

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	4
주석.....	10
외부감사 실시내용 .....	83

주식회사 디스트릭트코리아와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

# 감 사 보 고 서

제 20 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 디스트릭트코리아

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 기타사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 26일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

## 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, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는

데 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 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, 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.
- 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 연결회사의 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 사업활동과 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 커뮤니케이션합니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 3월 29일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 29일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 디스트릭트코리아와 그 종속기업

### 제 20 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

### 제 19 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 디스트릭트코리아 대표이사 이성호

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 테헤란로87길 29, 9층 904호(삼성동, 엠타워)  
(전 화) 02-515-5456

연 결 재 무 상 태 표

제20(당) 기말 : 2023년 12월 31일 현재

제19(전) 기말 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 디스트릭트코리아와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제20(당) 기말	제19(전) 기말
자 산			
I. 유동자산		64,206,791,350	15,319,597,115
현금및현금성자산	4,5,6,7	705,964,102	1,538,976,051
단기금융상품	4,5,6,7	5,415,480,000	-
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6	2,474,315,392	-
매출채권및계약자산	4,5,6,8,22	14,781,659,599	4,076,296,210
기타수취채권	4,5,6,9	37,258,390,818	8,677,939,042
리스채권	5,6	1,282,818,805	-
기타유동자산	10	1,125,228,555	291,506,834
당기법인세자산	26	106,313,920	92,488,530
재고자산	11	1,056,620,159	642,390,448
II. 비유동자산		31,919,663,717	22,996,041,628
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6	7,662,152,003	-
기타비유동수취채권	4,5,6,9	532,867,147	652,207,993
비유동리스채권	5,6	2,371,756,605	-
기타비유동자산	10	678,777,032	30,609,497
유형자산	13	10,719,032,718	6,632,661,286
무형자산	14	305,985,693	5,031,527,876
사용권자산	15	2,234,782,136	3,350,681,494
이연법인세자산	27	7,414,310,383	7,298,353,482
자 산 총 계		96,126,455,067	38,315,638,743
부 채			
I. 유동부채		18,376,165,314	23,565,761,457
단기차입금	4,5,6,18	56,051,582	6,089,688,082
투자예수금	4,5,6,28	7,023,698,899	948,370,696
매입채무및기타채무	4,5,6,16	5,050,477,237	8,248,439,923
기타유동부채	17,22	4,540,171,969	5,913,753,839
리스부채	4,5,6,15	1,559,102,740	1,604,747,323
당기법인세부채	27	275,720	6,253,520
충당부채	19	146,387,167	754,508,074
II. 비유동부채		76,694,873,504	6,064,910,068
상환우선주부채	4,5,6,18	64,915,059,874	-
비유동투자예수금	4,5,6,28	10,904,244,835	4,212,515,585
비유동리스부채	4,5,6,15	539,281,192	1,439,664,687
기타비유동채무	4,5,6,16	57,589,207	134,703,749
충당부채	19	278,698,396	278,026,047
부 채 총 계		95,071,038,818	29,630,671,525
자본			

지배기업 소유주지분		1,055,416,249	8,684,967,218
I. 자본금	20	5,540,335,500	5,540,335,500
II. 기타자본구성요소	20	2,233,815,876	(1,563,799,226)
III. 기타포괄손익누계액	20	(884,238)	(24,932,330)
IV. 이익잉여금(결손금)	21	(6,717,850,889)	4,733,363,274
비지배지분		-	-
자 본 총 계		1,055,416,249	8,684,967,218
부채와자본총계		96,126,455,067	38,315,638,743

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제20(당) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제19(전) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 디스트릭트코리아와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
I. 영업수익	22		40,149,444,868		41,125,597,274
II. 영업비용	24		48,608,897,179		30,282,288,355
III. 영업이익(손실)			(8,459,452,311)		10,843,308,919
기타수익	25	2,155,823,912		318,562,963	
기타비용	25	(1,382,664,982)		(615,519,304)	
금융수익	26	1,898,432,122		70,387,787	
금융비용	26	(5,768,440,943)		(931,963,827)	
IV. 법인세비용차감전순이익(손실)			(11,556,302,202)		9,684,776,538
V. 법인세비용(수익)	27		(105,088,039)		(2,728,199,615)
VI. 계속영업당기순이익(손실)			(11,451,214,163)		12,412,976,153
VII. 중단영업	12		-		(228,459,384)
VIII. 당기순이익(손실)			(11,451,214,163)		12,184,516,769
IX. 기타포괄손익			24,048,092		(24,932,330)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익					
해외사업환산손익		24,048,092		(24,932,330)	
X. 당기총포괄손익			(11,427,166,071)		12,159,584,439
계속영업손익의 귀속					
지배기업 소유주지분		(11,451,214,163)		12,412,976,153	
비지배지분		-		-	
당기순손익의 귀속					
지배기업 소유주지분		(11,451,214,163)		12,184,516,769	
비지배지분		-		-	
당기총포괄손익의 귀속					
지배기업 소유주지분		(11,427,166,071)		12,159,584,439	
비지배지분		-		-	

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.



연 결 자 본 변 동 표

제20(당) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제19(전) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 디스트릭트코리아와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	지배기업 소유주지분						총 계
		자본금	자본잉여금	기타자본 구성요소	기타포괄손익 누계액	이익잉여금 (결손금)	소 계	
2022년 1월 1일(전기초)	20,21	5,540,335,500	6,258,905,674	(1,563,799,226)	-	(13,710,059,169 )	(3,474,617,221)	(3,474,617,221)
총포괄손익:								
당기순이익		-	-	-	-	12,184,516,769	12,184,516,769	12,184,516,769
해외사업환산손익		-	-	-	(24,932,330)	-	(24,932,330)	(24,932,330)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
자본잉여금의 결손금 보전		-	(6,258,905,674)	-	-	6,258,905,674	-	-
2022년 12월 31일(전기말)	20,21	5,540,335,500	-	(1,563,799,226)	(24,932,330)	4,733,363,274	8,684,967,218	8,684,967,218
2023년 1월 1일(당기초)	20,21	5,540,335,500	-	(1,563,799,226)	(24,932,330)	4,733,363,274	8,684,967,218	8,684,967,218
총포괄손익:								
당기순손실		-	-	-	-	(11,451,214,163 )	(11,451,214,163 )	(11,451,214,163 )
해외사업환산손익		-	-	-	24,048,092	-	24,048,092	24,048,092
자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
주식보상비용	20	-	-	3,797,615,102	-	-	3,797,615,102	3,797,615,102
2023년 12월 31일(당기말)	20,21	5,540,335,500	-	2,233,815,876	(884,238)	(6,717,850,889)	1,055,416,249	1,055,416,249

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제20(당) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제19(전) 기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 디스트릭트코리아와 그 종속기업

(단위 : 원)

구 분	주 석	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(19,165,600,080)		12,663,177,539
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	30	(18,757,508,242)		13,135,059,594	
2. 이자수취		448,195,638		28,536,301	
3. 이자지급		(825,615,424)		(332,236,258)	
4. 법인세 납부		(30,672,052)		(75,648,610)	
5. 중단영업에서 창출된 현금	12	-		(92,533,488)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(46,327,038,527)		(9,372,583,798)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		11,938,692,223		397,900,195	
단기금융상품의 감소		400,000,000		-	
단기대여금의 회수		9,865,740,472		-	
리스채권의 회수		1,300,095,108		-	
장기금융상품의 감소		-		200,000,000	
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소		-		61,519,090	
유형자산의 처분		351,655,443		-	
보증금의 감소		21,201,200		136,381,105	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(58,265,730,750)		(9,770,483,993)	
단기금융상품의 증가		5,874,700,000		-	
단기대여금의 대여		35,663,593,000		2,192,209,829	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가		10,405,425,872		-	
장기금융상품의 증가		-		200,000,000	
유형자산의 취득		5,835,499,101		5,640,304,431	
무형자산의 취득		66,071,034		1,279,843,533	
보증금의 감소		420,441,743		458,126,200	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			64,616,888,801		(1,848,175,405)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		83,701,680,000		3,012,650,000	
단기차입금의 증가		10,000,000,000		3,000,000,000	
임대보증금의 증가		-		12,650,000	
상환우선주의 발행		59,806,080,000		-	
투자예수금의 증가		13,895,600,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(19,084,791,199)		(4,860,825,405)	
단기차입금의 감소		16,113,132,500		1,112,755,231	
투자예수금의 감소		1,171,285,705		2,539,536,230	
리스부채의 상환		1,752,722,994		1,208,533,944	
임대보증금의 감소		47,650,000		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)			(875,749,806)		1,442,418,336
V. 현금및현금성자산의 환율변동효과			42,737,857		85,142,623
VI. 기초 현금및현금성자산			1,538,976,051		11,415,092
VII. 기말 현금및현금성자산			705,964,102		1,538,976,051

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

## 주석

제20(당) 기말 : 2023년 12월 31일 현재

제19(전) 기말 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 디스트릭트코리아와 그 종속기업

### 1. 일반사항

기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 주식회사 디스트릭트코리아(이하 "회사" 또는 "지배기업")는 (주)디스트릭트제주 등 4개의 종속회사(이하 주식회사 디스트릭트코리아 및 종속기업을 일괄하여 "연결회사")을 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

#### 1.1 회사의 개요

연결회사의 지배기업인 회사는 2004년 6월 28일에 설립되어 디지털콘텐츠 제작 및 개발(디지털 기반의 공간상품 및 서비스제작), 소프트웨어 개발 및 공급업 및 미디어아트 전시관 운영 등을 주된 목적사업으로 영위하고 있으며, 서울특별시 강남구 삼성동에 본사를 두고 있습니다.

회사의 설립 시 자본금은 300,000천원이나 설립 후 수차례의 유·무상증자 등을 통하여 당기말 현재 회사의 자본금은 보통주 5,540,336천원이며, 당기말 및 전기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	당기말		전기말	
	주식수	지분율	주식수	지분율
d'strict Holdings, Inc.	11,080,671	100.00%	11,080,671	100.00%

## 1.2 종속기업의 현황

(1) 당기말과 전기말 현재 연결재무제표 작성대상에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소유지분율		업 종	소재지	결산일
	당기말	전기말			
(주)디스트릭트제주	100%	100%	전시관 위탁 운영업	대한민국	12월 31일
(주)에이스트릭트스튜디오	100%	100%	디지털 콘텐츠 제작업	대한민국	12월 31일
(주)아르떼뮤지엄코리아	100%	100%	전시관 위탁 운영업	대한민국	12월 31일
ARTE MUSEUM HK, Limited	100%	100%	전시관 운영업	홍콩	12월 31일

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	(주)디스트릭트제주	(주)에이스트릭트스튜디오	(주)아르떼뮤지엄코리아	ARTE MUSEUM HK, Limited
<당기말>				
자산총계	1,194,413	222,706	727,889	1,508,375
부채총계	551,374	2,560,381	529,532	3,433,156
순자산	643,039	(2,337,675)	198,357	(1,924,781)
<당기>				
매출	2,197,080	511,396	3,270,074	1,288,617
당기순손익	312,225	(127,718)	62,189	(2,116,829)
기타포괄손익	-	-	-	24,048
총포괄손익	312,225	(127,718)	62,189	(2,092,781)

(단위: 천원)				
구 분	(주)디스트릭트제주	(주)에이스트릭트스튜디오	(주)아르떼뮤지엄코리아	ARTE MUSEUM HK, Limited
<전기말>				
자산총계	1,565,877	886,033	557,900	7,162,919
부채총계	1,235,063	3,095,990	421,733	6,994,918
순자산	330,814	(2,209,957)	136,167	168,001
<전기>				
매출	4,779,469	724,305	2,909,233	967,523
당기순손익	2,444,956	234,705	25,245	(332,746)
기타포괄손익	-	-	-	(24,932)
총포괄손익	2,444,956	234,705	25,245	(357,678)

### 1.3 연결범위의 변동

(1) 당기 중 신규로 연결 범위에 포함된 종속기업은 없으며, 전기 중 신규로 연결 범위에 포함된 종속기업은 다음과 같습니다.

구 분	기업명	사유
전기	ARTE MUSEUM HK, Limited	신규 설립

(2) 당기 및 전기 중 연결범위에서 제외된 종속기업은 없습니다.

## 2. 중요한 회계정책

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

### 2.1 재무제표 작성 기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채

한국채택국제회계기준은 재무제표 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.

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

### 2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

#### (3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 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 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 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 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한

정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 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. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 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. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

### (1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 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 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 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 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 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.

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

## 2.4 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

## (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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

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

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

## 2.5 금융자산

### (1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 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

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

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

### ① 채무상품

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

#### (가) 상각후원가

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

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '영업외수익' 또는 '영업외비용'으로 표시하고 손상차손은 '영업외비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '영업외수익' 또는 '영업외비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

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

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

### (3) 손상

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

### (4) 인식과 제거

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

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

### (5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

## 2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

## 2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

## 2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 선입선출법(저장품은 개별법)에 따라 결정됩니다.

## 2.9 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

## 2.10 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
차량운반구	5년
기계장치	3 ~ 5년
비 품	3 ~ 5년
시설장치	5년
전시자산	5년

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

## 2.11 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

## 2.12 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

과 목	추정 내용연수
산업재산권	5 ~ 10년
소프트웨어	5년
사용수익기부자산	5년

## 2.13 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

## 2.14 매입채무및기타채무

매입채무및기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무및기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

## 2.15 금융부채

### (1) 분류 및 측정

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지



못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무및기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익 인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류하고 있습니다. 다음의 경우 단기매매항목이 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있으며, 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우

- 금융부채가 연결회사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기준서 제 1109호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식 항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융부채에 대해 지급한 이자비용은 '당기손익-공정가치 측정 금융부채 관련손익'의 항목으로 '금융수익 및 금융비용'에서 인식하고 있습니다. 그러나 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라며 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

## (2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 연결재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

## 2.16 복합금융상품

복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고, 이후 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 측정합니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

## 2.17 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 복구충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

## 2.18 당기법인세 및 이연법인세

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

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

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

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

## 2.19 종업원급여

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

## 2.20 수익인식

### (1) 수행의무와 수익인식 정책

연결회사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 콘텐츠 제작 및 전시관 구축
- 전시관 운영
- 라이선스 제공

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 연결회사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

#### 1) 콘텐츠 제작 및 전시관 구축

연결회사는 다양한 광고 및 영상 콘텐츠의 제작 및 전시관 구축 용역을 제공합니다. 이러한 용역은 기간에 걸쳐 이행되는 수행의무로 인식되며 용역의 수익은 계약의 완성단계에 따라 인식됩니다.

연결회사는 제공하는 용역의 형태에 따라 투입원가 또는 투입시간 등의 적절한 기준으로 완성단계를 결정하는 것이 기업회계기준서 제1115호 하에서 수행의무의 완료까지의 진행률을 측정하는 적절한 방법이라고 평가하였습니다. 또한, 산출물에 대한 진행률을 합리적으로 측정할 수 있게 되기 전까지는 발생원가의 범위 내에서 수익을 인식하고 있습니다.

#### 2) 전시관 운영

연결회사는 전시관을 운영하면서 이용자에게 전시관 관람에 대한 용역을 제공하고 있으며, 전시관 관련 상품 및 음식료품 등 재화를 판매하고 있습니다.

전시관 관람에 대한 수익은 전시관 이용자가 전시관 관람권을 사용할 때 인식하며, 전시관 관련 재화의 판매는 한 시점에 이전하는 재화로서 판매시에 수익을 인식하고 있습니다.

### 3) 라이선스 제공

연결회사는 라이선스 기간 전체에 걸쳐 고객에게 지적재산권에 접근할 권리를 제공하는 경우에는 기간에 걸쳐 수익을 인식하고, 라이선스를 부여하는 시점에 고객에게 지적재산권을 사용할 권리를 부여하는 경우에는 일시에 수익을 인식합니다.

#### (2) 변동대가

콘텐츠 제작 및 전시관 구축계약의 특성상 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 의해 영향을 받으며, 계약수익의 추정치는 후속 사건이 발생하거나 불확실성이 해소됨에 따라 수정될 필요가 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 손실충당부채로 계상합니다.

#### (3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결회사는 광고 및 영상 콘텐츠 제작 및 전시관 구축 계약을 체결하고 용역을 제공합니다. 연결회사는 제공하는 용역의 형태에 따라 투입원가 또는 투입시간 등의 적절한 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 안분하여 인식하고 있습니다. 또한, 산출물에 대한 진행률을 합리적으로 측정할 수 있게 되기 전까지는 발생원가의 범위 내에서 수익을 인식하고 있습니다.

연결회사는 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 회사가 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

연결회사는 고객과 광고 및 영상 콘텐츠 제작 및 전시관 구축 계약을 체결하고 용역을 제공합니다. 연결회사는 고객과의 계약으로 식별된 수행의무를 완료하기 위하여 외부 업체로부터 용역을 제공받으나 해당 외주용역의 공급과 계약상 용역의 제공은 구별되지 않는 하나의 수행의무입니다.

## 2.21 리스

### (1) 리스제공자

연결회사는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다. 연결회사는 리스개시일에 각 금융리스에 대하여 다음과 같이 인식합니다.

- 기초자산의 공정가치와, 리스제공자에게 귀속되는 리스료를 시장이자율로 할인한 현재 가치 중 적은 금액으로 수익을 인식
- 기초자산의 원가(원가와 장부금액이 다를 경우에는 장부금액)에서 무보증잔존가치의 현재가치를 차감한 금액을 매출원가로 인식

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 회사의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 연결회사는 당사의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다. 다만 신용이 손상된 금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

최초 인식 이후에 연결회사는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결회사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

## (2) 리스이용자

연결회사는 사무실을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래 (3)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

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

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

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



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

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

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 연결회사가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 경우 연결회사의 신용등급에 담보차입을 고려한 신용위험을 조정하여 이자율을 산정

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

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

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 매수선택권 없이 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

### (3) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결회사가 행사할 수 있습니다.

## 2.22 동일지배 하의 사업결합

동일지배 하에 있는 기업간 사업결합은 장부금액법으로 회계처리 됩니다. 사업결합으로 이전받는 자산과 부채는 최상위지배기업의 연결재무제표에 포함된 장부금액으로 측정하나, 연결재무제표가 작성되지 않는 경우에는 피취득자의 재무제표상 자산과 부채의 장부금액으로 측정하고 있습니다. 또한, 이전받는 자산과 부채의 연결장부금액 및 관련 기타포괄손익누계액의 합계액과 이전대가의 차이는 자본잉여금으로 반영하고 있습니다.

## 2.23 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

## 2.24 연결재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2024년 3월 14일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

#### (1) 법인세

연결회사의 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 금액에 대하여만 인식하였으며, 향후 과세소득의 발생여부에는 불확실성이 존재합니다(주석 27 참조).

#### (2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

#### (3) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.4 참조).

#### (4) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

#### (5) 수익인식

연결회사는 콘텐츠 제작 및 전시관 구축 용역에 대하여 누적원가기준 진행률에 근거하여 수익을 인식하고 있으며, 연결회사의 수익은 누적원가기준 진행률 산정시 총 예정원가 금액에 영향을 받습니다.

#### (6) 주식기준보상

연결회사는 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품으로 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 추정합니다. 산정된 보상원가는 가득기간동안 정액법으로 안분하여 당기 비용과 주식선택권(기타자본구성요소)으로 계상하고 있습니다.

## 4. 재무위험관리

### 4.1 재무위험관리요소

연결회사는 신용위험, 유동성위험과 시장위험에 노출되어 있습니다(시장위험은 다시환율변동위험, 이자율변동위험 등으로 구분됨). 연결회사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 재무위험관리 정책을 수립하여 운영하고 있습니다. 재무위험관리의 대상이 되는 연결회사의 금융자산은 현금및현금성자산, 매출채권, 기타 상각후원가 금융상품, 당기손익-공정가치 측정 금융상품 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금, 당기손익-공정가치 측정 금융부채 등으로 구성되어 있습니다.

#### 4.1.1 시장위험

##### (1) 환율변동위험

연결회사는 영업활동을 수행 중 기능통화와 다른 외화의 수입과 지출이 발생하고 있습니다. 이로 인해 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD, CNY, HKD 등이 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 외화금융자산 및 외화금융부채의 원화환산액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기말					전기말		
	USD	CNY	HKD	AED	EUR	USD	CNY	HKD
외화금융자산	53,749,105	6,417,674	3,237,582	2,348,121	-	5,523,097	589,938	533,719
외화금융부채	10,324,631	913	-	-	2,400	5,205,134	38,102	30,885

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 해당 통화에 대한 원화의 환율이 10% 변동할 때 이와 같은 환율변동이 법인세비용차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)		
구 분	원화 절상시	원화 절하시
외화자산	(6,575,248)	6,575,248
외화부채	1,032,794	(1,032,794)
순효과	(5,542,454)	5,542,454

- 전기말

(단위: 천원)		
구 분	원화 절상시	원화 절하시
외화자산	(664,676)	(664,676)
외화부채	527,412	527,412
순효과	(137,264)	(137,264)

(2) 이자율변동위험

연결회사는 가격변동으로 인한 재무제표 항목(금융부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자비용의 변동위험 등의 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 연결회사의 이자율변동위험은 채권 등 이자지급 부채의 발행에 기인합니다.

연결회사는 당기말과 전기말 현재 변동 금리에 해당하는 금융자산 및 금융부채 잔액이 없으며, 이자율 변동에 따른 위험은 유의적이지 않습니다.

#### 4.1.2 자본위험 관리

연결회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

연결회사는 부채비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

당기말과 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	95,071,039	29,630,672
차감: 현금및현금성자산	705,964	1,538,976
순부채	94,365,075	28,091,695
자본총계	1,055,416	8,684,967
순부채비율	8,941%	323%

#### 4.1.3 유동성위험관리

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.



- 당기말

(단위: 천원)				
구 분	1년 미만	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	합계
매입채무및기타채무(*)	3,944,764	100,000	-	4,044,764
리스부채	1,620,920	503,756	144,068	2,268,744
차입금	56,052	-	-	56,052
상환우선주부채	-	12,572,055	81,600,000	94,172,055
투자예수금	7,248,288	4,108,542	9,237,467	20,594,297
금융부채 계	12,870,024	17,284,353	90,981,535	121,135,912

(\*) 상기 기타채무 금액에는 종업원급여와 관련된 비금융부채 1,148,598천원이 제외되어 있습니다.

- 전기말

(단위: 천원)				
구 분	1년 미만	1년 ~ 2년	2년 ~ 5년	합계
매입채무및기타채무(*)	5,926,400	120,000	100,000	6,146,400
리스부채	1,683,524	1,239,469	470,624	3,393,617
차입금	6,156,100	-	-	6,156,100
투자예수금	960,506	1,011,094	3,610,000	5,581,600
금융부채 계	14,726,530	2,370,563	4,180,624	21,277,717

(\*) 상기 기타채무 금액에는 종업원급여와 관련된 비금융부채 2,355,145천원이 제외되어 있습니다.

#### 4.1.4 신용위험관리

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 채무손실이 발생할 위험입니다. 연결회사는 영업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

##### (1) 매출채권 및 계약자산

연결회사는 신용거래를 희망하는 모든 거래상대방에 대하여 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래 한도를 결정하고 있습니다. 또한 대손위험에 대한 회사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고, 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 주기적으로 회수지연 현황, 사유 및 회수대책을 마련하여 적절한 조치를 취하는 등 매출채권 및 계약자산 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다. 연결회사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권	13,448,502	4,076,296
계약자산	1,333,158	-
합 계	14,781,660	4,076,296

연결회사는 매출채권 및 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 사용하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권 및 계약자산은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함되며, 당기말과 전기말의 손실충당금은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)								
구 분	정상채권	90일 이내 연체	180일 이내 연체	270일 이내 연체	1년 이내 연체	1년 초과 연체	개별 손상채권(*)	합 계
매출채권	1,398,532	234,813	-	-	-	54,219	12,681,921	14,369,485
손실충당금	(1,058)	(2,301)	-	-	-	(54,219)	(863,405)	(920,983)
계약자산	1,333,158	-	-	-	-	-	947,263	2,280,421
손실충당금	-	-	-	-	-	-	(947,263)	(947,263)

(\*) 개별적으로 고려가 필요한 거래처의 경우에는 집합적평가가 아닌 개별평가를 수행하였습니다.

- 전기말

(단위: 천원)								
구 분	정상채권	90일 이내 연체	180일 이내 연체	270일 이내 연체	1년 이내 연체	1년 초과 연체	개별 손상채권(*)	합 계
매출채권	3,225,794	514,319	69,960	-	-	81,403	984,158	4,875,634
손실충당금	(203,153)	(156,991)	(49,821)	-	-	(81,403)	(307,969)	(799,337)
계약자산	-	-	-	-	-	163,670	947,263	1,110,933
손실충당금	-	-	-	-	-	(163,670)	(947,263)	(1,110,933)

(\*) 개별적으로 고려가 필요한 거래처의 경우에는 집합적평가가 아닌 개별평가를 수행하였습니다.

당기 및 전기 중 매출채권 및 계약자산의 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	매출채권		계약자산	
	당기	전기	당기	전기
기초금액	799,337	599,357	1,110,933	1,110,933
설정(환입)	148,389	199,980	-	-
대손충당금 제각	(26,743)	-	(163,670)	-
기말금액	920,983	799,337	947,263	1,110,933

(2) 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

연결회사의 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품	5,415,480	-

단기대여금	31,202,310	4,888,035
미수수익	1,276,952	25,273
미수금	4,207,459	3,754,631
보증금	1,104,538	662,208
리스채권	3,654,575	-
합계	46,861,314	9,330,147

매출채권 및 계약자산 이외의 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 최초측정 이후 채무 불이행위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 강력한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주되어, 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식되며, 신용위험이 낮지 않고, 신용위험 하락이 유의적인 경우 전체기간 기대신용손실을 사용합니다. 상각후원가로 측정하는 기타금융자산에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	1,255,110	1,153,939
설정(환입)	-	135,926
대손충당금 제각	-	(34,755)
기말금액	1,255,110	1,255,110

## 5. 금융상품 공정가치

### 5.1 금융상품 종류별 공정가치

당기말과 전기말 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	705,964	705,964	1,538,976	1,538,976
단기금융상품	5,415,480	5,415,480	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	10,136,467	10,136,467	-	-
매출채권(*1)	13,448,502	13,448,502	4,076,296	4,076,296
기타수취채권	37,791,258	37,791,258	9,330,147	9,330,147
리스채권	3,654,575	3,654,575		
소 계	71,152,246	71,152,246	14,945,419	14,945,419
금융부채				
매입채무및기타채무(*2)	3,959,468	3,959,468	6,027,999	6,027,999
차입금	56,052	56,052	6,089,688	6,089,688
상환우선주부채	64,915,060	64,915,060	-	-
투자예수금	17,927,944	17,927,944	5,160,887	5,160,887
소 계	86,858,524	86,858,524	17,278,574	17,278,574

(\*1) 수행의무를 이행하였으나 청구하지 아니한 계약자산 금액은 제외하였습니다.

(\*2) 상기 기타채무 금액에는 종업원급여와 관련된 비금융부채 당기말: 1,148,598천원 (전기말: 2,355,145천원)이 제외되어 있습니다.

### 5.2 공정가치 서열체계

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

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정금융자산	-	-	10,136,467	10,136,467

당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	10,135,809	10,135,809
-----------------	---	---	------------	------------

### 5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날에 인식합니다. 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

#### (2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

(단위: 천원)			
구 분	당기		전기
	금융자산	금융부채	금융자산
	당기손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융자산
기초	-	-	55,107
당기손익인식액	(90,116)	(80,400)	6,412
취득금액	10,405,316	-	-
매도금액	(178,733)	-	(61,519)
발행금액	-	10,395,600	-
결제금액	-	(179,391)	-
기말	10,136,467	10,135,809	-

## 5.4 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 천원)				
당기말	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
투자선급금	10,136,467	3	현금흐름할인모형	할인율 등
당기손익-공정가치 측정 금융부채				
투자예수금	10,135,809	3	현금흐름할인모형	할인율 등

## 5.5 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치를 측정을 담당하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 담당하는 부서는 매년말 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 주기적으로 보고하고 있습니다.

## 6. 범주별 금융상품

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

(단위: 천원)					
구 분	당기말			전기말	
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	합 계	상각후원가 측정 금융자산	합 계
유동					
현금및현금성자산	-	705,964	705,964	1,538,976	1,538,976
단기금융상품	-	5,415,480	5,415,480	-	-
매출채권(*1)	-	13,448,502	13,448,502	4,076,296	4,076,296
당기손익-공정가치금융자산	2,474,315	-	2,474,315	-	-
기타수취채권	-	37,258,391	37,258,391	8,677,939	8,677,939
리스채권	-	1,282,819	1,282,819		
비유동					
당기손익-공정가치금융자산	7,662,152	-	7,662,152	-	-
기타수취채권	-	532,867	532,867	652,208	652,208
비유동리스채권	-	2,371,757	2,371,757		
합 계	10,136,467	61,015,780	71,152,247	14,945,419	14,945,419

(\*1) 수행의무를 이행하였으나 청구하지 아니한 계약자산 금액은 제외하였습니다.

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

(단위: 천원)							
구 분	당기말				전기말		
	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가 치 측정 금융부채	기타부채	합 계	상각후원가 측정 금융부채	기타부채	합 계
유동							
단기차입금	56,052	-	-	56,052	6,089,688	-	6,089,688
매입채무및기타채무(*1)	3,901,879	-	-	3,901,879	5,893,295	-	5,893,295
투자예수금	4,549,383	2,474,315	-	7,023,698	948,371	-	948,371
리스부채	-	-	1,559,103	1,559,103	-	1,604,747	1,604,747
비유동							
상환우선주부채	64,915,060	-	-	64,915,060	-	-	-
투자예수금	3,242,751	7,661,494	-	10,904,245	4,212,516	-	4,212,516
비유동리스부채	-	-	539,281	539,281	-	1,439,665	1,439,665
기타비유동채무	57,589	-	-	57,589	134,704	-	134,704
합 계	76,722,714	10,135,809	2,098,384	88,956,907	17,278,574	3,044,412	20,322,986

(\*1) 상기 기타채무 금액에는 종업원급여와 관련된 비금융부채 당기말: 1,148,598원(전기말: 2,355,145천원)이 제외되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 금융자산 및 금융부채의 공정가치는 주석 5번을 참고 바랍니다.

(4) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 순손익 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	당기				
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타부채
이자수익	-	1,898,432	-	-	-
외환차익	-	314,466	82,225	-	-
외화환산이익	-	827,510	48	80,400	-
채무조정이익	-	-	51,560	-	-
이자비용	-	-	(5,479,458)	-	(266,221)
당기손익인식금융자산처분손실	(110)	-	-	-	-
투자예수금평가손실	-	-	(22,652)	-	-
대손상각비	-	(148,389)	-	-	-
외환차손	-	(100,405)	(36,286)	-	-
외화환산손실	(90,116)	(1,107,865)	-	-	-

(단위: 천원)					
구 분	전기				
	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	기타부채
이자수익	-	63,762	-	-	-
당기손익인식금융자산평가이익	6,626	-	-	-	-
외환차익	-	7,449	25,841	-	-
외화환산이익	-	18,493	11,816	-	-
이자비용	-	-	(402,327)	-	(274,389)
당기손익인식금융자산처분손실	(214)	-	-	-	-
투자예수금평가손실	-	-	(255,033)	-	-
대손상각비	-	(199,980)	-	-	-
외환차손	-	(84,838)	(36,597)	-	-
외화환산손실	(313,177)	-	(122,789)	-	-



## 7. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금 등(*)	705,964	1,538,976

(\*) 당기말과 전기말 현재 사용제한 중인 현금및현금성자산은 없습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금(*)	5,415,480	-

(\*) 당기말 현재 L/C 지급보증과 관련하여 사용이 제한되어 있습니다(주석 28 참조).

## 8. 매출채권 및 계약자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	13,448,502	-	4,076,296	-
계약자산	1,333,158	-	-	-
합 계	14,781,660	-	4,076,296	-

(2) 매출채권 및 계약자산은 손실충당금 및 현재가치할인차금이 차감된 순액으로 연결재무상태표에 표시되었으며, 당기말과 전기말 현재 차감 전 총액기준에 의한 매출채권 및 계약자산과 손실충당금 및 현재가치할인차금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권 및 계약자산 총장부금액	16,649,906	5,986,566
손실충당금:	(1,868,246)	(1,910,270)
매출채권 및 계약자산 순장부금액	14,781,660	4,076,296

(3) 손상

매출채권, 계약자산의 손상 및 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.4를 참고하시기 바랍니다.

## 9. 기타수취채권

(1) 당기말과 전기말 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	4,207,459	-	3,754,631	-
미수수익	1,276,952	-	25,273	-
단기대여금	31,202,310	-	4,888,035	-
보증금	571,670	532,867	10,000	652,208
합 계	37,258,391	532,867	8,677,939	652,208

(2) 기타수취채권은 손실충당금 및 현재가치할인차금이 차감된 순액으로 재무상태표에 표시되었으며, 당기말과 전기말 현재 차감 전 총액기준에 의한 기타수취채권과 손실충당금 및 현재가치할인차금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타수취채권 총장부금액	39,177,987	10,760,721
손실충당금:	(1,255,110)	(1,255,110)
현재가치할인차금:	(131,619)	(175,464)
기타수취채권 순장부금액	37,791,258	9,330,147

## 10. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	54,590	-	75,665	-
선급비용	597,442	678,777	176,661	30,609
부가세대급금	473,197	-	39,181	-
합 계	1,125,229	678,777	291,507	30,609

## 11. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
상품	1,034,490	584,398
원재료	22,130	56,392
저장품	-	1,600
합 계	1,056,620	642,390

(2) 당기 중 재고자산과 관련하여 영업비용으로 인식된 금액은 1,832,048천원(전기: 204,795천원) 입니다.

## 12. 매각예정비유동자산과 중단영업

2019년 11월 8일 연결회사는 경영진과 주주의 승인에 의하여 영업부문 중 디지털테마파크인 "플레이케이팝"사업을 매각하기로 결정했으며, 이로 인해 관련된 자산 및 부채는 매각예정으로, 관련된 영업에 대한 손익은 중단영업으로 표시되었습니다. 연결회사는 전기 이전 매각예정비유동자산에 대하여 전액 처분하였습니다.

### (1) 중단영업 손익

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
수익	-	-
비용	-	(228,459)
세전 중단영업손익	-	(228,459)
법인세비용	-	-
세후 중단영업손익	-	(228,459)

### (2) 중단영업의 현금흐름

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
영업현금흐름	-	(228,459)
투자현금흐름	-	-
재무현금흐름	-	-
총현금흐름	-	(228,459)

### 13. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	당기말			전기말			
	취득원가	감가상각누계액	장부가액	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부가액
기계장치	1,672,390	(581,868)	1,090,522	1,308,132	(311,895)	-	996,237
차량운반구	85,572	(41,360)	44,212	85,572	(24,245)	-	61,327
비품	1,763,622	(994,553)	769,069	1,528,565	(856,566)	(1,567)	670,432
시설장치	151,582	(89,982)	61,600	137,863	(46,608)	-	91,255
전시자산	7,035,558	(4,896,681)	2,138,877	6,983,114	(2,169,704)	-	4,813,410
건설중인자산	6,614,753	-	6,614,753	-	-	-	-
합 계	17,323,477	(6,604,444)	10,719,033	10,043,246	(3,409,018)	(1,567)	6,632,661

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기					
	기초	취득	처분	상각	환산차이	기말
기계장치	996,237	724,308	(347,135)	(282,888)	-	1,090,522
차량운반구	61,327	-	-	(17,115)	-	44,212
비품	670,432	318,459	(1,583)	(218,806)	567	769,069
시설장치	91,255	13,500	-	(43,393)	238	61,600
전시자산	4,813,410	5,250	-	(2,739,422)	59,639	2,138,877
건설중인자산	-	6,614,753	-	-	-	6,614,753
합 계	6,632,661	7,676,270	(348,718)	(3,301,624)	60,444	10,719,033

(단위: 천원)							
구 분	전기						
	기초	취득	처분	상각	대체(*)	환산차이	기말
기계장치	314,465	1,941,246	-	(283,874)	(975,600)	-	996,237
차량운반구	78,441	-	-	(17,114)	-	-	61,327
비품	425,406	428,752	(2,295)	(180,114)	-	(1,317)	670,432
시설장치	41,890	69,928	(1,773)	(18,239)	-	(551)	91,255
전시자산	2,996,153	3,200,378	-	(1,277,399)	-	(105,722)	4,813,410
건설중인자산	108,000	-	-	-	(108,000)	-	-
합 계	3,964,355	5,640,304	(4,068)	(1,776,740)	(1,083,600)	(107,590)	6,632,661

(\*) 전기 중 기계장치 일부가 제작원가로 대체되었습니다.

(3) 당기 및 전기 중 감가상각비는 전액 영업비용으로 계상되어 있습니다.

## 14. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부가액	취득원가	상각누계액	장부가액
산업재산권	83,067	(72,080)	10,987	81,802	(66,648)	15,154
소프트웨어	535,103	(240,454)	294,649	352,354	(181,577)	170,777
사용수익기부자산	-	-	-	6,184,657	(1,340,009)	4,844,648
기타의무형자산	3,000	(2,650)	350	3,000	(2,051)	949
합 계	621,170	(315,184)	305,986	6,621,813	(1,590,285)	5,031,528

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	당기				
	기초	취득	상각	대체	기말
산업재산권	15,154	1,265	(5,432)	-	10,987
소프트웨어	170,777	182,749	(58,877)	-	294,649
사용수익기부자산	4,844,648	-	-	(4,844,648)	-
기타의무형자산	949	-	(599)	-	350
합 계	5,031,528	184,014	(64,908)	(4,844,648)	305,986

(단위: 천원)				
구 분	전기			
	기초	취득	상각	기말
산업재산권	18,812	4,884	(8,542)	15,154
소프트웨어	157,522	57,559	(44,304)	170,777
사용수익기부자산	6,081,579	-	(1,236,931)	4,844,648
기타의무형자산	1,548	-	(599)	949
합 계	6,259,461	62,443	(1,290,376)	5,031,528

(3) 당기 및 전기 중 무형자산상각비는 전액 영업비용으로 계상되어 있습니다.

(4) 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
영업비용	2,442,199	1,486,862

## 15. 리스

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부가액	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	71,314	(59,428)	11,886	71,314	(35,657)	35,657
건물	6,222,198	(4,049,451)	2,172,747	5,382,053	(2,149,151)	3,232,902
차량운반구	122,579	(72,430)	50,149	122,579	(40,457)	82,122
합계	6,416,091	(4,181,309)	2,234,782	5,575,946	(2,225,265)	3,350,681

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기					
	기초	증가	감소	상각	환산차이	기말
토지	35,657	-	-	(23,771)	-	11,886
건물	3,232,902	867,988	(35,278)	(1,900,228)	7,363	2,172,747
차량운반구	82,122	-	-	(31,973)	-	50,149
합계	3,350,681	867,988	(35,278)	(1,955,972)	7,363	2,234,782

(단위: 천원)						
구 분	전기					
	기초	증가	감소	상각	환산차이	기말
토지	59,428	-	-	(23,771)	-	35,657
건물	3,418,875	2,131,942	(991,132)	(1,314,082)	(12,701)	3,232,902
차량운반구	59,553	71,330	(20,154)	(28,607)	-	82,122
합계	3,537,856	2,203,272	(1,011,286)	(1,366,460)	(12,701)	3,350,681



(3) 리스부채

당기 및 전기 중 리스부채의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	3,044,412	3,550,672
증가	808,726	1,704,683
감소	(7,778)	(992,459)
이자비용	266,221	274,389
지급리스료	(2,018,944)	(1,482,923)
환산차이	5,747	(9,950)
기말	2,098,384	3,044,412
유동	1,559,103	1,604,747
비유동	539,281	1,439,665

(4) 당기 및 전기 중 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	1,955,972	1,366,460
리스부채 이자비용	266,221	274,389
리스조정손익	(536)	(239,447)
단기리스 관련 비용	194,426	670,215
소액기초자산리스 관련 비용	16,317	4,041
합 계	2,432,400	2,075,658

(5) 당기 및 전기 중 리스로 인한 총 현금유출은 당기 2,229,687천원 및 전기 2,157,179천원입니다.

(6) 당기말 현재 연결실체가 금융리스로 제공중인 계약의 리스총투자 및 최소리스료의 현재 가치의 만기분석구조는 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)				
구 분	1년 미만	1년 ~ 2년	2년 ~ 3년	합계
리스총투자	1,300,095	1,300,095	1,191,754	3,791,944
최소리스료 현재가치	1,282,819	1,251,466	1,120,290	3,654,575

(7) 당기 및 전기 중 연결실체가 금융리스로 제공중인 계약과 관련된 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
리스순투자의 금융수익	106,595	-

(8) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 금융리스로 제공중인 계약과 관련하여 할인되지 않은 리스료와 금융리스 순투자에 대한 조정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
받게 될 할인되지 않은 금융 리스료	3,791,944	-
금융리스채권에 관련되는 미실현 금융수익	(137,369)	-
금융리스 순투자	3,654,575	-

## 16. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	454,634	-	1,495,355	-
미지급금	2,994,047	57,589	3,155,056	134,704
미지급비용	1,601,796	-	3,550,379	-
기타보증금	-	-	47,650	-
합 계	5,050,477	57,589	8,248,440	134,704

## 17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
예수금	198,943	-	121,055	-
부가세예수금	102,781	-	1,009,924	-
선수금	664,416	-	376,598	-
선수수익	4,111	-	24,548	-
초과청구수익	3,569,921	-	4,381,629	-
합 계	4,540,172	-	5,913,754	-

## 18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	내역	연이자율(%)	최장 만기일	당기말	전기말
중소기업은행	중소기업자금대출	-	-	-	370,000
신한은행	일반차입금	-	-	-	360,000
신한은행	일반차입금	-	-	-	170,000
제일에스와이씨(주)	일반차입금	-	-	-	3,000,000
ABLE CREATION (HK) INDUSTRIAL Limited.	특수관계자대출	-	-	-	1,900,950
임직원 등	주주임원종업원차입금	-	2024.12.31.	56,052	288,738
합계				56,052	6,089,688

(2) 당기말 현재 연결회사가 발행한 상환우선주부채의 상세 내용은 다음과 같습니다.

구분		1차(*)	2차
우선주의 종류		기명식 상환우선주	기명식 상환우선주
우선주의 의결권		의결권 없음	의결권 없음
우선주 발행일		2023.02.02	2023.08.03
우선주 만기일		2027.12.31	2027.12.31
우선주 배당률		12%(비참가적, 누적적)	12%(비참가적, 누적적)
우선주 주식수		1,600,000주	800,000주
1주당 발행금액		25,000원	25,000원
발행금액		40,000,000,000원	20,000,000,000원
상환청구기간	상환청구권 (투자자 보유)	발행일로부터 3년이 되는 날부터 (a)지배기업의 적격기업공개일 및 (b)만기 일 중 먼저 도래하는 날	발행일로부터 3년이 되는 날부터 (a)적격기업공개일 및 (b)만기일 중 먼저 도 래하는 날
	상환청구권 (회사 보유)	발행일로부터 1년이 되는 날부터 만기일까지	발행일로부터 1년이 되는 날부터 만기일까지
상환가액		주당 인수가액에 대하여 연복리 12%를 제 공하는 금액	주당 인수가액에 대하여 연복리 12%를 제 공하는 금액

(\*) 당초 80,000,000주로 액면발행하였으나, 당기 중 78,400,000주를 무상 소각하였습니다.

(3) 당기말 현재 상환우선주부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
상환전환우선주부채 원리금	94,172,055
(차감: 현재가치할인차금)	(29,256,995)
차감계	64,915,060

## 19. 충당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동		
소송충당부채	-	649,015
복구충당부채	146,387	105,493
소 계	146,387	754,508
비유동		
복구충당부채	233,813	259,556
초대권충당부채	44,885	18,470
소 계	278,698	278,026
합 계	425,085	1,032,534

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	소송충당부채	복구충당부채	초대권충당부채	소송충당부채	복구충당부채	초대권충당부채
기 초	649,015	365,049	18,470	610,897	244,910	13,127
증 가	-	15,151	27,983	38,118	333,195	9,383
감 소(*)	(649,015)	-	(1,568)	-	(213,056)	(4,040)
기 말	-	380,200	44,885	649,015	365,049	18,470

(\*) 중국 하이난 LIVEPARK 투자금 반환 소송의 패소에 따라 연대보증 채무의 이행을 위하여 지급이 예상되는 금액을 충당부채로 인식하였으나, 당기말 현재 중국 상법상 소멸시효가 경과하여 충당부채 설정액을 전액 환입하였습니다(주석 28 참조).

## 20. 자본금과 자본잉여금 및 기타자본항목

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	15,000,000주	15,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수	11,080,671주	11,080,671주
자본금	5,540,336	5,540,336

(2) 당기 및 전기 중 자본금과 자본잉여금 및 기타자본구성요소의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소
전기초	5,540,336	6,258,906	(1,563,799)
자본잉여금 결손금 보전	-	(6,258,906)	-
전기말	5,540,336	-	(1,563,799)
주식기준보상	-	-	3,797,615
당기말	5,540,336	-	2,233,816

### (3) 주식기준보상

#### 1) 주식기준보상약정의 성격과 범위

지배기업인 d'strict Holdings, Inc.은 회사의 임직원에게 d'strict Holdings, Inc.의 주식을 기초자산으로 하는 RSA(Restricted Stock Award)를 주당 USD 1로 발행하였습니다. 동 주식은 배당권 및 의결권이 없고 처분이 제한되며, 가득 조건 만족시 처분이자유로운 주식으로 자동 변환됩니다. 동 주식기준보상과 관련한 주요 사항은 다음과 같습니다.

구분	내용
부여일	2023.8.10
부여수량	688,370주
가득조건 (모두 만족)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- d'strict Holdings, Inc. 특정 투자자의 d'strict Holdings, Inc.에 대한 일정 투자 조건 충족</li> <li>- d'strict Holdings, Inc.의 적격기업공개</li> <li>- 가득기간 동안 계속적인 근무 등</li> </ul>

회사는 주식 부여일의 주당 공정가치를 2023년 8월 지배기업이 발행한 보통주의 주당 발행 가격인 USD 47.94로 추정하였습니다.

## 2) 주식기준보상약정 수량 증감내역

(단위: 주)	
구분	수량
기초	-
부여	688,370
상실	-
기말	688,370

보고기간말 현재 유효한 주식기준보상의 잔여만기는 4년입니다.

## 3) 주식기준보상거래의 영향

(단위: 천원)	
구분	금액
당기에 인식한 총보상원가	3,797,615
잔여보상원가	38,799,410

(4) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
해외사업장환산손익	(884)	(24,932)

21. 이익잉여금(결손금)

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금(결손금)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금	28,960	28,960
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(6,746,811)	4,704,403
합 계	(6,717,851)	4,733,363

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금(결손금)의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	4,733,363	(13,710,059)
당기순이익	(11,451,214)	12,184,516
자본잉여금 결손보전	-	6,258,906
기말금액	(6,717,851)	4,733,363



## 22. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채

(1) 당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
주요 유형별		
용역의 제공으로 인한 수익		
콘텐츠 제작 및 전시관 구축	15,227,497	12,217,566
전시관 운영	14,613,138	19,409,720
라이선스 제공	6,658,380	5,821,170
재화의 판매로 인한 수익	2,296,240	282,285
기타 원천으로부터의 수익		
기타 전시관 수익	1,271,019	1,827,284
임대수익	83,171	1,567,572
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	40,149,445	41,125,597
지리적시장		
국내	23,932,329	38,325,184
해외	16,217,116	2,800,413
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	40,149,445	41,125,597
재화나 용역의 이전 시기		
한 시점에 이전하는 재화 및 용역	15,679,129	17,917,000
기간에 걸쳐 이전하는 용역	24,470,316	23,208,597
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	40,149,445	41,125,597

(2) 당기 및 전기 중 매출액의 10%의 이상을 차지하는 외부고객으로부터의 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
회사명	당기	전기
A	7,549,755	7,671,620
B	6,259,069	—
C	6,257,316	—

(3) 당기말과 전기말 현재 계약자산 및 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
계약자산	1,333,158	-
계약부채	4,238,448	4,782,775

(4) 계약부채와 관련하여 인식한 수익

당기 및 전기 중 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익	918,256	1,138,795

23. 건설계약

(1) 공사계약 잔액의 변동내역

(단위: 천원)				
구 분	기초잔액	증감액(★1)	공사수익인식	기말잔액
당 기	10,447,804	14,980,348	15,151,236	10,276,916
전 기	608,637	20,299,292	10,460,125	10,447,804

(★1) 당기 중 신규수주 등 도급증가액은 14,908,348천원이며, 공사규모의 변동 등으로 인한 도급증가액은 72,000천원입니다. 전기 중 신규수주 등 도급증가액은 20,299,292천원입니다.

(2) 진행중인 건설계약과 관련하여 인식한 공사손익 등의 내역

(단위: 천원)					
구 분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사손익	미청구공사(★)	초과청구공사
당 기	17,625,828	15,299,191	2,326,637	1,743,301	(3,569,921)
전 기	11,887,101	7,264,718	4,622,383	1,110,933	(4,381,629)

(★) 당사는 당기말 현재 미청구공사에 대하여 947,263천원의 대손충당금을 설정하고 있으며, 전기말 현재 미청구공사에 대하여 1,110,933천원의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

(3) 보고기간 중 진행한 계약과 관련하여 원가 증감 요인 등으로 인해 총계약원가가 유의적으로 변동된 계약은 없습니다.

(4) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	계약일	계약상 완성기한	진행률	미청구공사 (초과청구공사)	매출채권
아르떼뮤지엄 부산 구축 및 설치	2022.11.01	2024.05.31	20.3%	(3,569,921)	-
ARTE MUSEUM LAS VEGAS 구축	2023.03.02	2023.12.31	100.0%	-	5,581,813
ARTE MUSEUM CHENGDU 구축	2023.01.02	2023.05.31	100.0%	-	5,425,200

## 24. 영업비용

당기 및 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(414,230)	(577,707)
원재료 및 상품 매입액	2,246,278	782,502
종업원급여(*)	14,775,744	11,075,824
복리후생비	2,493,640	1,723,721
여비교통비	2,347,557	860,556
지급임차료	351,595	798,190
감가상각비	5,257,597	3,143,200
무형자산상각비	64,909	440,377
제작용품비	2,899,033	3,592,803
외주용역비	9,701,260	3,919,044
지급수수료	2,574,543	2,118,993
대손상각비	148,389	199,980
판매수수료	376,902	683,358
광고선전비	549,631	452,123
주식보상비용	3,797,615	-
기타비용	1,438,434	1,069,324
합 계	48,608,897	30,282,288

(\*) 확정기여제도와 관련하여 인식한 비용은 986,089천원(전기: 732,271천원)입니다.

## 25. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차익	396,691	33,290
외화환산이익	907,957	30,308
유형자산처분이익	2,938	-
리스해지이익	-	239,558
리스부채조정이익	536	-
잡이익(*)	847,702	15,407
합 계	2,155,824	318,563

(\*) 당기 중 잡이익에는 중국 하이난 LIVE PARK 투자관련 연대보증으로 인한 관련 소송충당부채환입액 649,015천원이 포함되어 있습니다(주석 28 참조).

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	136,691	121,435
외화환산손실	1,197,981	435,966
기부금	30,000	2,000
유형자산처분손실	-	4,068
리스부채조정손실	-	111
잡손실(*)	17,993	51,939
합 계	1,382,665	615,519

(\*) 전기 중 잡손실에는 중국 하이난 LIVE PARK 투자관련 연대보증으로 인한 관련 소송충당부채전입액 38,118천원이 포함되어 있습니다(주석 28 참조).

26. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	1,898,432	63,762
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	6,626
합 계	1,898,432	70,388

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	5,745,679	676,717
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	110	214
투자예수금평가손실	22,651	255,033
합 계	5,768,440	931,964

## 27. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액(법인세추납액포함)	10,869	10,785
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(115,957)	(2,738,985)
법인세비용(수익)	(105,088)	(2,728,200)

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(11,556,302)	9,684,777
적용세율에 따른 세부담액	(2,144,548)	2,657,607
조정사항		
비공제비용	823,595	26,735
세액공제 등	(840,188)	(1,380,790)
이연법인세자산 미인식효과	2,161,406	(3,989,564)
기타	(105,353)	(42,188)
법인세비용(수익)	(105,088)	(2,728,200)

(3) 당기와 전기 중 연결회사의 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)			
계정과목	기초	증감	기말
대손충당금	1,161,722	(223,741)	937,981
대손금	46,822	-	46,822
미수수익	(34,640)	(19,471)	(54,111)
미지급비용	425,648	(241,866)	183,782
무형자산	56,430	25,080	81,510
투자예수금	314,879	(107,554)	207,325
사용권자산	(642,737)	210,258	(432,479)
리스부채	590,943	(184,481)	406,462
퇴직연금	14,222	(11,601)	2,621
충당부채	195,788	(127,978)	67,810
현재가치할인차금(보증금)	34,966	(12,854)	22,112
현재가치할인차금(차입금)	(87,929)	(75,395)	(163,324)
상환우선주	-	1,067,777	1,067,777
소 계	2,076,114	298,174	2,374,288
이월세액공제	2,235,334	1,770,984	4,006,318
이월결손금	5,118,303	208,205	5,326,508
미인식 이연법인세자산	(2,131,398)	(2,161,406)	(4,292,804)
합 계	7,298,353	115,957	7,414,310



- 전기

(단위: 천원)			
계정과목	기초	증감	기말
대손충당금	1,673,421	(511,699)	1,161,722
대손금	98,585	(51,763)	46,822
미수수익	(100,342)	65,702	(34,640)
미지급비용	131,983	293,665	425,648
정부보조금	24,076	(24,076)	-
무형자산	33,000	23,430	56,430
투자예수금	677,305	(362,426)	314,879
사용권자산	(780,175)	137,438	(642,737)
리스부채	783,302	(192,359)	590,943
퇴직연금	1,916	12,306	14,222
충당부채	205,917	(10,129)	195,788
당기손익-공정가치측정금융자산	325	(325)	-
현재가치할인차금(보증금)	19,257	15,709	34,966
현재가치할인차금(차입금)	(123,680)	35,751	(87,929)
소 계	2,644,890	(568,776)	2,076,114
이월세액공제	341,781	1,893,553	2,235,334
이월결손금	7,693,660	(2,575,357)	5,118,303
미인식이연법인세자산	(6,120,963)	3,989,565	(2,131,398)
합 계	4,559,368	2,738,985	7,298,353

(4) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	1,856,111	7,534,795
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	6,188,063	1,634,192
소 계	8,044,174	9,168,987
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(575,752)	(730,666)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(54,112)	(34,640)
소 계	(629,864)	(765,306)
이연법인세자산(부채) 순액	7,414,310	8,403,681

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 차감할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	사 유
일시적차이	513,160	157,133	미래과세소득의 불확실
이월세액공제	1,705,860	1,026,070	미래과세소득의 불확실
미사용결손금	6,820,408	5,131,519	미래과세소득의 불확실
상환우선주	5,108,980	-	세효과 없음

(6) 당기말 현재 미사용한 이월결손금 및 이월세액공제액의 소멸시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
소멸시기	이월결손금	이월세액공제
2024년	3,933,462	103,424
2025년	2,916,614	47,117
2026년 이후	18,635,608	3,855,777
합 계	25,485,684	4,006,318

## 28. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 회사가 금융기관과 맺고 있는 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD)			
금융기관	내역	한도금액	사용금액
국민은행	지급보증	-	4,200,000

당기말 현재 회사는 ARTE MUSEUM LV, LLC의 L/C 약정과 관련하여 국민은행에 지급보증을 제공하고 있으며, 보증금액은 USD 4,200,000입니다. 해당 지급보증과 관련하여 외화정기예금 USD 4,200,000을 담보제공하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 연결회사는 정부과제 및 용역계약 등과 관련하여 지급이행등의 보험에 가입하고 있으며, 보험가입금액은 서울보증보험(주)에 302,382천원(전기 332,523천원)입니다.

또한, (주)코리아세븐의 가맹사업자보증을 위하여 서울보증보험(주)에 50,000천원(전기: 50,000천원)의 보험을 가입하고 있습니다.

(3) 연결회사는 당기말 현재 (주)KB손해보험, DB손해보험(주), 현대해상화재보험(주)에 화재보험 및 영업배상책임보험을 가입하고 있습니다.

(4) 아르떼뮤지엄 전시관 사업 등 관련 투자 계약

회사는 당기말 현재 아르떼뮤지엄 제주, ARTE MUSEUM LAS VEGAS 전시관, 아르떼 키즈파크 운영과 관련하여 투자자들에게 투자를 받는 투자계약을 체결하고 있습니다. 동 투자계약에 따라, 회사는 전시관 운영에 따른 수익의 일정 부분을 약정에 따라 회사가 수령하고 그 중 일부를 투자자에게 배부하여야 합니다.

당기말 현재 회사가 동 투자계약과 관련하여 인식하고 있는 투자예수금은 17,927,943천원(전기말: 5,160,887천원)입니다.

또한, 회사는 특수관계자인 ARTE MUSEUM LV, LLC의 ARTE MUSEUM LAS VEGAS 전시관 운영과 관련하여 투자계약을 체결하고 있습니다. 동 투자계약에 따라, 회사는 전시관 운영에 따른 수익의 일정 부분을 약정에 따라 배부받을 수 있으며, 이를 당기손익-공정가치측정금융자산으로 인식하였습니다. 당기말 현재 회사가 동 투자계약과 관련하여 인식하고 있는 당기손익-공정가치측정금융자산은 10,136,467천원입니다.

#### (5) 중국 하이난 LIVE PARK 투자 관련 연대보증

회사는 2017년 중국 하이난 LIVE PARK 투자 건에 대하여 하이난디스트릭트전람전시서비스유한공사와 계약 항목의 의무에 대해 서로 연대 보증책임을 지는 계약을 체결하였습니다. 이후 해당 사업이 계약대로 이행되지 않아, 투자자는 투자금액 및 이자비용에 대해 반환 청구 소송을 제기하였으며, 하이난디스트릭트전람전시서비스유한공사의 지급 불능으로 인하여 계약 조건에 따라 회사가 일부 금액에 대하여 지급의무가 발생하게 되었습니다.

회사는 전기 이전 중국 하이난 LIVE PARK 투자금 반환 소송의 패소에 따라 연대보증 채무의 이행을 위하여 CNY 1,622,355.56를 2021년 중 1차로 지급하였으며, 향후추가로 지급이 예상되는 금액을 충당부채로 인식하였으나, 당기말 현재 중국 상법상 소멸시효가 경과하여 충당부채 설정액을 전액 환입하였습니다.

#### (6) 저작권 침해 소송

당기말 현재 회사 및 회사의 특수관계자 2개사는 저작권 침해 금지 관련 1건의 소송에 피소되었으며, 소송가액은 200,000천원입니다. 소송의 최종 결과 및 그 영향은 보고기간말 현재 예측할 수 없습니다.

## 29. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 연결회사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
최상위 지배기업	MFIO Global Discovery Limited.	MFIO Global Discovery Limited.
지배기업	d'strict Holdings, Inc.	d'strict Holdings, Inc.
기타 특수관계자	ABLE CREATION (HK) INDUSTRIAL Limited. ARTE MUSEUM LV, LLC ARTE MUSEUM LA, LLC d'strict (Shenzhen) Creative Design Co., Ltd. d'strict (Chengdu) Creative Design Co., Ltd. ARTE MUSEUM LASER & LIGHTS SHOWS, LLC (주)릴라소프트 상하이디스터상무신식자문(유) 주요 경영진	ABLE CREATION (HK) INDUSTRIAL Limited. ARTE MUSEUM LV, LLC d'strict (Shenzhen) Creative Design Co., Ltd. 주요 경영진

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	회사명	당기			전기	
		매출 등	유형자산 매각	매입 등	매출 등	매입 등
최상위 지배기업	MFIO Global Discovery Limited.	23,090	-	-	407	-
지배기업	d'strict Holdings, Inc.	5,381	-	-	-	-
기타 특수관계자	ABLE CREATION (HK) INDUSTRIAL Limited.	-	-	-	-	129,303
	ARTE MUSEUM LV, LLC	7,373,970	-	-	651	-
	ARTE MUSEUM LA, LLC	170,547	-	-	-	-
	ARTE MUSEUM LASER & LIGHTS SHOWS L.L.C(DUBAI)	993,939	360,050	-	-	-
	d'strict (Shenzhen) Creative Design Co., Ltd.	-	-	-	53,748	-
	d'strict (Chengdu) Creative Design Co., Ltd.	6,259,069	-	-	-	-
	(주)릴라소프트	2,250	-	273,000	-	-
	주요 경영진	10,501	-	610	-	-
합 계		14,838,747	360,050	273,610	54,806	129,303

(3) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)						
구 분	회사명	자금대여거래				
		기초	대여	회수	환산	기말
최상위 지배기업	MFIO Global Discovery Limited.	633,650	-	633,650	-	-
지배기업	d'strict Holdings, Inc.	-	336,650	336,650	-	-
기타특수관계자	ARTE MUSEUM LV, LLC	4,254,385	25,905,345	8,895,440	655,510	21,919,800
	ARTE MUSEUM LA, LLC	-	7,120,730	-	(93,500)	7,027,230
	ARTE MUSEUM LASER & LIGHTS SHOWS L.L.C(DUBAI)	-	1,449,868	-	(45,588)	1,404,280
	주요 경영진	-	825,000	-	-	825,000
합 계		4,888,035	35,637,593	9,865,740	516,422	31,176,310

(단위: 천원)						
구 분	특수관계자명	자금차입거래				
		기초	차입	상환	환산	기말
기타특수관계자	ABLE CREATION (HK) INDUSTRIAL Limited.	1,900,950	-	1,843,050	57,900	-
	주요 경영진	151,300	-	151,300	-	-
합 계		2,052,250	-	1,994,350	57,900	-

- 전기

(단위: 천원)						
구 분	회사명	자금대여거래				
		기초	대여	회수	환산	기말
최상위 지배기업	MFIO Global Discovery Limited.		640,500	-	(6,850)	633,650
기타특수관계자	ARTE MUSEUM LV, LLC	-	4,277,005	-	(22,620)	4,254,385
합 계		-	4,917,505	-	(29,470)	4,888,035

(단위: 천원)						
구 분	특수관계자명	자금차입거래				
		기초	차입	상환	환산	기말
기타특수관계자	ABLE CREATION (HK) INDUSTRIAL Limited.	1,778,250	-	-	122,700	1,900,950
	주요 경영진	-	151,300	-	-	151,300
합 계		1,778,250	151,300	-	122,700	2,052,250

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

(단위: 천원)					
구 분	회사명	당기말		전기말	
		채권	채무	채권	채무
최상위 지배기업	MFIO Global Discovery Limited.	-	-	634,057	-
지배기업	d'strict Holdings, Inc.	-	-	13,262	-
기타특수관계자	ARTE MUSEUM LV, LLC	39,670,509	-	5,201,968	-
	ARTE MUSEUM LA, LLC	7,195,685	-	-	-
	ARTE MUSEUM LASER & LIGHTS SHOWS L.L.C(DUBAI)	2,734,679	-	-	-
	d'strict (Chengdu) Creative Design Co., Ltd.	6,092,817	-	1,836,058	-
	d'strict (Shenzhen) Creative Design Co., Ltd.	555,436	-	557,279	38,102
	상하이디스터상무신식자문(유)	2,409,171	-	2,409,171	-
	(주)힐라소프트	28,247	-	-	-
	주요 경영진	835,501	62,047	-	-
합 계		59,522,045	62,047	10,651,795	38,102

상기 채권금액은 손실충당금 차감 전 총 금액이며, 손실충당금 설정 내역은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자명	당기말			전기말		
		매출채권 등	손실충당금	장부가액	매출채권 등	손실충당금	장부가액
기타특수관계자	상하이디스터상무신식자문(유)	2,409,171	2,409,171	-	2,409,171	2,409,171	-
	d'strict (Shenzhen) Creative Design Co., Ltd.	555,436	555,436	-	557,279	-	557,279
	합 계	2,964,607	2,964,607	-	2,966,450	2,409,171	557,279

상기 손실충당금 관련하여 당기에 인식된 대손상각비는 555,436천원 (전기 185,239천원), 전기와 당기의 대손상각비환입은 없습니다.

## (5) 지급보증 및 담보제공

당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위해 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역 및 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 다음과 같습니다.

### 1) 제공한 지급보증

#### - 당기

(단위: USD)					
구 분	회사명	보증처	담보설정액	보증기간	비고
기타특수관계자	ARTE MUSEUM LV, LLC	국민은행 뉴욕 지점	4,200,000	2023.03.30~2028.03.30	L/C 거래

#### - 전기

전기 중 당사의 지급보증 내역은 없습니다.

### 2) 제공받은 지급보증

당기 및 전기 중 당사의 지급보증 내역은 없습니다.

## (6) 주요 경영진에 대한 보상내역

연결회사는 기업활동의 계획, 운영, 통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 이사와 이사회의 구성원 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	616,300	176,000
퇴직급여	51,250	14,453
주식보상비용	3,321,392	-
합 계	3,988,942	190,453



### 30. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
1. 계속영업당기순이익(손실)	(11,451,214)	12,412,976
2. 조정 항목 :	12,745,851	2,132,286
감가상각비	5,257,597	3,143,200
무형자산상각비	64,909	440,377
대손상각비	148,389	199,980
외화환산손실	1,197,981	435,966
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	110	214
투자예수금평가손실	22,652	255,033
유형자산처분손실	-	4,068
주식보상비용	3,797,615	-
법인세수익	(105,088)	(2,728,200)
이자비용	5,745,679	676,717
이자수익	(1,898,432)	(63,762)
외화환산이익	(907,957)	(30,308)
유형자산처분이익	(2,938)	-
사용권자산처분이익	-	(239,558)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	-	(6,626)
기타	(574,666)	45,074
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:	(20,052,146)	(1,410,202)
매출채권의 감소(증가)	(12,083,743)	(1,974,645)
미수금의 감소(증가)	(301,392)	(6,461,827)
미수수익의 감소(증가)	-	(24,214)
선급금의 감소(증가)	21,074	19,087
선급비용의 감소(증가)	(420,781)	(43,324)
부가세대급금의 감소(증가)	(329,604)	138,773
재고자산의 감소(증가)	(420,795)	504,280
장기선급비용의 감소(증가)	(648,168)	(23,428)
매입채무의 증가(감소)	(1,145,132)	(1,828,199)
미지급금의 증가(감소)	(1,619,371)	1,618,139
미지급비용의 증가(감소)	(1,609,084)	1,383,077
예수금의 증가	77,888	877,590
부가세예수금의 증가(감소)	(907,143)	880,508
선수금의 증가(감소)	(287,097)	236,267
선수수익의 증가(감소)	(20,437)	24,548

계약부채의 증가(감소)	(236,793)	3,383,166
비유동충당부채의 증가(감소)	(1,568)	-
장기미지급금의 증가(감소)	(120,000)	(120,000)
4. 영업으로부터 창출된 현금흐름	(18,757,508)	13,135,060

(2) 현금의 유입과 유출이 없는 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산과 리스부채 등의 인식	867,988	2,203,271
사용권자산과 리스부채 등의 종료	-	(3,273,128)
건설중인자산의 본계정 대체	-	401,500
매출채권 및 매입채무의 유무형자산 대체	643,270	-
유형자산 취득관련 미지급금 변동	1,313,843	-
무형자산 취득관련 미지급금 변동	-	(1,217,400)
투자수익배분 미수금의 변동	178,733	
당기손익-공정가치측정금융자산의 유동성 대체	2,651,824	-
임차보증금의 유동성 대체	522,151	-
리스부채의 유동성 대체	45,645	1,224,103
당기손익-공정가치측정금융부채의 미지급금 대체	179,391	90,550
당기손익-공정가치측정금융부채의 유동성 대체	2,441,662	-
자본잉여금의 결손금 보전	-	6,258,906

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	재무활동현금흐름에서 발생한 변동	이자비용	기 타	기 말
단기차입금	6,089,688	(6,113,133)	-	79,497	56,052
임대보증금	47,650	(47,650)	-	-	-
투자예수금	5,160,887	12,724,315	122,411	(79,670)	17,927,943
상환우선주부채	-	59,806,080	5,108,980	-	64,915,060
리스부채	3,044,412	(1,752,723)	-	806,695	2,098,384
재무활동으로부터의 총부채	14,342,637	64,616,889	5,231,391	806,522	84,997,439

- 전기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	재무활동현금흐름에서 발생한 변동	이자비용	기 타	기 말
단기차입금	4,078,357	1,887,245	-	124,086	6,089,688
임대보증금	35,000	12,650	-	-	47,650
투자예수금	7,303,919	(2,539,536)	141,471	255,033	5,160,887
리스부채	3,550,672	(1,208,534)	-	702,274	3,044,412
재무활동으로부터의 총부채	14,967,948	(1,848,175)	141,471	1,081,393	14,342,637

### 31. 보고기간 후 사건

(1) 회사는 2024년 1월 12일 이사회 결의에 따라 발행총액 4,804,400천원 규모의 상환우선주 192,176주(1주당 발행금액 25,000원)를 발행하였습니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	(주)디스트릭트코리아			
감사대상 사업연도	2023.01.01	부터	2023.12.31	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		10	1	1	1	11	4	6	-	3	-	-	-	31	6
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	30	6	48	50	757	245	227	-	6	-	-	-	1,068	301
	합계	30	6	48	50	757	245	227	-	6	-	-	-	1,068	301

(\*) 회사의 전기 재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 비교 표시된 전기 투입 인원 수 및 시간은 전기감사인이 작성한 외부감사실시내용에 기재된 내용임.

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.08.21~2023.08.25			5	일		
	주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 통한 감사의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주			
	2023.10.30~2023.11.03		5	일	6	명	2	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 통제 테스트 수행, 통제 위험평가, 입증절차의 설계, 일반 감사절차 계획
	2024.02.05~2024.02.16		10	일	6	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2024.01.02, 2024.01.04			2	일		
	실사(입회)장소		강릉 아르떼뮤지엄 창고, 안성 외주창고						
	실사(입회)대상		상품, 원재료 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2024.01.02			1	일		

	실사(입회)장소	강릉 아르떼뮤지엄 창고				
	실사(입회)대상	현금및현금성자산				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023.12.12, 2024.03.29				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023.12.12	회사측: 감사 3인 감사인측: 업무수행이사 외 1인	서면회의	감사계약, 감사계획 및 독립성
2	2024.03.29	회사측: 감사 3인 감사인측: 업무수행이사 외 1인	서면회의	감사결과 및 독립성