,190
기타매출	83,333,333	1,362,727,272
소 계	57,918,392,573	26,449,463,889
합 계	72,297,110,176	38,497,450,120

(3) 당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
계약부채:		
선수금	4,314,814,083	13,220,363,735

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채는 10,413백만원이고, 과거 보고기간에 이행한(또는 부분적으로 이행한) 수행의무와 관련된 금액은 없습니다.

29. 매출원가

당기와 전기 중 매출원가 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
매니지먼트매출원가	36,942,900,322	24,246,598,426
제작매출원가	34,365,958,005	12,760,264,943
합 계	71,308,858,327	37,006,863,369

30. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
급여	718,256,612	845,169,800
퇴직급여	51,637,391	74,357,120
복리후생비	178,823,907	164,292,600
여비교통비	58,138,545	131,971,713
통신비	10,972,190	9,210,881
세금과공과금	52,751,454	47,020,712
감가상각비	110,533,954	113,513,369
보험료	8,200,548	7,632,306

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
접대비	219,346,423	262,228,122
차량유지비	4,349,666	5,912,931
운반비	1,645,268	764,271
교육훈련비	1,797,770	2,912,000
지급수수료	519,511,748	783,428,448
대손상각비	268,910,599	2,492,447,158
지급임차료	762,840	762,840
소모품비	38,760,646	37,371,694
도서인쇄비	168,000	298,096
무형자산상각비	2,256,422	1,822,140
광고선전비	79,000,000	207,550,000
합계	2,325,823,983	5,188,666,201

31. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 발생한 금융수익의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
이자수익	645,359,945	715,796,245
사채상환이익	-	1,144,938,060
파생상품평가이익	1,398,225,431	3,513,537,869
외환차익	65,534,888	115,398,262
외화환산이익	-	5,510,442
합계	2,109,120,264	5,495,180,878

(2) 당기와 전기 중 발생한 금융비용의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
이자비용	2,185,612,690	1,633,855,377
파생상품평가손실	1,311,588,347	5,000,536,895
파생상품처분손실	-	6,342,988,812
외환차손	48,328,381	68,494,344

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
외화환산손실	3,141,532	157,808,892
합계	3,548,670,950	13,203,684,320

32. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
유형자산처분이익	26,090,910	19,090,909
대손충당금환입	41,500,220	40,000,000
채무면제이익	-	231,501,836
잡수익	208,531,599	26,429,121
합계	276,122,729	317,021,866

(2) 당기와 전기 중 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
관계기업투자처분손실	-	1,117,906,515
관계기업및종속기업투자손상차손	1,321,778,975	1,369,131,279
무형자산손상차손	1,021,821,116	2,556,205,447
영업권손상차손	2,442,259,767	440,697,652
기부금	106,432,000	68,158,096
잡손실	24,929,580	22,985,389
합계	4,917,221,438	5,575,084,378

33. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 주당순이익(손실) 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)		
구분	당기	전기
보통주순손실	(7,480,841,366)	(16,602,025,567)
가중평균유통보통주식수(*)	137,331,160	95,336,909

(단위 : 원, 주)		
구분	당기	전기
주당순손실	(54)	(174)

(*) 전기 중 액면가 100원의 기명식 보통주식 10주를 같은 액면가 보통주식 1주로 무상감자하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

구분	유통보통주식수(주)	기산일자	일수	가중평균주식수(주)
기초 주식수	117,785,294	2023-07-01	366	43,109,417,604
자기주식	(1,262,877)	2023-07-01	366	(462,212,982)
유상증자	112,000,000	2023-04-24	68	7,616,000,000
합 계	228,522,417			50,263,204,622
가중평균유통보통주식수				137,331,160

(전기)

구분	유통보통주식수(주)	기산일자	일수	가중평균주식수(주)
기초 주식수	88,834,809	2022-07-01	365	32,424,705,285
자기주식	(12,501,690)	2022-07-01	365	(4,563,116,850)
전환사채 전환청구_5회차	18,450,174	2022-08-05	330	6,088,557,420
전환사채 전환청구_6회차	21,739,124	2023-05-23	39	847,825,836
합 계	116,522,417			34,797,971,691
가중평균유통보통주식수				95,336,909

(3) 회석주당손익

당기말 현재 부여된 회석증권은 전환사채이며, 잠재적 보통주의 반회석화로 인하여 회석주당이익은 기본주당손익과 동일합니다. 다만, 당기말 현재 잠재적으로 발행될 수 있는 보통주식수는 다음과 같습니다.

(단위 : 주)		
구분	전환청구기간	발행될 보통주식수
제7회 전환사채	2023.11.18 ~ 2025.10.18	60,465,116

34. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
당사에 유의적인 영향력이 있는 기업	(주)아티스트 (주)미래아이앤지 (주)인콘	(주)아티스트 (주)미래아이앤지
종속기업	판타지오홍콩(Fantagio Hong Kong Co., Ltd.) (주)스튜디오파니니(구, (주)스튜디오인빅투스) METAGIO PTE. LTD.	판타지오홍콩(Fantagio Hong Kong Co., Ltd.) (주)스튜디오파니니(구, (주)스튜디오인빅투스) METAGIO PTE. LTD.
관계기업	(유)플랜에스문화산업전문회사 (유)드림사이드문화산업전문회사 (유)의녀대장금문화산업전문회사(*2)	(유)플랜에스문화산업전문회사 (유)드림사이드문화산업전문회사
기타특수관계자	(주)온누리미디어 (주)엑스 (주)하나모두 (주)남산물산 (주)온누리투어 (주)남산홀딩스 (주)케이바이오컴퍼니 (주)인스코 (주)온누리프로덕션 (주)온누리파트너스(*1) 휴마시스(주) HUMASIS VNA COMPANY LIMITED (주)빌리언스(구, (주)블레이드엔터테인먼트)(*1) 경남제약(주)(*1) (주)빌리언스플러스(구, (주)블레이드엔터테인먼트)(*1) (주)엑스와이지스튜디오(*1) (주)블레이드미디어(*1) (주)MINE ENTERTAINMENT(*1) HUMASIS MINE SOLUTIONS LTD(*1) 회사의 임직원 등 기타 특수관계자	(주)온누리미디어 (주)엑스 (주)하나모두 (주)남산물산 (주)온누리투어 (주)남산홀딩스 (주)케이바이오컴퍼니 (주)인콘 (주)호재에프앤씨 (주)인스코 (주)온누리프로덕션 휴마시스(주)

(*1) 당기 중 기타특수관계자로 편입되었습니다.

(*2) 당기 중 관계기업으로 편입되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
특수관계자의 명칭	거래내용	당기	전기
(주)미래아이앤지	유상증자	2,536,835,230	-
	전환사채 상환	-	9,000,000,000
	차량보증금 지급	-	39,130,000
	이자비용	767,832,542	332,413,030
	지급수수료	508,620,631	148,601,430

(단위 : 원)			
특수관계자의 명칭	거래내용	당기	전기
	리스부채 상환	298,740,879	278,749,002
판타지오홍콩 (Fantagio Hong Kong Co., Ltd.)	선수금 차감	-	1,087,417,258
(주)스튜디오파니니 (구, (주)스튜디오인빅투스)	매출	38,000,000	-
(주)인콘	유상증자	2,508,248,800	-
	전환사채 발행	-	13,000,000,000
	이자비용	1,378,117,332	1,137,256,580
휴마시스(주)	소모품비	1,980,000	-
(주)남산물산	유상증자	338,974,880	-
(주)경남제약	차량운반구 구입	15,000,000	-
회사의 임직원 등 기타 특수관계자	차입금 수령	1,000,000,000	-
	차입금 상환	1,000,000,000	-
	이자비용	7,289,610	-

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
특수관계자의 명칭	계정과목	당기말	전기말
(주)미래아이엔지	임차보증금	200,000,000	200,000,000
	유동리스부채	320,166,572	298,740,879
	비유동리스부채	402,663,472	722,830,044
	전환사채(액면가액)	6,650,000,000	-
	미지급비용	23,567,300	45,570,652
(주)인콘	전환사채(액면가액)	6,350,000,000	13,000,000,000
	미지급비용	22,003,352	-
METAGIO PTE. LTD	미수금	5,917,130	-

(4) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위 : 원)		
구분	당기	전기
급여	225,716,726	344,883,380
퇴직급여	16,188,300	20,340,778

35. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사의 자본관리목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 배양하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
부채	30,620,600,810	35,204,591,895
자본	57,980,514,244	43,685,732,607
부채비율	52.81%	80.59%

(2) 재무위험관리

당사는 당사의 운영과 관련한 여러 활동으로 인하여 외환위험, 유동성위험, 이자율 변동위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 재무관리부문은 재무성과에 잠재적으로 불리하게 작용할 수 있는 영향을 최소화하고 이러한 잠재적 위험을 식별하여 이를 허용 가능한 수준으로 제거하거나 감소, 회피하기 위해 노력하고 있습니다.

금융상품을 운용함에 따라 다음과 같은 위험에 노출될 수 있으며, 당사가 부담하고 있는 위험은 다음과 같습니다.

위험의 종류	당사 부담여부
신용위험	O
유동성위험	O
환위험	O
이자율위험	X
가격위험	O

1) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 불확실성으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

외환위험은 주로 당사가 보유한 외화 금융자산의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다.

당기말 현재 환율변동위험에 노출되어 있는 외화자산·부채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
환종	화폐성자산(원화상당액)	화폐성부채(원화상당액)
USD	72,262,460	-
JPY	219,961,053	-
기타	471,641	-

당기말 현재 환율변동위험에 노출되어 있는 자산 및 부채의 환율변동에 따른 민감도는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
환종	5%상승시	5%하락시
USD	3,613,123	(3,613,123)

(단위 : 원)		
환종	5%상승시	5%하락시
JPY	10,998,053	(10,998,053)
기타	23,582	(23,582)

한편, 상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였으며, 민감도에 따른 영향은 세전손익에 미치는 영향으로 산정하였습니다.

② 이자율위험

이자율 위험은 미래에 시장이자율 변동에 따라 예금과 차입금에서 발생하는 이자비용 및 이자수익이 변동될 위험으로서, 당사의 경우 대부분의 이자발생 자산 및 부채가 상각후원가로 측정하는 고정금리부 조건으로, 당사의 수익 및 영업현금흐름은 시장이자율로부터 실질적으로 독립적입니다.

또한, 이자율 변동에 대한 위험을 관리하기 위하여 유동성 위험을 체계적으로 관리하여 금융부채에 대한 의존도를 최소화하고 있습니다. 이에 따라 당기말 현재 이자율변동에 노출된 부채 및 이자율 변동에 따른 당기손익 및 자본에 미치는 영향은 없습니다.

③ 가격위험

가격위험은 시장상황에 따라 금융자산의 가격이 변동될 위험으로 당사가 보유한 금융자산 중 당기손익-공정가치측정 금융자산과 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 지정된 지분증권은 가격위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 금융자산의 공정가치가 약 10% 변동할 경우 당기 기타포괄손익의 변동금액은 아래와 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	10%상승시	10%하락시
당기손익-공정가치측정 금융상품		
당기손익효과	80,000,000	(80,000,000)
기타포괄손익-공정가치측정 금융상품		

(단위 : 원)		
구분	10%상승시	10%하락시
법인세차감전 기타포괄손익	154,270,596	(154,270,596)
법인세효과	(32,242,555)	32,242,555
법인세차감후 기타포괄손익	186,513,151	(186,513,151)

2) 신용위험

당사는 금융기관에 대한 신용위험을 낮추고자 신용위험이 낮은 예금상품 위주의 금융상품을 운용하고 있습니다. 또한 엔터테인먼트사업부의 경우 방송국 및 대형 제작사 등 신용도가 높은 거래처와의 거래비중이 높음에 따라 당사가 부담하는 신용위험은 제한적입니다.

(단위 : 원)		
구분	장부금액	신용위험 노출금액
현금및현금성자산	28,906,226,064	28,906,226,064
매출채권	18,021,157,627	18,021,157,627
장기금융상품	500,000,000	500,000,000
기타금융자산	18,484,776,000	18,484,776,000
합계	65,912,159,691	65,912,159,691

기타금융자산: 장·단기대여금, 미수금, 미수수익, 임차보증금, 기타보증금

3) 유동성위험

당사의 재무관리부문은 향후 현금흐름을 예측하여 자금관리계획을 수립하고 있습니다. 이 자금관리계획에는 단기적인 계획 뿐만 아니라 중장기적인 계획을 포함하며 영업자금 수요를 예측하고 이에 따른 자금 조달 계획을 수립하는 등의 활동이 수행됩니다. 당사의 경영진은 현재 보유한 유동자산이 충분하며 추가적인 차입능력을 보유하고 있어서 당사가 보유한 금융부채를 향후 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융부채에 대한 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기		
			1년미만	1-5년	5년이상
(당기말)					
매입채무및기타채무	7,462,300,509	7,462,300,509	7,462,300,509	-	-
전환사채 (*1)	11,728,069,645	15,256,748,000	15,256,748,000	-	-
파생상품부채	5,238,386,187	5,238,386,187	5,238,386,187	-	-
리스부채 (*2)	1,054,103,096	1,165,800,870	510,755,880	655,044,990	-
기타비유동부채	800,000,000	800,000,000	-	800,000,000	-
(전기말)					
매입채무및기타채무	6,596,770,068	6,596,770,068	6,596,770,068	-	-
전환사채 (*1)	10,033,690,892	15,841,748,000	15,841,748,000	-	-
파생상품부채	3,926,797,840	3,926,797,840	3,926,797,840	-	-
리스부채 (*2)	1,357,320,150	1,555,747,220	556,851,720	998,895,500	-

(*1) 채권자가 상환을 요청할 수 있는 가장 이른 시기에 상환하는 것으로 가정하였으며, 계약상 현금흐름은 명목현금흐름으로 산정하였습니다.

(*2) 계약상 현금흐름은 명목현금흐름으로 산정하였습니다.

36. 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2024년 8월 12일 이사회에서 승인되었고 정기주주총회에서 최종 확정될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 판타지오의 2024년 6월 30일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부:
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
 2. 대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 판타지오

주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 판타지오의 2024년 6월 30일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 판타지오의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 6월 30일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

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

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

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2024년 6월 30일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2024년 6월 30일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

신 우 회 계 법 인

대 표 이 사 한 상 우

2024년 9월 13일

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

주식회사 판타지오 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 06월 30일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준의 제4장 중소기업에 대한 적용'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 06월 30일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2024년 08월 12일

대 표 이 사 : 신 영 진

내부회계관리자 : 신 던 규



대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태 평가보고서_240630

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 판타지오			
감사대상 사업연도	2023년 07월 01일	부터	2024년 06월 30일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	1	1	1	3	3	-	-	-	-	-	-	5	5	
투입 시간	분·반기검토	8	2	60	54	252	220	-	-	-	-	-	-	320	276
	감사	15	20	250	222	594	784	-	-	-	-	-	-	859	1,026
	합계	23	22	310	276	846	1,004	-	-	-	-	-	-	1,179	1,302

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.10.19			1	일	
	주요내용	전반감사전략과 감사계획의 수립, 감사팀 구성 등					
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원				주요 감사업무 수행내용	
		상주		비상주			
	2024.6.10 ~ 14	5	일	4	명	-	명
2024.8.19 ~ 23	5	일	4	명	-	명	기말감사(실증절차)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	NA			-	일	
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	NA			-	일	
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회	O	

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2023.10.19, 2024.8.23		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 10월 19일	대표이사, 감사, 감사팀	대면	감사계획 및 핵심감사사항에 대한 고려
2	2024년 08월 23일	대표이사, 감사, 감사팀	서면	기말감사결과보고