

목 차

사 업 보 고 서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	4
3. 자본금 변동사항	6
4. 주식의 총수 등	6
5. 정관에 관한 사항	7
II. 사업의 내용	9
1. 사업의 개요	9
2. 주요 제품 및 서비스	15
3. 원재료 및 생산설비	17
4. 매출 및 수주상황	17
5. 위험관리 및 파생거래	19
6. 주요계약 및 연구개발활동	23
7. 기타 참고사항	25
III. 재무에 관한 사항	27
1. 요약재무정보	27
2. 연결재무제표	28
3. 연결재무제표 주석	32
4. 재무제표	65
5. 재무제표 주석	69
6. 배당에 관한 사항	100
7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항	101
7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적	101
7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적	103
8. 기타 재무에 관한 사항	103
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	107
V. 회계감사인의 감사의견 등	111
1. 외부감사에 관한 사항	111
2. 내부통제에 관한 사항	112
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	114
1. 이사회에 관한 사항	114
2. 감사제도에 관한 사항	115
3. 주주총회 등에 관한 사항	117
VII. 주주에 관한 사항	119
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	121
1. 임원 및 직원 등의 현황	121
2. 임원의 보수 등	122
IX. 계열회사 등에 관한 사항	125
X. 대주주 등과의 거래내용	126
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	127
1. 공시내용 진행 및 변경사항	127
2. 우발부채 등에 관한 사항	127
3. 제재 등과 관련된 사항	129

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항	129
XII. 상세표	131
1. 연결대상 종속회사 현황(상세)	131
2. 계열회사 현황(상세)	131
3. 타법인출자 현황(상세)	131
【전문가의 확인】	131
1. 전문가의 확인	131
2. 전문가와의 이해관계	132

사업보고서

(제 15 기)

사업연도 2024년 01월 01일 부터
 2024년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2025년 3월 31일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

주식회사 가이아코퍼레이션

대 표 이 사 :

나원석

본 점 소 재 지 :

경기도 파주시 문발로 129, 4층

(전 화) 031-921-2532

(홈페이지) <http://gaiabiz.co.kr>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 대표이사 (성 명) 나원석

(전 화)031-921-2532

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사 등의 확인

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

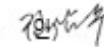
2025년 3월 21일

주식회사 가이아코퍼레이션

대표이사 나 원 석



신고업무담당이사 김 남 수



I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

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

연결대상 종속회사 현황(요약)

(단위 : 사)

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

※상세 현황은 '상세표-1. 연결대상 종속회사 현황(상세)' 참조

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규 연결	-	-
	-	-
연결 제외	-	-
	-	-

2. 회사의 법적·상업적 명칭

당사의 명칭은 "주식회사 가이아코퍼레이션"이라고 표기합니다. 영문으로는 GAIA Corporation Co.,Ltd. 라고 표기합니다.

3. 설립일자

당사는 2010년 8월 18일에 설립되었습니다.

4. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지 주소

주소	전화번호	홈페이지 주소
경기도 파주시 문발로 129, 4층(문발동)	031-921-2532	https://gaiabiz.co.kr

5. 중소기업 등 해당 여부

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

6. 주요사업의 내용 및 신규사업

주식회사 가이아코퍼레이션(이하 ‘당사’)은 해외 유수의 IP를 바탕으로 국내 상품 개발 및 판매를 모태로 시작하여 K-Contents의 글로벌화에 발맞춰 국내뿐만이 아닌 해외 Supplier로서의 역할을 수행해 왔으며, 최근에는 단순 공급자가 아닌 해외 현지 각 나라의 상황을 고려한 상품 개발 및 프로모션을 병행하여 현지화 정착에 성공한 KnowHow를 보유한 기업입니다.

당사는 유아 사업부, 해외사업부, 키덜트사업부, 완구 사업부 등 4개 비즈니스 부문으로 운영되고 있습니다. 당사의 유아 및 완구, 키덜트 부문은 각각 해외 유수 브랜드사의 한국 파트너사로서 다년간 견고한 비즈니스 관계를 유지해 왔으며 특히 유아 부문의 경우 저출산기조에 따른 프리미엄 Shop(;BenePia)의 개념을 도입하여 타 채널과는 차별화된 채널 접근 방식을 취함에 따라서 Market Share를 증대시키는 성공적인 성과를 얻음으로써 향후 비즈니스 전개 방향성에 대한 확실성을 얻었다고 자부하고 있습니다.

이와 동시에 당사는 다년간 진행해 왔던 IP 관련 사업에 대한 높은 이해도와 경험을 바탕으로 K-한류 즉 K-Contents의 성공적인 글로벌화에 맞춘 해외사업의 기회를 포착하여 국내 굴지의 사업 파트너사들과의 비즈니스를 함께 진행하고 있습니다.

(상세 내용은 II.사업의내용 부분을 참조하시기 바랍니다)

7. 신용평가에 관한 사항

해당사항 없습니다.

8. 회사의 주권상장(또는 등록·지정) 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)현황	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 유형
코넥스시장 상장	2023년 06월 20일	해당사항 없음

2. 회사의 연혁

가. 회사의 본점소재지 및 그 변경

일자	소재지	비고
2022년 06월 30일	경기도 고양시 일산동구 정발산로 24, 9층 티4-901호내지909호 (장항동, 웨스턴동2)	-
2024년 07월 29일	경기도 파주시 문발로 129, 4층(문발동)	-

변동일자	주총종류	선임		임기만료 또는 해임
		신규	재선임	
2020년 09월 09일	임시주총	-	-	사내이사 김대일

2021년 03월 30일	정기주총	사내이사 김진욱	대표이사 나원석 기타비상무이사 김종현 비상근감사 강경호	-
2021년 12월 23일	임시주총	사내이사 정현숙	-	기타비상무이사 김종현
2022년 03월 30일	정기주총	사외이사 심형섭	-	-
2022년 08월 22일	임시주총	사내이사 김남수	-	사내이사 정현숙
2024년 03월 30일	정기주총	-	대표이사 나원석 사내이사 김진욱 비상근감사 강경호	-

다. 최대주주의 변동

(단위: 주, %)

일자	변동전			변동후			비고
	주주명	주식수	지분율	주주명	주식수	지분율	
2015.11.21	나원석	44,040	73.40	(주)유진로봇	40,001	50.01	주식매매 및 유상증자
2021.09.30	(주)유진로봇	125,003	36.36	나원석	199,100	57.92	주식매매

라. 상호의 변경

해당사항 없습니다.

마. 회사가 화의, 회사정리절차 그 밖에 이에 준하는 절차를 밟은 적이 있거나 현재 진행중인 경우 그 내용과 결과
해당사항 없습니다.

바. 회사가 합병등을 한 경우 그 내용
해당사항 없습니다.

사. 회사의 업종 또는 주된 사업의 변화

당사는 보고서 작성기준일 현재 업종 또는 주된 사업의 변화는 없으며, 정관상 사업의 목적은 다음과 같습니다.

목적 사업	비 고
1. 유아용품 및 완구류의 유통업 및 판매업	영위하고 있는 사업
2. 생활용품 및 기타 잡화류의 유통업 및 판매업	
3. 공산품의 유통업 및 판매업	
4. 통신판매업	
5. 전자상거래업	
6. 홈쇼핑몰 운영사업 및 홈페이지 제작 및 관련 서비스업	
7. 온라인판매업	
1. 광고기획 및 제작 서비스업	영위하고 있지 않은 사업

2. 광고대행서비스업	
3. 출판업	
4. 출판물의 인쇄업	
5. 부동산 임대 및 전대업	

아. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생내용

일자	내용
2020년 04월 01일	PLAY LINE FRIENDS 싱가포르 1호점 오픈
2020년 05월 20일	디키 정식 총판 계약
2020년 11월 14일	아시아 7개국 BTS 온/오프라인 팝업스토어 운영
2020년 11월 27일	중국 법인(Qingdao Gaia Toys Co.,Ltd.) 매각
2022년 07월 04일	SPC 납품 계약
2022년 08월 02일	가이아코퍼레이션 우리사주조합 결성
2023년 06월 20일	코넥스시장 상장
2024년 12월 27일	필리핀 법인(GAIA East South Asia Inc.) 영업정지

3. 자본금 변동사항

자본금 변동추이

(단위 :)

종류	구분	당기말	14기 (2023년말)	13기 (2022년말)
보통주	발행주식총수	4,667,008	4,667,008	4,201,890
	액면금액	500	500	500
	자본금	2,333,504,000	2,333,504,000	2,100,945,000
우선주	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
기타	발행주식총수	-	-	-
	액면금액	-	-	-
	자본금	-	-	-
합계	자본금	2,333,504,000	2,333,504,000	2,100,945,000

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2024년 12월 31일) (단위 : 주, %)

구 분		주식의 종류			비고
		보통주	기타	합계	
Ⅰ. 발행할 주식의 총수		100,000,000	-	100,000,000	-
Ⅱ. 현재까지 발행한 주식의 총수		4,667,008	-	4,667,008	-
Ⅲ. 현재까지 감소한 주식의 총수		-	-	-	-
	1. 감자	-	-	-	-
	2. 이익소각	-	-	-	-
	3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
	4. 기타	-	-	-	-
Ⅳ. 발행주식의 총수 (Ⅱ-Ⅲ)		4,667,008	-	4,667,008	-
Ⅴ. 자기주식수		-	-	-	-
Ⅵ. 유통주식수 (Ⅳ-Ⅴ)		4,667,008	-	4,667,008	-
Ⅶ. 자기주식 보유비율		-	-	-	-

5. 정관에 관한 사항

가. 정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2022년 06월 30일	임시주주총회	제3조 (본점의 소재지) 제8조의4 (전환우선주식) 제8조의5 (상환우선주식) 제8조의6 (상환전환우선주식)	- 본점소재지 변경 - 종류주식에 대한 명확한 정의 추가
2024년 07월 29일	임시주주총회	제3조 (본점의 소재지)	- 본점 소재지 변경

나. 사업목적 현황

구 분	사업목적	사업영위 여부
-----	------	---------

1	유아용품 및 완구류의 유통업 및 판매업	영위
2	생활용품 및 기타 잡화류의 유통업 및 판매업	영위
3	공상품의 유통업 및 판매업	영위
4	위 각호 관련의 수출입업 및 무역업	영위
5	위 각호 관련의 도소매업	영위
6	통신판매업	영위
7	전자상거래업	영위
8	홈쇼핑몰 운영사업 및 홈페이지 제작 및 관련 서비스업	영위
9	온라인판매업	영위
10	광고 기획 및 제작서비스업	미영위
11	부동산 임대 및 전대업	미영위
12	광고대행서비스업	미영위
13	출판업	미영위
14	출판물의 인쇄업	미영위
15	캐릭터용품 개발 및 제조업	영위
16	장난감 개발 및 제조업	영위
17	식품등 수입판매업	영위
18	화장품 제조 및 판매업	미영위
19	의료기기 및 의료용품 판매업	미영위
20	위 각호에 관련된 부대사업 일체	영위

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

"사업의 내용"의 이해를 돕기 위해 아래와 같이 용어집을 기재합니다.

용 어	설 명
IP (Intellectual Property Rights; IPR)	<ul style="list-style-type: none"> ● 일반적으로 IP는 법령 또는 조약 등에 따라 인정되거나 보호되는 지식재산에 관한 권리로 특허권, 실용신안권, 상표권, 디자인권 등을 통칭하는 지적재산권을 의미하며, 창작을 통하여 생성되는 무형의 자산 또는 그 이익을 독점할 수 있는 권리를 의미함 ● 영상/애니메이션/음악 등의 경우 그 자체로도 IP의 대상이 될 수 있고 그 대상 캐릭터 및 캐릭터 디자인이나 패션 등이 IP의 대상이 되는 등 개념 자체가 폭넓게 확장되고 있음 ● 콘텐츠의 개념보다는 좀 더 법적 권리가 부여되어 통용되는 개념임
모노샵	<ul style="list-style-type: none"> ● 다수의 유아용품 브랜드를 한곳에서 파는 멀티샵 매장과는 대비되는 개념임 ● 당사의 경우 스토케 모노샵처럼 스토케 단일 브랜드만 판매하는 Shop in shop 개념의 매장임
골드키즈(:Gold Kids) / VIB(:Very Important Baby)	<ul style="list-style-type: none"> ● 아이가 황금처럼 귀하다는 신조어 ● VIP를 본뜬 신조어로 소중한 어린이라는 뜻
텐포켓(10pocket)	<ul style="list-style-type: none"> ● 한 명의 자녀를 위해 부모와 친조부모, 외조부모, 이모, 삼촌 등 8명의 어른들이 주머니에서 돈을 꺼낸다는 의미의 예잇 포켓(8pocket)에, 주변 지인들까지 합세하는 것을 뜻하는 용어
키덜트	<ul style="list-style-type: none"> ● 키드(kid:아이)와 어덜트(adult:어른)의 합성어로, 20~30대의 어른이 여전히 어렸을 적의 분위기와 감성을 간직한 성인을 일컫기도 하며, 현대 성인들이 추구하는 재미(Fun), 유치함(childish), 판타지 등의 가치가 대중문화의 하나로 나타난 컨셉트를 일컫기도 함
피규어(Figure)	<ul style="list-style-type: none"> ● 유명 인사나 영화·만화의 등장인물을 본떠 플라스틱, 금속, 밀랍 따위로 제작한 물건 등으로 실제 크기 또는 축소한 크기로 만든 모형으로, 관절이 있어서 포즈를 취할 수 있는 피규어인 액션 피규어(Action Figure)와 관절 없이 고정형으로 포즈의 변경이 불가능한 피규어인 스태추(Statue)로 나누어짐. ● 1/6스케일 피규어는 현재 피규어 시장의 가장 메인 사이즈로 통상 180cm 기준 남성의 사이즈가 72인치이며 이를 기준으로 1/n 스케일을 곱하여 크기를 나타냄. 즉, 1/6스케일의 경우 180cm(72인치) / 6 = 30cm (12인치)임
팝업스토어	<ul style="list-style-type: none"> ● 사람들이 붐비는 장소에서 신상품 따위의 특정 제품을 일정 기간 동안만 판매하고 사라지는 매장으로 오프라인 공간에 마련한 임시 매장으로 계속적으로 운영되는 퍼머넌트 스토어와 대비되는 매장임
굿즈/머천다이즈(MD)	<ul style="list-style-type: none"> ● 특정한 인물이나 작품을 원작으로 하여 팬들의 소장욕을 자극하여 상품 구매에 유인할 수 있도록 상업적인 목적으로 나온 파생상품을 의미 ● 영미권에서는 이러한 팬덤을 노린 상품들을 굿즈라고 부르지 않고 머천다이즈(Merchandise)라고 하며, 줄여서 'Merch' 또는 'MD'라고 함

머천다이징	<ul style="list-style-type: none"> ● 제품의 판매를 위하여 소매 소비자에게 기여하는 모든 행위 ● 상품계획 · 상품정책 · 상품화정책 · 제품계획 등 여러 가지의 명칭으로 이해되고 있으나 적정한 상품 또는 서비스를 적정한 장소 · 시기 · 수량 및 가격에 있어서 판매함에 수반하는 계획이라고 일반적으로 정의됨
어메니티	<ul style="list-style-type: none"> ● 사전적 정의는 ‘생활 편의 시설’임 ● 호텔이나 펜션과 같은 숙박업소에서는 고객의 편의를 꾀하고 격조 높은 서비스 제공을 위하여 객실에 무료로 배치된 각종 소모품 및 서비스 용품을 의미함

주식회사 가이아코퍼레이션은 4개의 비즈니스 사업부로 구분하여 사업을 영위하고 있습니다.

첫번째, 현재 당사의 주력 매출원인 국내 최대 유아용품 전문 브랜드인 “베네피아”를 보유한 유아 사업부입니다.

두번째, 최근 전세계적인 K-한류 열풍을 바탕으로 한 K-Contents의 동남아 시장 메인 파트너로서 현재 두바이, 캐나다 등 중동 및 북미 등으로 비즈니스 영역을 확대하는 등 향후 당사의 미래 성장동력으로 평가되고 있는 해외 사업부입니다.

세번째, 세계적인 키덜트 피규어(Figure) 브랜드인 핫토이社의 국내 최대 총판으로서 자리매김한 키덜트(피규어) 사업부입니다.

네번째, 2010년 8월 설립 이후 Disney, Dickie, Little Tikes, Bandai 등의 해외 유명 완구 브랜드의 국내 총판으로서 국내 완구 비즈니스의 강자로서 오늘날 당사의 명성을 만들어 준 완구 사업부입니다.

당사는 창립 이후 10여년 간의 국내외 비즈니스를 통하여 탄탄한 기반을 쌓아 놓은 유아용품, 키덜트/완구 제품 분야에서도 기존 Mass Market에 국한하지 않고 프리미엄 시장을 공략할 예정이며, 기존 구축된 K-Contents 글로벌 비즈니스를 더욱 확대시켜서 당사의 비전을 실현하고자 합니다.

① 유아 사업부

유아사업부는 2014년 2월 완구사업부에서 분리하여 신규 조직되었으며, 당사가 직접 소싱하는 유아제품(용품 및 완구) 및 유명 브랜드 상품을 매입하여 유통하는 유아용품 전문 사업부입니다.

당사의 유아 사업부는 2017년 세계 최대 유아용품 업체 도렐社(퀴니, 맥시코시, 세이프퍼스트) 한국총판으로 수입, 마케팅, 유통 등을 총괄하여 진행하였습니다. 각 채널별 예상 판매수량을 수립하고, 채널별로 차별화된 마케팅전략을 강구하여 국내 다수의 채널(백화점/대형유통점/전시회/온라인/유아전문점 등)에 상품을 판매하였습니다. 현재 발육기 프리미엄브랜드인 스토크, 부가부 등의 총판을 운영하고 있으며 아울러 (주)모넛(삼성전자 사내벤처)과 협업하여 베베핏 아기띠를 공동으로 기획 · 생산 · 판매하는 등 단순한 판매뿐만 아니라 국내 상황에 맞는 기획 · 마케팅 · 영업을 총괄하는 업무역량을 가지고 있습니다.

또한 유아 사업부는 기존 유아용품 전문점들의 천편일률적인 MD를 획기적으로 개선하여, 국내 최초 브랜드별 모노샵을 기반으로 하는 프리미엄 유아용품 카테고리 킬러샵을 운영하고 있습니다. 기존 유아용품 매장들은 단순히 카테고리만으로 분류하여 브랜드별 · 기능별 구분 없이 한 곳에 모아 진열 · 판매하는 방식을 유지한 반면, 당사가운영하는 “베네피아” 프리미엄 유아용품샵은 업계 최초로 브랜드별 모노샵 개념을 도입하여 프리미엄 샵으로의 인지도

를 구축하였습니다. 브랜드별 모노샵은 고객 선호도가 높은 상위 TOP 브랜드 위주로 각각의 브랜드존을 운영하여 타 유아전문점들이 보유하지 못한 프리미엄브랜드와 차별화된 MD 운영을 기반으로 하고 있습니다.

한편, 유아 사업부는 2014년 3월 국내 최대 장난감 전문매장 “롯데 토이저러스” 내 발육용품샵(Shop In Shop) 오픈을 기반으로 이마트/스타필드에 발육용품 전문샵을 확대 진행하여 롯데TRU/BRU내 36개 매장, 이마트/스타필드 내 8개 매장을 운영하였습니다.

한편, 유아 사업부는 2014년 3월 국내 최대 장난감 전문매장 “롯데 토이저러스” 내 발육용품샵(Shop In Shop) 오픈을 기반으로 이마트/스타필드에 발육용품 전문샵을 확대 진행하여 롯데TRU/BRU내 36개 매장, 이마트/스타필드 내 8개 매장을 운영하였고 2017년 상반기 이후 발육용품 구매패턴 및 트렌드 변화를 감지하여 2018년부터는 백화점 채널에도 신규 출점한 바 있습니다. 2018년 이후 쇼핑 트렌드 추세 변화에 따라 타켓 운영 채널을 기존의 할인점 채널(롯데/이마트 내 발육용품샵)에서 현재의 백화점 채널로 성공적으로 변경하여 운영하고 있습니다.

당사의 유아 사업부는 유아 프리미엄 전문샵 내 리딩 업체로서 현재 롯데백화점 15개점, 갤러리아백화점 3개점, 신세계백화점 9개점, AK백화점 1개점, 복합쇼핑몰인 스타필드 하남점 1개점, 베네피아(체인) 전문점 10개점 등 총39개의 매장을 전국 각 주요 도시에서 운영 중에 있습니다.

프리미엄 유아용품 트렌드에 발맞춰 고객선호가 높은 “스토케”, “부가부” 등의 상위 TOP 브랜드를 보유하지 못한 다수의 유아전문점들이 현재 “베네피아”샵 브랜드 밸류를 얻기 위하여 당사와의 가맹점 계약을 원하고 있으며, 2023년 하반기 추가 6개점(현재10개점)의 매장과 계약 완료하였고 향후 추가 가맹점 모집을 진행할 예정입니다. 다만, 브랜드 밸류 유지를 위해 광역시 기준 150평 이상 면적의 매장을 위주로 선정하고 있으며, 이러한 프리미엄 브랜드 밸류 유지전략은 지속 가능한 성장 동력을 제공하고 있습니다.

유아사업부는 현재 당사의 주력 매출원으로서, 2022년은 2021년 대비 약 48%가 은 두드러진 매출액 성장세를 기록하였고 2023년은 2022년 대비 약 22%의 매출액 감소세를 기록하였으나 2024년에는 신규 가맹점 확대와 더불어 신규 브랜드 유치를 통하여 2022년의 매출액 수준으로 회복될 것으로 예상되며, 향후 완만한 성장세가 전망되고 있습니다.

그 중에서 국내 유아전문점 체인 상황을 살펴보면, 기존 유아체인의 강자였던 맘스맘과 토이앤맘은 사업철수 및 파산 상태이거나 소규모매장 중심의 베이비파크는 본사가 체인비즈니스 자체를 축소한 상태이며 “베이비플러스” 간판만 공유하는 베이비플러스는 본사 부채로 구심력이 없는 상태입니다.

반면에, 당사는 유아전문점 체인 외에도 상권규모, 경쟁점포현황, 교통 환경 및 접근성 등 다양한 입지 여건들을 고려하여 주요 상권 내 백화점 및 프리미엄 쇼핑몰에도 베네피아 브랜드로 진출하는 등 공격적인 판매망 확장을 통해서 시장 지배력을 공고히 하고 있습니다.

② 해외 사업부

당사는 2013년 디즈니 라이선스 Toy 상품 개발 및 제조를 시작하면서 기존 해외 브랜드 완제품 상품만을 수입하여 판매하던 비즈니스 모델을 탈피하여 자체 상품을 보유하게 되었습

니다. 자체 상품을 보유하면서 판매를 확대하기 위하여 해외 수출을 추진하였으나, OEM 생산으로 인한 높은 제조원가로 가격 경쟁력을 확보하기 어려워 수출에 어려움을 겪었습니다. 상기 사유로 인해 2017년 중국 청도에 생산법인을 설립하면서 제조원가를 절감하였고, 이를 계기로 당사의 해외 사업이 본격적으로 시작되었습니다.

이후 한국 콘텐츠 영향력이 강한 동남아 국가 중심 해외 사업 확장의 목표를 가지고 2019년 동남아시아 헤드쿼터 역할의 필리핀 현지 법인을 설립하고, 라인프렌즈(BT21) IP를 시작으로 현지 파트너와 함께 팝업스토어, 퍼머넌트 스토어 등을 오픈하였습니다. 이후 핑크퐁 / BTS 등과 같이 글로벌 영향력이 강한 K-Contents IP의 동남아 사업 및 판매 권한을 순차적으로 확보하며 사업을 확장하여 2021년 기준 매출액 57억원 규모의 사업 부문으로 성장하였습니다.

당사는 동남아 지역을 중심으로 한 K-Contents 굿즈 상품의 리테일 판매 및 브랜드 운영 능력을 브랜드사인 하이브로부터 인정받아 동남아 지역을 벗어나 북미(캐나다), 중동(UAE) 등 더 큰 시장으로의 확장을 진행하였고 실제 2022년 신규권역인 캐나다 및 UAE의 “BTS POP-UP : SPACE OF BTS” 운영계약을 체결하여 2022년 8월부터 5개월 동안 운영 및 판매하였습니다. 2023년에는 미국, 호주 “BTS POP-UP : SPACE OF BTS” 운영계약을 체결하여 2분기에 운영하였습니다. 이외에도 2023년 하반기 하이브 산하 소속 레이블의 뉴진스, 세븐틴 등의 아티스트와 관련한 온/오프라인 팝업스토어를 성공적으로 운영하였습니다. 뿐만 아니라 지난 3년간의 해외사업 실적을 바탕으로 국내 2위 규모의 엔터테인먼트 기업인 SM엔터테인먼트와 상품화 및 온/오프라인 팝업스토어 운영계약을 체결에 성공하며, 2023년 2분기 필리핀, 싱가포르, 중국, 말레이시아에서 NCT DREAM의 직접기획 상품을 활용한 온/오프라인 팝업스토어 운영한 바 있습니다.

당사는 단순 상품 리테일 판매 및 팝업스토어 운영 권한에서 벗어나 브랜드사의 공식 해외 프로모터로서 콘텐츠 및 음반 직접 판매, 해외 여러 브랜드와의 콜라보레이션 및 라이선싱 비즈니스를 직접 전개해 가고 있습니다.

[해외 사업 연혁]

연도	내 용
2017년	중국 생산법인 설립 (Qingdao Gaia Toys Co.,Ltd.) a 디즈니 및 핑크퐁 Toy 제품 생산
2018년	디즈니 미니돌 대만 해외 첫 수출 필리핀 라인프렌즈 BT21 팝업 운영 a 마닐라 1차, 2차, 3차
2019년	라인프렌즈 동남아 지역 팝업 및 정규 스토어 운영 계약 및 직접 판매 상품 제조 및 판매계약 핑크퐁 토이 동남아 라이선스 계약 a 핑크퐁 동남아 전용상품 제조 및 유통 권한 필리핀 법인 설립 (GAIA South East Asia Inc.) a 라인프렌즈 정규스토어 운영
2020년	중국 생산법인 매각 아시아 7개국 BTS POP-UP : MAP OF THE SOUL 온/오프라인 팝업스토어 운영
2021년	아시아 3개국 BTS POP-UP : SPACE OF BTS 오프라인 팝업스토어 운영
2022년	아시아 4개국 IN THE SOOP 오프라인 팝업스토어 운영 캐나다, UAE BTS POP-UP : SPACE OF BTS 오프라인 팝업스토어 확장 운영

2023년	싱가포르, 필리핀(마닐라) 마마무 월드투어 공연장 팝업스토어 운영 국내 2위 엔터테인먼트사 SM엔터테인먼트 계약 ... NCT DREAM 기획 및 온/오프라인 팝업스토어 운영 미국,호주,중국 BTS POP-UP : SPACE OF BTS 오프라인 팝업스토어 확장 운영 필리핀,싱가포르,중국,말레이시아 NCT DREAM 온/오프라인 팝업스토어 운영 필리핀,싱가포르,말레이시아 뉴진스,세븐틴 온/오프라인 팝업스토어 운영
2024년	필리핀 법인 영업정지

당사는 국내 브랜드사로부터 사실상 독점적 지위를 부여받아 해당 브랜드사의 공식 굿즈/MD상품을 유통하고 있기에 당사가 권한을 가지고 있는 국가에서는 당사만이 독점적으로 브랜드사의 공식 상품을 유통할 수 있으며 실제로 당사만 유통하고 있습니다. 따라서 당사가 진출해 있는 국가에서는 직접적인 경쟁 상황이 발생할 가능성은 낮다고 할 수 있습니다.

신규 브랜드사 또한 당사가 여러 브랜드를 동시에 성공적으로 운영하고 있는 상황 및 레퍼런스를 고려하여 가장 신속하고 효과적인 해외시장 확장의 방안으로 당사와의 파트너십을 고려하지 않을 수 없는 상황입니다.

또한 해외에서 오프라인 스토어를 운영하기 위해서는 해외 직접법인이 없는 한 해외 파트너사와의 파트너십이 필수인데 당사는 다년 간의 사업을 통해 국가당 최소 두 파트너사 이상과 관계를 맺거나 프로젝트를 진행한 경험이 있으며 그들과 동반성장해 오고 있습니다. 당사로 인해 당사 파트너사들도 현지에서 한국 브랜드 및 IP 전문업체로 인식되어 한국 브랜드 및 IP 소싱에 대한 문의가 당사 파트너를 통해 들어오는 순기능도 이미 작용하고 있습니다.

2024년말 당사의 자회사로서 운영하던 필리핀 법인의 누적된 영업손실 때문에 영업정지후 청산을 진행중입니다. 현재 그동안 겪어 왔던 시행착오를 바탕으로 해외사업의 방향을 재조정하고 있으며 당사의 성장동력원으로서 좀 더 수준 높은 비즈니스를 구현해 나갈 예정입니다.

향후 당사의 해외 사업 부문은 K-Contents 및 브랜드를 가장 먼저 효과적으로 해외에 전파할 수 있는 온/오프라인 플랫폼 및 솔루션을 보유한 IP 콘텐츠 Provider로서 자리매김할 뿐 아니라 나아가 해외의 우수 콘텐츠 및 브랜드도 교차 제공할 수 있는 IP 콘텐츠 분야의 Total Solution Provider로서 성장해 나갈 계획입니다.

③ 키덜트 사업부

당사는 2015년 당시 기성 완구 업체로는 처음으로 키덜트 시장에 진입하게 되었습니다. 당시 키덜트 시장의 규모는 연 5,000억 규모로 연 평균 20% 이상 지속적으로 성장하던 시기였습니다.

키덜트 시장의 주 소비제품은 건담으로 대표되는 프라모델, 레고, 피규어와 같은 제품군으로 이 중 피규어 제품은 프라모델이나 레고에 비하여 제품의 퀄리티가 다소 떨어지고, 국내에 전문 판매업체도 존재하지 않았습니다. 즉, 소량판매 형식인 ‘보따리상’과 같은 형태를 띠고 있었으며, 예약구매의 특성을 악용한 일부 업체의 사기 사건 또한 종종 발생하였습니다.

이와 같은 시기에 당사는 디즈니코리아와의 협업을 진행하면서 퀄리티를 중시하는 소비자층

의 존재와 이들의 부족한 욕구를 충족하기 위해서 다양한 보유 제품 리스트와 전문성 및 높은 퀄리티를 인정받고 있는 핫토이를 선택하였습니다. 당시 수입 계약 및 허가는 득하였으나 사업초기에는 기존 핫토이 제품 수입업체들의 텃세 및 시장정보 부족으로 난항을 겪을 수밖에 없는 상황이었습니다. 그러나 기존 수입업체들과는 다른 체계 있는 업체관리, 정산, 출고, A/S서비스 등으로 인해 당사를 통한 도·소매 거래업체 수는 거래 초년인 2015년에 2개사로 시작하여 2016년 10개사, 2017년 20개사로 급성장하게 되었으며 결과적으로 매출 또한 2016년 8억원에서 2017년 17억원, 2018년 48억원, 2019년 110억원으로 성장하게 되었고 당사는 현재 핫토이의 국내 총판 역할을 하고 있습니다

현재 당사의 국내 핫토이 시장점유율은 2021년 기준 85% 이상이며 앞서 언급한 바와 같이 마블/DC 등의 확고한 캐릭터IP를 바탕으로 비즈니스를 전개하고 있는 상황에서 국내 총판의 지위로서 지속적인 역할을 수행하고 있는 당사 키덜트 사업부는 판관비 및 자금회전 부분에서 안정된 이익 창출이 가능한 구조로 되어 있습니다.

당사는 현재 상황에 만족하지 않고 핫토이 독점 총판으로서의 지위를 완전히 확보하기 위함과 함께 더불어 키덜트 비즈니스를 더욱 업그레이드하기 위한 목적으로 향후 2~3년내 서울 내 주요 요지에 대한민국 최초의 핫토이 오프라인 전문 매장을 운영할 계획을 가지고 있습니다.

④ 완구 사업부

2010년 8월 설립 후 당사는 해외 유명 유아 브랜드 Graco, Aprica(유모차/카시트 업체)와 유통 계약을 체결하였으며, 해외 유명 완구 회사 VIVID CLIP KITZ BRAND와 유통 계약을 체결하였습니다.

또한 2010년에는 다수의 온라인 채널(티몬, 이베이, CJ몰, GS이샵)과 유통 계약을 체결하였으며 Graco, Aprica 제품 판매를 시작으로 완구 및 유아용품 판매를 본격적으로 시작하였습니다. 같은 해에 Disney Korea Classic Products 및 Marvel 라이선스 유통 계약을 체결하였으며 대형 할인점 롯데마트 및 홈플러스와 유통 공급 계약을 체결하였습니다.

2011년에는 Halsall Toys Smart 유통 판매계약, TRENDS2COM 유통 판매계약, DICKIE TOYS RC CARS 유통 판매계약 체결 등 글로벌 완구 회사와 국내 단독 계약을 체결하였습니다.

또한 Graco 브랜드로 대형할인점 Lotte Mart(TRU24개점, 롯데마트 92개점)에 런칭하였으며 홈플러스(130개점)에 유통을 시작하였습니다.

현재 당사는 다양한 콘텐츠 활용 및 IP확보를 위하여 Disney, Marvel, Pinkfong, little-tikes, Dickie Toys, Majorette 등 국내외 유명 브랜드와 라이선스 계약을 체결하여 개발, 생산 및 수입 유통을 진행하고 있으며 확보된 IP를 기반으로 Mass Market을 지향하는 라이선스 제품의 기획 및 개발과 판매를 통해 성장해 나가고 있습니다.

[완구 사업부 주요 진행 상황]

구 분	내 용
설립기/사업초기	▶(주)가이아코퍼레이션 설립

(2010년~2011년)	▶Graco, Aprica 유통계약 체결 - 주니어 카시트(국내 시장 점유율1위)
	▶롯데마트 / 홈플러스 유통 공급 계약 체결
	▶Disney Korea Classic Products 및 Marvel 라이선스유통 계약 체결
	▶Simba Dickie Group 유통계약 체결 - 독일, 완구 분야 유럽지역 선도기업
	▶Hauck Group 유통계약 체결
	▶Mattel Group 유통계약 체결
	▶뽀로로 라이선스 계약체결
	▶Kent Display 유통계약 체결
	▶Disney Frozen(겨울왕국) 라이선스 계약 체결
도약기 (2011년~2014년) 주요업체 공급계약	▶Starwars 7 라이선스 계약 체결 - 디즈니 IP캐릭터
	▶Disney Princess Dolls Gold Label 개발 및 유통 계약 체결 - 디즈니 베이비돌(30cm)개발 제조 유통
	▶ToysRUs Korea 매장내 키덜트존 및 베이비존 삽입점 독점운영권 획득
	▶중국 청도 완구 제조 공장 계약 - 디즈니 베이비돌 개발 제조, 생산
	▶Pinkfong 라이선스 계약체결 - 국내 유아 선두 캐릭터
	▶Pinkfong OEM 개발 및 유통 - 국내 유아 선두 캐릭터
	▶little tikes 유통계약 체결 - 미주 유아 완구 시장 1위 업체
	▶TAKARA TOMY 유통계약 체결 - 일본 완구 시장 1~2위 업체
	▶ZURU 유통계약 체결 - 디즈니 완구 제조 전문업체
확대기 (2014년~) 사업분야 확대 (OEM 상품개발 등)	▶MINECRAFT 유통계약 체결 - 게임캐릭터 제조 전문업체
	▶HTI 유통계약 체결 - 유럽 여아 완구 제조전문업체
	▶IMC TOYS 유통계약 체결 - 스페인 완구 1위 제조사
	▶Kiddieland 유통계약 체결 - 디즈니 캐릭터 봉봉카 제조 업체
	▶K'NEX 유통계약 체결 - 미주 블록완구 시장점유율 1위
	▶BOLEY 유통계약 체결 - 디즈니 캐릭터 액세서리 제조 전문업체
	▶CDI 유통계약 체결 - 미주 완구부분 선도 기업
	▶jazwares 유통계약 체결 - 미주지역내 남아 완구 점유율 5위
	▶RUBLES 유통계약 체결 - 세계 시장 점유율 1위 코스튬 전문 업체
	▶ROBLOX 유통계약 체결 - 게임캐릭터 제조 전문업체

2. 주요 제품 및 서비스

① 유아사업부

(단위 : 백만원)

제품명	생산(판매) 개 시일	주요 상표	매출액 (사업부내 비율)	제품 설명
-----	----------------	-------	------------------	-------

스토케	2014.03.15	스토케	10,209(63%)	40여년 전통의 북유럽 노르웨이의 디자인 열정과 자신감 그리고 가족 간의 정서적 유대감을 담은 디자인 철학에 의해 만들어진 프리미엄 유모차, 하이체어 등
부가부	2013.01.01	부가부	1,650 (10%)	세계 최초의 모듈형 유모차(스트롤러) 출시한 네덜란드 프리미엄 브랜드로서, 혁신적인 디자인과 우수한 기능으로 갖춘 유모차
브라이텍스	2014.03.15	브라이텍스	1,320 (8%)	어린이 안전시트 전문기업인 독일 브라이텍스 카시트 제품
기타	-	-	3,136 (19%)	유모차 / 카시트

② 해외사업부

(단위 : 백만원)

제품명	생산(판매) 개시일	주요 상표	매출액 (사업부 내 비율)	제품 설명
BTS	2020.09.01	BTS	123 (21%)	K-Content IP의 총아인 BTS의 IP를 활용한 토이,문구,의류,잡화,리빙 및 레저 및 디지털제품 등 다양한 카테고리의 굿즈/MD 상품

③ 키덜트 사업부

(단위 : 백만원)

제품명	생산(판매) 개시일	주요 상표	매출액 (사업부 내 비율)	제품 설명
영화 피규어외	2015.04.15	핫토이	4,455 (96%)	인물과 사물을 사실적으로 묘사한 실사 1/n 스케일 사이즈의 캐릭터 피규어 상품으로, 세계 최대 피규어 제작사인 핫토이사의 제품을 공급하고 있음. 마블, DC 외 애니메이션, 게임 등의 IP 등으로 이루어져 있음

④ 완구사업부

(단위 : 백만원)

제품명	생산(판매) 개시일	주요 상표	매출액 (사업부내 비율)	제품 설명
-----	------------	-------	------------------	-------

디키토이	2011.02.11	디키토이	1,063 (19%)	독일을 본사로 하여 전세계 100여 개 국가에 수출되고 있는 장남감 완구로서, 디키토이 제품은 글로벌 자동차 브랜드 등과 협력을 통하여 리얼리티한 모빌리티 완구 제품임
핑크퐁	2017.06.09	핑크퐁	861 (15%)	더핑크퐁컴퍼니의 대표IP인 핑크퐁, 아기상어, 원더스타, 베베핀 등의 IP를 활용하여 제작한 유아 완구
리틀타익스	2011.02.11	리틀타익스	1,165 (21%)	미국 상위 5위 완구기업인 MGA그룹 산하 브랜드이며, 영유아를 아우르는 다양한 체험형 완구류(자동차/기계 완구 등)를 표방하고 있음

3. 원재료 및 생산설비

(단위 : 백만원)

사업소	자산별주1)	소재지	장부가액			비고
			2024년 말	2023년 말	2022년 말	
OEM공장	완구 금형	각 공장	421,774	421,774	421,774	

주1) 제품 개발을 위한 금형이며, OEM 생산업체에 보관하고 있습니다.

주2) 회사가 영업설비로 보유하고 있는 토지, 건물, 구축물은 없습니다.

국내 완구산업의 경우 1980년대 말부터 급격히 오른 임금 부담을 견디지 못하며 완구 제조업체들의 폐업과 해외 이전이 이어졌고 대부분 생산기지를 중국, 동남아시아에 두고 자체 캐릭터 개발을 통해 부가가치를 창출하고 있습니다.

당사도 제조원가 절감을 위하여 2017년 설립된 중국 법인을 핑크퐁IP를 활용한 제품들을 제조/판매해 왔으나 2020년 중국 법인을 매각한 후 중국 소재 Shandong Qiyue Children Tricycle, Jiangsu High Glory Impand Exp 등의 외주업체를 통해 외주 OEM생산하여 수입하는 방식으로 제조/판매하고 있습니다.

향후 해외사업부를 중심으로 당사가 주도하여 기획 및 개발한 굿즈 제품 등의 OEM 생산을 확대하여 당사 제품 비중을 높이고 원가절감을 통하여 부가가치를 높일 예정입니다.

4. 매출 및 수주상황

1. 매출 현황

(단위 : 백만원/천\$, %)

매출유형	부 문	2024연도 (제15기)	2023연도 (제14기)	2022연도 (제13기)

			금액	비율	금액	비율	금액	비율
상 품	유아	수 출	-	-	-	-	-	-
		내 수	23,468	61.7	16,148	51.7	20,710	55.0
		소 계	23,468	61.7	16,148	51.7	20,710	55.0
	해외	수 출	757 (\$51.2)	2.0	3,698 (\$2,649)	10.9	5,077 (\$3,930)	13.5
		내 수	2,432	6.4	-	-	-	-
		소 계	3,189	8.4	3,416	10.9	5,077	13.5
	키덜트	수 출	-	-	-	-	-	-
		내 수	4,683	12.3	5,974	19.1	5,631	15.0
		소 계	4,683	12.3	5,974	19.1	5,631	15.0
	완구	수 출	-	-	-	-	-	-
		내 수	5,367	14.1	4,671	15.0	5,068	13.5%
		소 계	5,367	14.1	4,671	15.0	5,068	13.5%
제 품	유아	수 출	-	-	-	-	-	-
		내 수	98	0.3	-	-	-	-
		소 계	98	0.3	-	-	-	-
	해외	수 출	10 (\$6.7)	0.0	282 (\$219)	0.9	9 (\$7)	0.0%
		내 수	110	0.3	-	-	-	-
		소 계	120	0.3	282	0.9	9	0.0%
	키덜트	수출	-	-	-	-	-	-
		내수	1	-	-	-	-	-
		소계	1	-	-	-	-	-
	완구	수 출	-	-	-	-	-	-
		내 수	700	1.8	823	2.6	1,079	2.9%
		소 계	700	1.8	823	2.6	1,079	2.9%
기 타 매 출	유아	수 출	-	-	-	-	-	-
		내 수	57	0.1	167	0.5	77	0.2%
		소 계	57	0.1	167	0.5	77	0.2%
	해외	수출	286 (\$19.8)	0.8	29 (\$22)	0.1	-	-
		내수	-	-	-	-	-	-
		소계	286	0.8	29	0.1	-	-
	키덜트	수출	-	-	-	-	-	-
		내수	7	-	-	-	-	-
		소계	7	-	-	-	-	-
	완구	수출	-	-	-	-	-	-
		내수	36	0.1	10	0.0	-	-
		소계	36	0.1	10	0.0	-	-
합 계		수 출	1,053 (\$72.7)	2.8	3,727 (\$2,890)	11.8	5,086 (\$3,937)	13.5

	내 수	36,954	97.2	27,793	88.2	32,565	86.5
	합 계	38,007	100.0	31,520	100.0	37,651	100.0

나. 수주 현황
해당사항 없습니다.

(단위 : 개,백만원)

품목	수주 일자	납기	수주총액		기납품액		수주잔고	
			수량	금액	수량	금액	수량	금액
-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계			-	-	-	-	-	-

5. 위험관리 및 파생거래

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율 위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

(2) 신용위험관리

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
현금성자산	1,144,332	180,866
매출채권및기타채권	4,291,797	4,586,364
장기매출채권및기타채권	694,842	946,885
장기기타금융자산	7,925	5,472

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 금융상품의 장부금액과 동일합니다.

한편, 당사는 우량 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

① 기대신용손실 평가

당사는 매출채권에 대한 기대신용손실을 측정하기 위해 충당금설정율표를 사용하고 있습니다.

채무불이행률은 매출채권이 연체에서 제각이 되기까지의 가능성을 기초로 한 'Roll Rate'방 법을 사용하여 계산되고 있습니다. 'Roll Rate'는 고객관계가 형성된 기간, 고객 규모 및 판매 채널 유형 등과 같은 공통적인 신용 위험 특성에 근거한 Segment별 익스포저에 대해 별도로 산출되었습니다.

당기말 현재 집합기준으로 평가한 매출채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
연체구간	가중평균 채무불이행률	총 장부금액	손실충당금	신용손상여부
만기 미도래	0.02%	2,784,936	(494)	No
3개월 이내	0.88%	291,281	(2,560)	No
3개월 이상 6개월 이내	40.90%	58,805	(24,051)	Yes
6개월 이상 9개월 이내	59.85%	47,912	(28,673)	Yes
9개월 이상 12개월 이내	44.40%	1,018	(452)	Yes
12개월 이상	100.00%	80,416	(80,416)	Yes
합계	4.19%	3,264,368	(136,646)	

한편, 개별평가로 기대신용손실을 인식하는 매출채권에 대해서는 담보 등을 고려하여 손상 여부를 검토하고 있으며, 당기 중 설정한 손상차손누계액은 없습니다.

② 매출채권에 대한 손실충당금 변동

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
기초금액	1,093,032	645,433
손실충당금의 재측정	143,067	447,599
제각	(1,099,453)	-
기말금액	136,646	1,093,032

(3) 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예 산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대 응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부 채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

① 제 15(당) 기

(단위: 천원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 미만	2년 초과 5년 미만
매입채무및기타채무	4,358,835	4,358,835	4,231,497	21,431	30,244	75,663
단기차입금	2,188,786	2,188,924	1,920,854	268,070	-	-
리스부채	799,347	939,868	131,188	273,000	163,680	372,000
합계	7,346,968	7,487,627	6,283,539	562,501	193,924	447,663

② 제 14(전) 기

(단위: 천원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 미만	2년 초과 5년 미만
매입채무및기타채무	4,224,052	4,224,052	4,224,052	-	-	-
단기차입금	2,765,853	2,790,054	2,416,307	373,747	-	-
리스부채	337,360	346,244	161,584	184,260	400	-
합계	7,327,265	7,360,350	6,801,943	558,007	400	-

상기 비파생금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(4) 시장위험

1) 환위험관리

당사는 차입금의 상환 등과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 원화 장부금액은 다음과 같습니다.

① 제 15(당) 기

(단위: 천원)				
구분	USD	JPY	SGD	기타
외화자산:				
현금및현금성자산	596	1,182	259	3
매출채권및기타채권	112,860	-	76,242	137,372
외화부채:				
매입채무및기타채무	317,411	-	-	-
단기차입금	1,327,786	-	-	-

② 제 14(전) 기

(단위: 천원)				
구분	USD	JPY	SGD	기타
외화자산:				

현금및현금성자산	145,087	1,152	-	-
매출채권및기타채권	652,231	-	73,265	138,906
외화부채:				
매입채무및기타채무	293,407	-	-	-
단기차입금	1,188,932	-	-	-

당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(153,174)	153,174	(68,502)	68,502
JPY	118	(118)	115	(115)
SGD	7,650	(7,650)	7,326	(7,326)
기타	13,738	(13,738)	13,891	(13,891)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험관리

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 변동금리부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
단기차입금	72,000	72,000

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동 시 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
	1% 상승	1% 하락	1% 상승	1% 하락
단기차입금	(720)	720	(720)	720

(5) 자본관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편 자본조달비용을 최소화하여 주주 이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 경영진은자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, %)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
부채(A)	8,913,314	8,783,187
자본(B)	6,901,655	6,739,575
현금및현금성자산(C)	1,144,332	180,866
차입금(D)	2,188,786	2,765,853
부채비율(A)/(B)	129.15%	130.32%
순차입금비율(D-C)/(B)	15.13%	38.36%

6. 주요계약 및 연구개발활동

- 유아/완구/키덜트 사업부

연구개발과제	개발 기간	연구결과 (진행 과제 목표)	기대 효과
베이비돌 레아 시리즈	'19.03~ '20.07	자체 브랜드 IP 레아 상품화 개발 귀여운 베이비돌 인형에 레아 브랜드를 입혀 캐주얼하면 서도 소장하고 싶은 인형 시리즈 상품화 중국에서도 인기리에 판매	상품화
핑크퐁 해적선 낙시놀이	'20.03~ '20.07	인기 캐릭터 '핑크퐁' IP를 활용한 마트 전용 상품화 개 발 핑크퐁 낙시놀이 1탄 상품의 채널별 라인을 구축하기 위 하여 해적 테마를 적용한 금형 개발로 차별화 전용 상품화로 독자적 매출 라인 구축	상품화
스마일쿠키 시리즈	'19.03~ '20.08	이마트 독점 상품화 개발 라인업 소꿉놀이에 최적화된 다양한 놀이 시리즈로 이마트에만 독점 공급하여 스마일쿠키 시리즈로 상품화 저가부터 중고가까지 다양한 가격대로 소비자층 공략	상품화
핑크퐁 진동벨 계산대 놀이	'19.08~ '20.10	소꿉놀이에 빠질 수 없는 계산대 놀이에 인기캐릭터 핑 크퐁 IP를 접목한 개발 진동벨을 포함해서 카페에서 주문 및 계산하는 역할 놀 이를 표현하고 아기상어 스캐너로 숫자놀이까지 할 수 있는 교육 완구 상품화	상품화
핑크퐁 더블구슬뽑 기	'19.09~ '20.10	글로벌 인기 캐릭터 '핑크퐁' IP를 접목한 2인용 뽑기게 임완구 개발 속도조절이 가능하여 연령에 맞게 게임을 하고, 혼자보 다는 둘이서 경쟁으로 뽑기 놀이를 할 수 있는 재미부여 일본 아가츠마 완구회사와 협업으로 상품화	상품화
핑크퐁 아기상어 청소기	'19.11~ '20.10	글로벌 인기캐릭터 '아기상어' IP로 부모를 따라하는 역 할놀이 중 청소놀이에 최적화된 청소기 개발 아기상어의 귀여운 외관을 모티브로 디자인되어 차별화 특히 실제 스티로폼을 빨아들이는 리얼 작동으로 청소 역할 놀이에 빠져 정리정돈하는 습관 향상에 도움	상품화

핑크퐁 진동벨 푸드코트	'19.11~ '20.11	인기 캐릭터 '핑크퐁+아기상어' IP를 활용한 시즌공략 상품개발 진동벨이라는 차별화된 놀이요소를 포함하여 재미 극대 화 다양한 푸드코트 음식으로 역할놀이와 재미난 음식점 소 개 캐릭터 컨셉에 맞게 모든 금형 개발	상품화
핑크퐁 뉴 그네	'21.01~ '21.04	인기 캐릭터 '핑크퐁' IP를 활용한 유아 발육 라인업 개 발 재래 전용 상품화로 독점 판매 채널 확대 귀여운 핑크퐁 모양의 등발이로 재미있고 안전하게 놀 수 있는 국산 제조 완구 성장에 따른 3단계 조절 가능	상품화
핑크퐁 무드램프 오뎅이	'20.05~ '21.04	인기 캐릭터 '아기상어' IP를 활용한 유아동 타겟 라인업 상품화 구축 개발 수면을 유도하는 무드램프 컨셉을 오뎅이에 적용한 참신 한 기획으로 기존 오뎅이 장난감들과 차별화 최고 인기동요 상어가족 노래와 함께 귀여운 아기상어피 규어가 장착된 오뎅이로 재미 극대화	상품화
마블 이터널스 키 즈 디지털시계 2종 시리즈	'21.05~ '21.10	마블 이터널스 영화개봉 기념에 맞춰 개발된 키즈 디지 털 시계 개발 국내 인기 배우 마동석이 열연한 길가메시 상품과 이터 널스 이미지로 디자인된 키즈 시계 런칭	상품화
SSG 랜더스 구단버스	'21.07~ '21.12	이마트 전용 상품화 전략 1탄 SSG 랜더스 야구단의 마스코트를 활용한 데칼 디자인된 구단버스 장난감 개발	상품화
이마트 쇼핑카트	'21.01~ '21.09	이마트 전용 상품화 확대전략 2탄 이마트 시그니처 디자인을 활용한 쇼핑카트 장난감 개발 로 이마트 키즈 타겟을 공략하여 향후 브랜드 충성도 구 축 마트 장보기를 따라하는 쇼핑카트 역할놀이	상품화
핑크퐁 EQ 영어피아노	'21.10~ '22.03	영유아 시기에 꼭 필요한 손 운동 훈련과 음악적 놀이요 소, 영어동요까지 들어간 유아용 피아노 개발 유튜브에 인기있는 핑크퐁 영어동요 10곡이 들어가 더 욱 신나는 피아노놀이	상품화

- 해외 사업부

연구개발과제	개발 기간	연구결과 (진행 과제 목표)	기대 효과
아기상어 치과놀이세트	'19.08~ '20.02	동남아 시장 공략용 역할놀이 완구 개발 아기상어 피규어와 함께 치아를 찰흙으로 만들고 치료하 는 놀이 과정을 통해 치아관리에 대한 중요성 어필하는 교육용 역할놀이 완구 상품	상품화

핑크퐁 볼링세트	'19.08~ '20.02	동남아 시장 공략용 스포츠 토이 완구 개발 실내에서 놀 수 있는 볼링세트로 재미나게 게임을 하며 볼링 놀이 가능한 실내 스포츠 완구 상품	상품화
핑크퐁 아기상어 소프트 블록	'19.08~ '20.02	동남아 시장 공략용 유아 감각놀이 완구 개발 부드러운 재질의 소프트 블록으로 숫자놀이와 굴림놀이 가 가능한 블록타입의 공놀이 상품	상품화
핑크퐁 아기상어 캐치볼	'19.08~ '20.02	동남아 시장 공략용 스포츠 토이 완구 개발 귀여운 아기상어와 핑크퐁 디자인을 접목한 줄넘기로 아 이들이 더 재미있게 줄넘기할 수 있는 상품	상품화
핑크퐁 아기상어 줄넘기	'19.08~ '20.02	동남아 시장 공략용 스포츠 토이 완구 개발 귀여운 아기상어와 핑크퐁 디자인을 접목한 줄넘기로 아 이들이 더 재미있게 줄넘기할 수 있는 상품	상품화
아기상어 쇼핑카트 놀이	'19.08~ '20.02	동남아 시장 공략용 쇼핑카트 역할놀이 완구 개발 유아들이 쉽게 끌고 다닐 수 있는 작은 사이즈의 아기상 어 쇼핑카트와 다양한 과일 소품으로 재미부여	상품화
아기상어 세탁기 다리미 세트	'19.08~ '20.02	동남아 시장 공략용 미니어처 소꿉놀이 완구 개발 작은 사이즈의 세탁기와 다리미 등 아기상어 IP를 적용 하여 귀여운 소꿉놀이 상품개발	상품화
핑크퐁 아기상어 소프트볼	'19.08~ '20.03	동남아 시장 공략용 유아 발육완구 개발 PU 재질의 소프트한 감촉과 유아한테 딱 맞는 작은 사이 즈로 재미있는 공놀이 가능	상품화
핑크퐁 모래놀이 세트	'19.08~ '20.04	동남아 시장 공략용 야외 모래놀이 개발 모래놀이를 할 수 있는 다양한 소품들과 담을 수 있는 바 스켓으로 신나는 야외 물놀이 가능	상품화
아기상어 러닝패드	'20.10~ '21.0'	동남아 시장 공략용 유아 전용 교육완구 개발 유아의 감각을 끌어올리는 다양한 기능을 포함한 패드완 구 작동에 따른 다양한 사운드와 라이팅으로 재미 부여 귀여운 아기상어와 가족들 이미지&상어가족 영어노래로 판매	상품화
핑크퐁 토치 프로젝터	'20.10~ '21.05	동남아 시장 공략용으로 미니 사이즈의 프로젝터 개발 아기상어의 귀여운 컷들을 벽에다 투영하여 볼 수 있는 재미있는 기능으로 어필 3가지의 테마 이미지로 다양한 모습을 볼 수 있는 재미	상품화
핑크퐁 & 아기상어 디지털 키즈시계 2종	'20.10~ '21.05	동남아 시장 공략용으로 귀여운 디자인의 캐릭터시계 개 발 시계를 누르면 반짝반짝 라이트가 들어오는 기능 1TYPE과 시계 배경 이미지를 변경할 수 있는 내맘대로 꾸미는 기능의 시계로 동남아 아이들의 시장 개척	상품화
NCT DREAM	23.01 ~ 23.04	SM엔터테인먼트사 소속의 NCT 아티스트 관련 굿즈 등 각종 캐릭터 상품 기획	상품화

7. 기타 참고사항

가. 지적재산권 보유 현황

번호	구분		내용	권리자	출원일	등록일	적용제품	출원국
1	상표권	제35류	베네피아	(주)가이아코퍼레이션	2019.06.10	2019.09.06	베네피아	특허청
2	상표권	제35류	글로리먼데이	(주)가이아코퍼레이션	2019.09.24	2019.12.17	글로리먼데이	특허청

나. 향후 매출액 변동에 영향을 줄 것이라고 인정되는 사항

구분	수요변동요인
유아 사업부	2023년 이후 소비 심리 회복 및 명품시장의 성장세 그리고 정부 출산정책의 영향으로 인한 출산율 하락 반전 등의 요인 등을 감안할 경우 안정적인 성장이 가능할 것으로 전망
해외사업부	BTS 재결합 이슈가 가장 큰 요인이 될 것이며, 그외 중소 엔터사들의 굿즈 영역 진입에 대한 욕구들이 점차 커질 것이나 굿즈 위주에서 다양한 상품과 결합되어 나타날 것으로 예상됨
키덜트 사업부	-
완구 사업부	-

구분	공급변동요인
유아 사업부	신규 브랜드 런칭, 가맹 비즈니스 지속 확대를 통한 가맹점 매출 증대 전망
해외사업부	그동안 구축한 광범위한 동남아시아권 및 호주,캐나다 등의 네트워크를 기반으로 굿즈 판매 위주에서 벗어나서 각국의 전략 거점에 KPop, K푸드, K뷰티 등을 결합한 복합문화공간을 조성할 계획임. 이러한 복합문화공간은 각국의 K콘텐츠 성지로서의 역할을 할 것으로 기대되며 이는 해외사업부 매출을 다시 증대시키는 요인이 될 것으로 기대하고 있음
키덜트 사업부	마블/DC 영화의 리부팅 시리즈에 대한 기대감이 상승 중이어서, 이를 기반으로 한 피규어 상품 등의 매출 상승 기대됨
완구 사업부	다양한 채널마케팅을 통한 매출액 달성과 동종 또는 이종업계과의 과감한 협력을 바탕으로 매출액 증대를 모색할 예정임

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

가. 요약 연결재무정보

(단위 : 원)

구분	2024연도(제15기)	2023연도(제14기)	2022연도(제13기)
회계처리기준	K-IFRS	K-IFRS	K-IFRS
감사인(감사의견)	삼정회계법인(적정)	삼정회계법인(적정)	한울회계법인(적정)
[유동자산]	13,151,114,512	12,877,397,885	13,534,685,615
당좌자산	5,766,151,575	4,749,662,650	5,814,636,565
재고자산	7,384,962,937	8,127,735,235	7,720,049,050
[비유동자산]	2,665,214,267	2,154,488,959	1,920,462,637
유형자산	1,170,011,654	1,014,146,817	655,283,321
사용권자산	782,501,835	325,546,799	310,396,403
기타비유동자산	712,700,778	814,795,343	954,782,913
자산총계	15,816,328,779	15,031,886,844	15,455,148,252
[유동부채]	8,402,185,553	8,983,585,327	8,798,126,266
[비유동부채]	513,671,826	8,593,811	-
부채총계	8,915,857,379	8,992,179,138	8,798,126,266
[지배기업지분소유주지분]	6,900,471,400	6,039,707,706	6,657,022,086
자본금	2,333,504,000	2,333,504,000	2,100,945,000
연결자본잉여금	9,577,317,534	9,577,317,534	7,809,869,134
연결결손금	(5,097,157,534)	(5,879,570,612)	(3,285,931,717)
연결기타포괄손익누계액	86,807,400	8,456,784	32,139,669
[비지배지분]	-	-	-
자본총계	6,900,471,400	6,039,707,706	6,657,022,086
매출액	38,633,888,094	31,519,960,550	37,747,913,567
영업이익	1,559,856,344	(2,328,632,294)	1,803,778,682
연결당기순이익	782,413,078	(2,593,638,895)	688,744,388
지배기업소유주지분	782,413,078	(2,593,638,895)	688,744,388
비지배지분	-	-	-
연결총포괄손익	860,763,694	(2,617,321,780)	717,264,108
지배기업소유주지분	860,763,694	(2,617,321,780)	717,264,108
비지배지분	-	-	-
연결주당이익			
계속영업기본 및 희석주당순이익(손실)	210	(516)	207
중단영업기본 및 희석주당순이익(손실)	(42)	(81)	-

기본 및 회석주당순이익(손실)	168	(597)	207
연결에 포함된 회사수	1	1	1

나. 요약 재무정보

(단위 : 원)

구분	2024연도(제15기)	2023연도(제14기)	2022연도(제13기)
회계처리기준	K-IFRS	K-IFRS	K-IFRS
감사인(감사의견)	삼정회계법인(적정)	삼정회계법인(적정)	삼정회계법인(적정)
[유동자산]	13,149,755,075	13,259,045,972	13,411,395,731
당좌자산	5,764,792,138	5,235,837,841	6,069,885,892
재고자산	7,384,962,937	8,023,208,131	7,341,509,839
[비유동자산]	2,665,214,267	2,263,715,915	2,621,592,546
유형자산	1,170,011,654	1,011,277,131	594,331,941
사용권자산	782,501,835	291,582,405	257,332,180
기타비유동자산	712,700,778	960,856,379	1,769,928,425
자산총계	15,814,969,342	15,522,761,887	16,032,988,277
[유동부채]	8,399,642,553	8,782,828,518	8,679,127,251
[비유동부채]	513,671,826	358,600	-
부채총계	8,913,314,379	8,783,187,118	8,679,127,251
[자본금]	2,333,504,000	2,333,504,000	2,100,945,000
[자본잉여금]	9,577,317,534	9,577,317,534	7,809,869,134
[결손금]	(5,009,166,571)	(5,171,246,765)	(2,556,953,108)
자본총계	6,901,654,963	6,739,574,769	7,353,861,026
종속기업, 관계기업 또는 공동기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
매출액	38,007,328,696	31,519,960,550	37,651,492,353
영업이익	743,891,690	(2,700,404,934)	1,999,675,270
당기순이익	162,080,194	(2,614,293,657)	888,336,961
기본주당이익	35	(602)	266
회석주당이익	35	(602)	266

2. 연결재무제표

연결재무상태표

제 15 기 2024년 12월 31일 현재

제 14 기 2023년 12월 31일 현재

제 13 기 2022년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

과목	제 15 기	제 14 기	제 13 기
자산			
I. 유동자산	13,151,114,512	12,877,397,885	13,534,685,615
현금및현금성자산	1,145,691,198	185,854,299	75,060,842
매출채권및기타채권	4,291,796,868	4,185,744,000	4,005,703,830
기타금융자산	-	-	1,450,000,000
재고자산	7,384,962,937	8,127,735,235	7,720,049,050
당기법인세자산	1,854,360	3,525,600	737,930
기타비금융자산	326,809,149	374,538,751	283,133,963
II. 비유동자산	2,665,214,267	2,154,488,959	1,920,462,737
장기매출채권및기타채권	694,842,000	800,823,609	819,922,488
장기기타금융자산	7,925,444	5,471,734	134,860,425
유형자산	1,170,011,654	1,014,146,817	655,283,421
무형자산	9,933,334	8,500,000	-
사용권자산	782,501,835	325,546,799	310,396,403
자산총계	15,816,328,779	15,031,886,844	15,455,148,352
부채			
I. 유동부채	8,402,185,553	8,983,585,327	8,798,126,266
매입채무및기타채무	4,361,377,965	4,239,171,738	3,845,617,574
단기차입금	2,188,786,026	2,765,853,152	2,441,639,327
기타금융부채	-	-	-
유동리스부채	391,581,720	363,444,200	365,663,063
기타비금융부채	1,460,439,842	1,615,116,237	2,145,206,302
II. 비유동부채	513,671,826	8,593,811	-
장기매입채무및기타채무	105,906,510	-	-
비유동리스부채	407,765,316	8,593,811	-
충당부채	-	-	-
부채총계	8,915,857,379	8,992,179,138	8,798,126,266
자본			
I. 지배기업지분소유주지분	6,900,471,400	6,039,707,706	6,657,022,086
자본금	2,333,504,000	2,333,504,000	2,100,945,000
자본잉여금	9,577,317,534	9,577,317,534	7,809,869,134
결손금	(5,097,157,534)	(5,879,570,612)	(3,285,931,717)
기타포괄손익누계액	86,807,400	8,456,784	32,139,669
II. 비지배지분	-	-	-
자본총계	6,900,471,400	6,039,707,706	6,657,022,086
부채와자본총계	15,816,328,779	15,031,886,844	15,455,148,352

연결포괄손익계산서

제 15 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 14 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 13 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과목	제 15 기	제 14 기	제 13 기
I. 매출	38,633,888,094	31,519,960,550	37,747,913,567
II. 매출원가	(21,969,155,898)	(20,798,648,827)	(20,912,068,584)
III. 매출총이익	16,664,732,196	10,721,311,723	16,835,844,983
1. 판매비와관리비	(15,101,858,460)	(12,974,117,282)	(14,897,595,305)
2. 매출채권 손상차손	(3,017,392)	(75,826,735)	(134,470,996)
IV. 영업이익(손실)	1,559,856,344	(2,328,632,294)	1,803,778,682
1. 금융수익	99,823,784	181,194,826	4,873,468
2. 금융비용	(402,394,423)	(369,852,137)	(870,208,768)
3. 기타수익	210,862,076	275,649,612	361,575,079
4. 기타비용	(490,102,933)	(881,024)	(611,274,073)
V. 법인세비용차감전순이익(손실)	978,044,848	(2,242,521,017)	688,744,388
VI. 법인세비용	-	-	-
VII. 계속영업당기순이익	978,044,848	(2,242,521,017)	688,744,388
VIII. 중단영업손익	(195,631,770)	(351,117,878)	-
IX. 연결당기순이익(손실)	782,413,078	(2,593,638,895)	688,744,388
X. 기타포괄손익	78,350,616	(23,682,885)	28,519,720
후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 포괄손익	-	-	-
해외사업환산손익	78,350,616	(23,682,885)	28,519,720
XI. 연결총포괄손익	860,763,694	(2,617,321,780)	717,264,108
XII. 연결당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업소유주지분	782,413,078	(2,593,638,895)	688,744,388
비지배지분	-	-	-
XIII. 연결총포괄손익의 귀속			
지배기업소유주지분	860,763,694	(2,617,321,780)	717,264,108
비지배지분	-	-	-
XIV. 주당이익			
계속영업기본 및 희석주당순이익(손실)	210	(516)	207
중단영업기본 및 희석주당순이익(손실)	(42)	(81)	-
기본 및 희석주당순이익(손실)	168	(597)	207

연결자본변동표

제 15 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지
제 14 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지
제 13 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	결손금	기타포괄 손익누계액	지배기업 소유지분	자본총계
2022년 1월 1일(기초)	1,243,750,000	1,256,250,000	(3,974,676,105)	3,619,949	(1,471,056,156)	(1,471,056,156)
총포괄손익 :						
당기순이익	-	-	688,744,388	-	688,744,388	688,744,388
해외사업환산손익	-	-	-	28,519,720	28,519,720	28,519,720
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
유상증자	75,055,000	481,808,067	-	-	556,863,067	556,863,067
전환권행사	782,140,000	6,071,811,067	-	-	6,853,951,067	6,853,951,067
2022년 12월 31일(기말)	2,100,945,000	7,809,869,134	(3,285,931,717)	32,139,669	6,657,022,086	6,657,022,086
2023년 1월 1일(기초)	2,100,945,000	7,809,869,134	(3,285,931,717)	32,139,669	6,657,022,086	6,657,022,086
총포괄손익 :						
당기순이익	-	-	(2,593,638,895)	-	(2,593,638,895)	(2,593,638,895)
해외사업환산손익	-	-	-	(23,682,885)	(23,682,885)	(23,682,885)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:						
유상증자	232,559,000	1,767,448,400	-	-	2,000,007,400	2,000,007,400
2023년 12월 31일(기말)	2,333,504,000	9,577,317,534	(5,879,570,612)	8,456,784	6,039,707,706	6,039,707,706
2024년 1월 1일(기초)	2,333,504,000	9,577,317,534	(5,879,570,612)	8,456,784	6,039,707,706	6,039,707,706
총포괄손익 :						
당기순이익	-	-	782,413,078	-	782,413,078	782,413,078
해외사업환산손익	-	-	-	78,350,616	78,350,616	78,350,616
2024년 12월 31일(기말)	2,333,504,000	9,577,317,534	(5,097,157,534)	86,807,400	6,900,471,400	6,900,471,400

연결현금흐름표

제 15 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지
제 14 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지
제 13 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과목	제 15 기	제 14 기	제 13 기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름(1+2+3)	1,720,344,085	(3,382,480,484)	1,192,378,943
1. 당기순이익	782,413,078	(2,593,638,895)	688,744,388
2. 손익조정항목	111,918,360	1,675,308,461	1,636,441,340
매출채권및기타채권 손상차손(환입)	3,017,392	75,826,735	134,470,996
재고자산평가손실(환입)	(773,436,422)	619,117,564	(225,758,290)
감가상각비	249,531,075	222,685,707	286,338,743
무형자산상각비	2,566,666	1,500,000	
사용권자산감가상각비	486,568,084	514,079,501	525,297,107
부의변동리스료	-	-	(17,571,506)

이자비용	81,852,531	101,626,032	186,015,550
당기손익-공정가치측정 금융부채 평가손실	-	-	684,193,218
외화환산손실	99,345,029	197,601,794	211,600,789
리스계약해지손실	-	751,364	15,744,844
이자수익	(6,420,820)	(4,873,468)	(4,873,468)
외화환산이익	(27,950,673)	(53,006,768)	(248,197,273)
유형자산폐기손실	-	-	11,146,868
복구충당부채환입	-	-	(3,300,000)
주식보상비용	-	-	106,533,067
리스계약해지이익	(3,154,502)	-	(11,199,305)
기타손익	-	-	(14,000,000)
3. 자산부채의 증감	826,012,647	(2,464,150,050)	(1,132,806,785)
매출채권의 감소(증가)	(201,408,343)	(83,062,655)	(536,285,679)
기타채권의 감소(증가)	(679,658,101)	(852,026,402)	148,164,218
재고자산의 감소(증가)	1,494,751,444	(999,528,065)	(1,206,863,546)
기타비금융자산의 감소(증가)	47,630,079	(91,408,337)	(45,878,008)
매입채무의 증가(감소)	556,325,912	(267,656,926)	215,667,710
기타채무의 증가(감소)	(248,289,147)	362,338,793	221,083,010
기타비금융부채의 증가(감소)	(145,010,437)	(530,018,788)	71,256,160
법인세의 환급(납부)	1,671,240	(2,787,670)	49,350
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(309,341,936)	1,094,002,411	(1,840,835,257)
이자의 수취	6,420,820	4,873,468	4,873,468
기타금융자산의 증가	(300,000,000)	(1,560,000,000)	500,000,000
기타금융자산의 감소	300,000,000	3,010,000,000	(1,300,000,000)
비유동기타금융자산의 증가	(2,453,710)	(8,443,008)	(29,437,753)
비유동기타금융자산의 감소	-	137,831,699	1,004,512
유형자산의 취득	(439,882,246)	(501,223,755)	(327,257,457)
유형자산의 처분	26,776,336	-	8,895,610
무형자산의 취득	(4,000,000)	(10,000,000)	
보증금의 증가	(30,000,000)	-	162,500,000
보증금의 감소	133,796,864	20,964,007	(861,413,637)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(451,146,520)	2,399,496,822	208,178,527
이자의 지급	(38,910,209)	(97,553,685)	(313,495,427)
단기차입금의 차입	3,157,299,287	11,367,855,354	9,154,364,341
단기차입금의 상환	(3,013,577,721)	(10,320,971,280)	(8,530,480,436)
유상증자	-	2,000,007,400	450,330,000
유동리스부채의 지급	(555,957,877)	(549,840,967)	(552,539,951)
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	(18,730)	(225,292)	(2,558,514)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III + IV)	959,836,899	110,793,457	(442,836,301)
VI. 기초의 현금및현금성자산	185,854,299	75,060,842	517,897,143
VIII. 기말의 현금및현금성자산	1,145,691,198	185,854,299	75,060,842

3. 연결재무제표 주석

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 가이아코퍼레이션(이하 "지배기업")은 완구류·유아용품의 제조 및 판매를 목적으로 2010년 8월 22일에 설립되었으며, 경기도 파주시 문발로 129에 본사를 두고 있습니다. 지배기업은 2023년 6월 26일자로 코넥스시장에 상장하였습니다. 2024년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체")에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

당기말 현재 지배기업의 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)	비고
나원석	1,991,000	42.66	대표이사
글로벌토타파트너스 투자조합	702,179	15.05	
코오롱 2021 이노베이션 투자조합	300,000	6.43	
디에스 Quattro.E2코스닥벤처일반사모투자신탁	232,559	4.98	
파인밸류PreIPO플러스일반사모증권투자신탁	232,559	4.98	
스카이워크밸류업일반사모투자신탁제1호	134,383	2.88	
메이슨캐피탈 주식회사	114,280	2.45	
미래에셋증권	7,667	0.16	
유재훈	126,000	2.70	
이기상	96,000	2.06	
전주영	75,000	1.61	
기타주주	655,381	14.04	
합계	4,667,008	100.00	

(2) 당기말과 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요 영업활동	소재지	결산월	소유지분율	
				제 15(당) 기	제 14(전) 기
GAIA East South Asia Inc.(*)	상품 판매 등	필리핀	12월	100.00%	100.00%

(*) 당기말 현재 영업 중단영업으로 분류하였습니다.

(3) 연결대상 종속기업의 당기말과 전기말 현재 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

① 제 15(당) 기

(단위: 천원)				
종속기업명	총자산	총부채	매출액	당기순이익
GAIA East South Asia Inc.	1,359	2,543	205,234	1,213,469

② 제 14(전) 기

(단위: 천원)				
종속기업명	총자산	총부채	매출액	당기순손실
GAIA East South Asia Inc.	436,351	1,729,353	324,578	518,608

2. 연결재무제표의 작성기준

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2025년 2월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결실체의 연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

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

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

① 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 11: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 8: 재고자산 - 순실현가능가치 검토

- 주석 22: 법인세비용 - 이연법인세자산의 실현가능성

- 주석 26: 위험관리 - 매출채권 기대신용손실평가

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있습니다. 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 대표이사에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가방법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 25: 공정가치

3. 회계정책의 변경

연결실체는 2024년 1월 1일부터 아래의 개정사항을 최초로 적용하였습니다.

(1) 연결실체는 2024년 1월 1일부터 아래의 개정사항을 최초로 적용하였습니다. 연결실체의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표의 표시': 부채의 유동성 분류 원칙 명확화
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표의 표시': 가상자산 발행·보유 등 가상자산 거래에 대한 공시 요구사항 추가
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시': 공급자 금융약정에 대한 현금흐름표 표시와 공시 요구사항 추가
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 변동리스로 조건의 판매후리스에서 생기는 리스부채의

측정

(2) 연결실체가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나, 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않은 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 아래와 같습니다. 연결실체는 재무제표작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 미적용 제·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' : 교환가능성 결여
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 및 제1109호 '금융상품' : 금융상품 분류와 측정 요구사항
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품', 제1110호 '연결재무제표' :연차개선

4. 중요한 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기와 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

① 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

② 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내이며, 가치변동의 위험이 경미한 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 선입선출법(개별법을 적용하는 미착품 제외)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다. 재고자산은 소진율과 예상판매가격 등을 고려하여 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

(4) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

연결실체는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일 이상인 경우

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이거나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

④ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인과 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수될 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(5) 유형자산

유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

과목	추정 내용연수
차량운반구	8년
비품	5년
금형	5년
시설장치	8년
임차자산개량권	5년

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 연결실체로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

(6) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	5년

(7) 리스

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

연결실체는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '사용권자산'으로 표시하고 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

연결실체는 소액 기초자산인 리스(예: 사무용기기 등)에 대해서는 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

(8) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부

채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

(9) 외화

① 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 재무상태표(비교표시하는 재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 포괄손익계산서(비교표시하는 포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

(10) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

① 수행의무의 식별과 수익인식 정책

연결실체는 유아용품, 완구류 및 피규어 등을 국내 조달 또는 수입하여 판매합니다. 연결실체는 통제가 이전되는 시점인 재화의 인도시점에 수익을 인식하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 이전되고, 고객이 제품을 인수하여 연결실체가 제품에 대한 물리적 점유를 이전함에 따라 지급청구권이 발생하는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

② 변동대가

연결실체는 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. 연결실체가 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우에도 약속한 대가는 변동될 수 있습니다.

③ 본인 대 대리인

연결실체는 고객과 체결한 계약에 따라 재화 및 용역을 제공합니다. 연결실체는 관련재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 그 정해진 재화나 용역을 통제하는 경우에는, '본인'에 해당하여 총액으로 수익을 인식하고 있으며, 그렇지 않은 경우에는 '대리인'에 해당하여 순액으로 수익을 인식합니다.

④ 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다.

연결실체는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 연결재무상태표에 표시하고 있습니다.

(11) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

(12) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

(13) 영업부문

연결실체는 완구류, 유아용품의 제조 및 판매를 영위하는 단일의 영업부문으로 구성되어 있습니다.(주석 28번 참조)

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
보유현금	-	1,966
요구불예금	1,145,691	183,888
합계	1,145,691	185,854

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	4,211,720	-	4,111,854	-
손실충당금	(136,646)	-	(251,033)	-
미수금	-	-	3,517	-

보증금	216,723	694,842	321,406	800,824
합계	4,291,797	694,842	4,185,744	800,824

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기	
기초금액	251,033	175,207	
손상차손	3,017	75,826	
제각	(117,404)	-	
기말금액	136,646	251,033	

7. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 장기기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	내용	제 15(당) 기	제 14(전) 기	사용제한 내용
당기손익-공정가치측정 금융상품	저축성보험	7,925	5,472	-

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
	비유동	비유동
기초금액	5,472	134,860
취득액	2,453	8,443
감소액	-	(137,831)
기말금액	7,925	5,472

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	제 15(당) 기			제 14(전) 기		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	276,913	(8,695)	268,218	385,496	(3,574)	381,922
상품	7,702,251	(1,339,919)	6,362,332	9,403,594	(2,134,327)	7,269,267
원재료	21,321	(16,739)	4,582	33,850	(17,456)	16,394
미착품	749,831	-	749,831	460,152	-	460,152
합계	8,750,316	(1,365,353)	7,384,963	10,283,092	(2,155,357)	8,127,735

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
계속영업과 관련된 재고자산 평가손실(환입)	790,004	504,735
중단영업과 관련된 재고자산 평가손실(환입)	-	119,212

9. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 제 15(당) 기

(단위: 천원)						
구분	차량운반구	비품	금형	시설장치	임차자산개량권	합계
취득원가:						
기초금액	191,936	1,158,413	421,773	2,043,940	-	3,816,062
취득금액	162,672	92,333	-	85,477	91,864	432,346
처분금액	(37,555)	(21,666)	-	(394,746)	-	(453,967)
환율효과	-	(1,401)	-	(25,518)	-	(26,919)
기말금액	317,053	1,227,679	421,773	1,709,153	91,864	3,767,522
감가상각누계액 및 손상차손누계액:						
기초금액	(164,943)	(912,676)	(370,696)	(1,353,600)	-	(2,801,915)
감가상각비 (*1)	(19,422)	(87,558)	(27,852)	(105,513)	(9,186)	(249,531)
처분금액	11,346	22,346	-	420,244	-	453,936
기말금액	(173,019)	(977,888)	(398,548)	(1,038,869)	(9,186)	(2,597,510)
장부금액:						
기초금액	26,993	245,737	51,077	690,340	-	1,014,147
기말금액	144,034	249,791	23,225	670,284	82,678	1,170,012

(*1) 비품의 감가상각비와 시설장치의 감가상각비에는 중단영업에서 발생한 감가상각비 2,101천원이 및 28천원이 각각 포함되어 있습니다.

② 제 14(전) 기

(단위: 천원)					
구분	차량운반구	비품	금형	시설장치	합계
취득원가:					
기초금액	191,936	1,000,365	421,773	1,608,404	3,222,478
취득금액	-	157,310	-	422,095	579,405
환율효과	-	738	-	13,441	14,179
기말금액	191,936	1,158,413	421,773	2,043,940	3,816,062
감가상각누계액 및 손상차손누계액:					
기초금액	(160,249)	(849,342)	(342,844)	(1,214,760)	(2,567,195)
감가상각비 (*1)	(4,694)	(62,811)	(27,852)	(127,329)	(222,686)
환율효과	-	(523)	-	(11,511)	(12,034)
기말금액	(164,943)	(912,676)	(370,696)	(1,353,600)	(2,801,915)
장부금액:					

기초금액	31,687	151,023	78,929	393,644	655,283
기말금액	26,993	245,737	51,077	690,340	1,014,147

(*1) 비품의 감가상각비와 시설장치의 감가상각비에는 중단영업에서 발생한 감가상각비 3,641천원 및 56,584천원이 각각 포함되어 있습니다.

10. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 제 15(당) 기

(단위: 천원)	
구분	소프트웨어
취득원가:	
기초금액	10,000
취득금액	4,000
처분금액	-
기말금액	14,000
상각누계액 및 손상차손누계액:	
기초금액	(1,500)
상각비	(2,567)
처분금액	-
기말금액	(4,067)
장부금액:	
기초금액	8,500
기말금액	9,933

② 제 14(전) 기

(단위: 천원)	
구분	소프트웨어
취득원가:	
기초금액	-
취득금액	10,000
처분금액	-
기말금액	10,000
상각누계액 및 손상차손누계액:	
기초금액	-
상각비	(1,500)
처분금액	-
기말금액	(1,500)
장부금액:	
기초금액	-
기말금액	8,500

11. 리스

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 제 15(당) 기

(단위: 천원)			
구분	건물(*)	차량운반구	합 계
취득원가:			
기초금액	488,988	41,099	530,087
사용권자산의 추가	899,543	53,967	953,510
사용권자산의 제거	(477,432)	(41,098)	(518,530)
환율효과	(2,908)	-	(2,908)
기말금액	908,191	53,968	962,159
감가상각누계액:			
기초금액	(181,674)	(22,866)	(204,540)
감가상각비	(459,316)	(27,252)	(486,568)
사용권자산의 제거	469,507	41,098	510,605
환율효과	846	-	846
기말금액	(170,637)	(9,020)	(179,657)
장부금액:			
기초금액	307,314	18,233	325,547
기말금액	737,554	44,948	782,502

(*) 감가상각비에는 중단영업에서 발생한 감가상각비 23,977천원이 포함되어 있습니다.

② 제 14(전) 기

(단위: 천원)			
구분	건물(*)	차량운반구	합 계
취득원가:			
기초금액	521,592	14,520	536,112
사용권자산의 추가	526,196	41,099	567,295
리스계약의 변경	-	-	-
사용권자산의 제거	(562,605)	(14,520)	(577,125)
환율효과	3,805	-	3,805
기말금액	488,988	41,099	530,087
감가상각누계액:			
기초금액	(215,929)	(9,787)	(225,716)
감가상각비	(486,481)	(27,599)	(514,080)
사용권자산의 제거	522,742	14,520	537,262
환율효과	(2,006)	-	(2,006)
기말금액	(181,674)	(22,866)	(204,540)
장부금액:			
기초금액	305,663	4,733	310,396
기말금액	307,314	18,233	325,547

(*) 감가상각비에는 중단영업에서 발생한 감가상각비 66,168천원이 포함되어 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채에 대한 만기분석표는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
만기분석 - 할인되지 않은 계약상 현금흐름	제 15(당) 기	제 14(전) 기
1년 이내	404,188	373,431
1년초과 ~ 2년이내	163,680	9,789
2년초과 ~ 3년이내	144,000	-
3년초과 ~ 4년이내	144,000	-
4년초과 ~ 5년이내	84,000	-
기말 현재 할인되지 않는 리스부채	939,868	383,220
기말 현재 재무상태표에 인식되는 리스부채	799,347	372,038
유동 리스부채	391,582	363,444
비유동 리스부채	407,765	8,594

(3) 당기와 전기 중 리스로 인하여 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
리스부채에 대한 이자비용	42,942	26,202
사용권자산에 대한 감가상각비	486,568	514,080
변동리스료	70,699	62,331
소액 리스에 대한 임차료	4,270	5,360
단기 리스에 대한 임차료	45,485	15,752
합계	649,964	623,725

(4) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 현금흐름표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
이자의 지급	42,942	26,202
리스부채의 상환	513,016	523,639
변동리스료	70,699	62,331
소액 리스에 대한 임차료	4,270	5,360
단기 리스에 대한 임차료	45,485	15,752
리스의 총 현금유출	676,412	633,284

(5) 연결실체는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지를 검토합니다. 연결실체는 연결실체가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지를 다시 검토합니다.

12. 기타비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
선급금	286,980	208,064
선급비용	37,624	156,078
환불회수자산	2,205	10,397
합계	326,809	374,539

13. 매입채무및기타채무

(1) 당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	2,607,819	-	2,123,304	-
미지급금	370,668	105,907	772,570	-
미지급비용	1,377,891	-	1,258,839	-
운영보증금	5,000	-	81,459	-
임대보증금	-	-	3,000	-
합계	4,361,378	105,907	4,239,172	-

(2) 공급자금융약정

연결실체는 공급자가 연결실체에 대한 매출채권을 금융회사에 양도하고 대금을 지급받는 공급자금융약정에 참여하고 있습니다. 이 약정에 따라 금융기관은 연결실체를 대신하여 연결실체의 채무를 공급자에게 지급하고 추후에 연결실체는 금융기관에 상환합니다. 이 거래의 목적은 지급과정을 효율적으로 하고 관련 매입채무 결제 기한과 비교하여 공급자에게 조기결제조건을 제공하는 것입니다.

연결실체는 이 약정으로 인하여 원채무의 책임이 면제되거나 실질적으로 수정되는 것이 아니기 때문에 원채무를 제거하지 않았습니다.

연결실체 관점에서 채무 지급기간은 이 제도에 참여하지 않는 다른 공급자의 정상적인 지급기간에 비해 유의적으로 연장되지 않으나, 공급자는 조기 결제로 인한 효익을 얻을수 있습니다. 또한 연결실체는 이 거래로 인해 금융기관에 추가적인 이자를 부담하지 않습니다. 결과적으로 연결실체는 금융부채의 성격과 기능이 기타매입채무와동일하기 때문에, 약정의 대상이 되는 금액을 매입채무 금액 내에 포함하였습니다.

공급자금융약정에 따른 모든 채무는 당기말 현재 유동부채로 분류되었습니다.

연결실체의 매입채무 및 기타채무에 대한 추가적인 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당기
공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액	1,483,584
공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액 (단기차입금)	1,327,786
지급기일 범위	

공급자금융약정에 해당하는 금융부채	금융기관 인수 후 90일~120일
공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무	청구서 발행일 후 40일~70일

금융기관에 지급하는 금액은 연결실체의 정상적인 영업과정이고 본래의 성격이 재화나 용역을 구입하는 영업활동이므로 영업활동현금흐름으로 표시하였습니다.

14. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	내역	최장만기일	당기말 이자율(%)	제 15(당) 기	제 14(전) 기
중소기업은행	운전자금	2025.02.28	5.76	-	543,221
	운전자금	2025.04.05	KORIBOR 3M+6.66	72,000	72,000
	내국수입유산스	-	1.60	767,578	847,850
(주)하나은행	운전자금	2025.11.15	5.60	196,000	292,000
	내국수입유산스	-	1.80	308,364	302,340
(주)우리은행	내국수입유산스	2025.05.08	-	33,626	-
(주)신한은행	운전자금	2025.01.10	5.75	231,000	267,000
	운전자금	2025.02.14	5.48	362,000	402,700
	내국수입유산스	-	1.60	218,218	38,742
합계				2,188,786	2,765,853

(2) 당기말 현재 중소기업은행에 수입신용장개설에 대한 보증으로 제공한 USD 147,430이 유동성보증금에 계상되어 있으며(주석 6 참조), 유동성보증금 외 차입금과 관련하여 담보로 제공된 연결실체 소유의 자산은 존재하지 않습니다.

15. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
선수금(*)	1,250,676	1,265,382
예수금	111,875	93,737
부가세예수금	65,856	243,039
환불부채	2,830	12,958
고객충성제도(*)	29,203	-
합계	1,460,440	1,615,116

(*) 기업회계기준서 제1115호의 적용에 따라, 선수금과 고객충성제도는 계약부채로 분류되었습니다.

16. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분		제 15(당) 기	제 14(전) 기
보통주자본금	발행할주식수	100,000,000 주	100,000,000 주
	주당금액	500 원	500 원
	발행주식수	4,667,008 주	4,667,008 주
	자본금	2,333,504,000 원	2,333,504,000 원

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
주식발행초과금	9,577,318	9,577,318

(3) 당기 및 전기 중 주식 수 및 자본금, 자본잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 15(당) 기

당기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동은 존재하지 않습니다.

② 제 14(전) 기

(단위: 천원)			
구분	주식수	자본금	자본잉여금
기초	4,201,890 주	2,100,945	7,809,869
유상증자	465,118 주	232,559	1,767,449
기말	4,667,008 주	2,333,504	9,577,318

(4) 당기말과 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
결손금	5,097,158	5,879,571

17. 수익

(1) 수익의 원천

연결실체의 주요 수익 원천은 다양한 유통채널에 유아용품, 완구류, 피규어 등을 판매하는 것입니다. 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기

수익인식 시기:		
한 시점에 이행	38,633,888	31,519,961
고객과의 계약에서 생기는 수익	38,633,888	31,519,961

(2) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 재화에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 연결실체는 유모차, 유아용 카시트, 피규어, 캐릭터상품 등을 국내 조달 또는 수입하여 판매합니다. 연결실체는 재화의 인도시점에 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 이전되고 물리적 점유가 이전되는 바, 동 시점에 통제가 이전된다고 판단하여 수익을 인식하고 있습니다.

고객과의 계약에서의 수행의무의 특성, 이행시기와 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구 분	수행의무의 특성, 이행시기	수익인식 정책
재화의 판매	상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며 수익이 인식됩니다.	상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며 수익을 인식합니다. 계약상 고객에게 반품권을 부여한 경우, 수익은 누적수익 금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 인식합니다. 환불부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 권리에 대해 인식하는 자산은 처음 측정할 때제품의 이전 장부금액에서 그 제품 회수에 예상되는 원가를 차감한 금액으로 측정됩니다. 환불부채는 기타비금융부채에 포함되어있고(주석 16 참조), 환불부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 권리는 재고자산에 포함되어 있습니다.
고객충성제도	고객충성제도 하에서 연결실체는 판매액의 일부를 미래 제품 구매에 사용할 수 있는 포인트 제공으로 배분하고 있습니다.	연결실체는 받은 대가의 일부를 고객충성제도로 배분합니다. 이 배분액은 상대적 개별 판매가격에 따라 측정됩니다. 고객충성제도로 배분된 금액은 이연되며 포인트가 사용되거나 소멸될 때 수익으로 인식합니다. 이연된 수익은 계약부채에 포함되어 있습니다. (주석 15 참조)

(3) 계약자산 및 계약부채

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 매출채권 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
매출채권(손실충당금 인식후)	4,211,720	3,860,821
계약부채(*)	1,279,880	1,265,382

(*) 계약부채는 연결재무상태표상 기타비금융부채에 계상되어 있습니다. (주석 15 참조) 전기말 인식된 계약부채 1,265,382천원 중 883,106천원이 당기 수익으로 인식되었습니다.

18. 영업손익

(1) 당기와 전기 중 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
제품매출액	918,804	1,105,172
상품매출액	37,715,084	30,414,789
합계	38,633,888	31,519,961

(2) 당기와 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
제품매출원가	737,148	984,368
상품매출원가	21,232,008	19,814,281
합계	21,969,156	20,798,649

(3) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
급여	4,068,339	3,550,560
퇴직급여	303,884	265,194
복리후생비	250,440	194,779
여비교통비	76,617	96,468
통신비	40,627	38,590
수도광열비	1,433	1,467
세금과공과	157,636	132,990
임차료	166,035	142,069
수선비	2,898	8,002
보험료	146,912	114,588
접대비	71,230	67,843
건본비	432	566
광고선전비	44,280	62,586
운반비	422,217	475,946
교육훈련비	2,333	9,352
지급수수료	1,351,291	1,643,559
차량유지비	31,946	31,656
감가상각비	219,550	134,608
무형자산상각비	2,567	1,500
사용권자산감가상각비	462,591	447,912
도서인쇄비	3,077	1,482
판매수수료	6,999,456	5,373,752

소모품비	93,858	37,795
판매촉진비	6,897	8,890
경상연구개발비	12,042	-
관리비	53,952	68,158
용역비	109,318	63,805
합계	15,101,858	12,974,117

19. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
재고자산변동	927,924	(946,528)
원재료사용	517,509	1,013,176
상품매입	20,896,191	20,581,880
종업원급여(*2)	4,622,662	4,010,533
감가상각비 및 사용권자산감가상각비	709,993	610,372
매출채권손상차손	3,017	447,599
판매수수료	6,999,456	5,373,752
광고선전비	44,280	62,586
지급수수료	1,351,291	1,644
운반비	422,217	475,946
임차료	166,035	142,069
판매촉진비	6,897	8,890
기타비용	406,560	2,438,447
합계(*1)	37,074,032	34,220,366

(*1) 연결포괄손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비 및 매출채권 손상차손을 합한 금액입니다.

(*2) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
급여	4,068,338	3,550,560
퇴직급여	303,884	265,194
복리후생비	250,440	194,779
합계	4,622,662	4,010,533

20. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
금융수익:		
이자수익	6,244	22,934
외환차익	65,629	109,172
외화환산이익	27,951	49,089
소계	99,824	181,195
금융비용:		
이자비용(*)	(122,917)	(123,755)
외환차손	(174,666)	(241,104)
외화환산손실	(104,811)	(4,993)
소계	(402,394)	(369,852)
합계	(302,570)	(188,657)

(*) 당기와 전기 중 이자비용에는 리스부채상각액이 각각 41,065천원 및 22,131천원이 포함되어 있습니다.

(2) 금융상품의 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 15(당) 기

(단위: 천원)				
구분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채(*)	합계
금융수익:				
이자수익	6,244	-	-	6,244
외환차익	30,480	35,149	-	65,629
외화환산이익	27,951	-	-	27,951
소계	64,675	35,149	-	99,824
금융비용:				
이자비용(리스부채)	-	-	(41,065)	(41,065)
이자비용(차입금)	-	(81,852)	-	(81,852)
외환차손	(16,308)	(158,358)	-	(174,666)
외화환산손실	-	(104,811)	-	(104,811)
소계	(16,308)	(345,021)	(41,065)	(402,394)
합계	48,367	(309,872)	(41,065)	(302,570)

(*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채를 포함하고 있습니다.

② 제 14(전) 기

(단위: 천원)				
구분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채(*)	합계

금융수익:				
이자수익	22,934	-	-	22,934
외환차익	14,836	94,336	-	109,172
외화환산이익	29,286	19,803	-	49,089
소계	67,056	114,139	-	181,195
금융비용:				
이자비용(리스부채)	-	-	(22,131)	(22,131)
이자비용(차입금)	-	(101,625)	-	(101,625)
외환차손	(44,121)	(196,982)	-	(241,103)
외화환산손실	(4,993)	-	-	(4,993)
소계	(49,114)	(298,607)	(22,131)	(369,852)
합계	17,942	(184,468)	(22,131)	(188,657)

(*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채를 포함하고 있습니다.

21. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
리스계약해지이익	2,542	-
잡이익	208,320	275,650
합계	210,862	275,650

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
유형자산폐기손실	3,483	-
기부금	441,499	-
리스계약해지손실	-	-
잡손실	45,121	881
합계	490,103	881

22. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용은 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
법인세비용차감전순이익(손실)	978,045	(2,242,521)

적용세율에 따른 세부담액	204,411	(468,687)
조정사항:		
비공제비용(수익)	(1,086)	(393)
이연법인세를 인식하지 않은 일시적차이	(284,563)	216,662
이연법인세를 인식하지 않은 이월결손금 및 세액공제	159,502	245,574
기타(세율차이, 기부금한도초과 등)	(78,264)	6,844
조정사항 합계	(204,411)	468,687
법인세비용	-	-
평균유효세율(*)	-	-

(*) 부(-)의 평균유효세율이 산출되기 때문에 표시하지 않습니다.

(3) 이연법인세자산에 대한 미래의 실현가능성은 일시적차이가 실현되는 기간 동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결실체의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결실체는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 연결실체는 가산할 일시적차이를 초과하는 차감할 일시적차이및 이월결손금 등이 소멸될 기간의 미래 과세소득이 충분하지 않을 것으로 예상하고이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 15(당) 기

(단위: 천원)						
구분	누적 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초금액	증가액	감소액	기말금액	기초금액	기말금액
미지급비용	140,463	-	18,569	121,894	29,357	25,476
매출채권 손실충당금	1,038,530	94,529	1,038,530	94,529	217,053	19,757
반품재고회수권	-	29,203	-	29,203	-	6,103
감가상각누계액	(10,397)	8,192	-	(2,205)	(2,173)	(461)
재고자산평가충당금	127,082	-	-	127,082	26,560	26,560
환불부채	1,882,503	5,121	522,271	1,365,353	393,443	285,359
마일리지충당부채	12,958	-	10,128	2,830	2,708	591
종속기업투자	245,790	-	-	245,790	51,370	51,370
리스	45,777	(15,085)	13,847	16,845	9,567	3,521
유형자산손상차손	1,273,520	-	-	1,273,520	266,166	266,166
퇴직급여	749,543	303,884	195,389	858,038	156,654	179,330
차량운반구	-	11,306	-	11,306	-	2,363
선급비용	-	35	-	35	-	7
이월결손금	4,134,752	-	(763,165)	4,897,917	864,163	1,023,665
이월세액공제	196,596	-	-	196,596	196,596	196,596
합계	9,837,117	437,185	1,035,569	9,238,733	2,211,464	2,086,403
실현가능성 없는 이연법인세자산					(2,211,464)	(2,086,403)
이연법인세자산 합계					-	-

② 제 14(전) 기

(단위: 천원)						
구분	누적 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초금액	증가액	감소액	기말금액	기초금액	기말금액
미지급비용	95,939	44,524	-	140,463	20,147	29,357
매출채권 손실충당금	597,334	1,038,530	597,334	1,038,530	125,440	217,053
반품재고회수권	(3,142)	-	7,255	(10,397)	(660)	(2,173)
감가상각누계액	127,082	-	-	127,082	26,687	26,560
재고자산평가충당금	1,377,768	507,688	2,953	1,882,503	289,331	393,443
환불부채	4,845	8,113	-	12,958	1,017	2,708
종속기업투자	245,790	-	-	245,790	51,616	51,370
기업회계기준서 제1116호	54,302	(8,525)	-	45,777	11,403	9,567
유형자산손상차손	1,273,520	-	-	1,273,520	267,439	266,166
퇴직급여	674,394	265,194	190,045	749,543	141,623	156,654
이월결손금	2,597,171	1,537,581	-	4,134,752	545,406	864,163
이월세액공제	196,596	-	-	196,596	196,596	196,596
합계	7,241,599	3,393,105	797,587	9,837,117	1,676,045	2,211,464
실현가능성 없는 이연법인세자산					(1,676,045)	(2,211,464)
이연법인세자산 합계					-	-

(5) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 차감할 일시적차이, 이월결손금 및 이월세액공제의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	금액	만기일
차감할 일시적차이:	4,144,220	
세무상 이월결손금:		
2019년 발생	2,087,867	2029년
2020년 발생	309,711	2035년
2023년 발생	1,558,236	2038년
2024년 발생	763,165	2039년
합계	4,718,979	
이월세액공제:		
2018년 발생	56,396	2028년
2019년 발생	140,200	2029년
합계	196,596	

23. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체가 금융기관과 맺은 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위 : USD)			
구분	내역	한도액	실행액
중소기업은행	운전자금	1,000,000	72,000

	매출채권 담보	1,000,000	-
	내국수입유산스	USD 700,000	767,578
(주)하나은행	운전자금	204,000	196,000
	매출채권 담보	1,050,000	-
	내국수입유산스	USD 300,000	308,364
(주)신한은행	운전자금	593,000	593,000
	내국수입유산스	USD 300,000	218,218
(주)우리은행	내국수입유산스	USD 400,000	33,626
합계		3,847,000	2,188,786
		USD 1,700,000	

(2) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위 : USD)			
제공자	한도액	실행액	보증내용
중소기업은행	USD 700,000	USD 522,162	수입신용장
(주)하나은행	USD 300,000	USD 209,771	수입신용장
(주)신한은행	USD 300,000	USD 148,448	수입신용장
(주)우리은행	USD 400,000	USD 22,875	수입신용장
신용보증기금	2,742,295	2,617,700	대출보증 및 상거래담보보증

(3) 당기말 현재 연결실체는 지급보증 등과 관련 서울보증보험(주)에 2,015,683천원의 보증 보험에 가입되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체는 연결실체의 상품에 부착된 캐릭터의 사용과 관련하여 (주)월트디즈니컴퍼니코리아 등과 로열티계약을 맺고 있으며, 관련 상품매입액의 10% 혹은 판매금액의 7%~14%를 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 연결실체가 당기와 전기에 상품매입원가 및 판매관리비로 계상한 금액은 각각 228,165천원과 462,476천원입니다.

24. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 15(당) 기	제 14(당) 기
기타특수관계자	(주)베네키즈	(주)베네키즈

(2) 당기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	특수관계자명	제 15(당) 기
		사용권자산의 추가
기타특수관계자	(주)베네키즈	563,552

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

(단위: 천원)				
구 분	특수관계자명	계정과목	제 15(당) 기	
			채권 등	채무 등
기타특수관계자	(주)베네키즈	임차보증금	30,000	-
		리스부채	-	526,770
합 계			30,000	526,770

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	특수관계자명	거래내역	제 15(당) 기
			자금 유출
기타특수관계자	(주)베네키즈	리스부채 및 이자의 상환	60,000

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	제 15(당) 기		제 14(전) 기
단기급여	353,566		348,718
퇴직급여	26,520		26,520
합계	380,086		375,238

(6) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위:USD)					
제공받은 내용			관련내역		
구분	제공자	금액	종 류	담보권자	관련채무액
지급보증	대표이사	194,400	운전자금	중소기업은행	72,000
		108,000	매출채권 담보		-
		USD 840,000	내국수입유산스		767,578
		244,800	운전자금	(주)하나은행	196,000
		USD 360,000	내국수입유산스		308,363
		USD 480,000	내국수입유산스	(주)우리은행	33,626
		580,000	이행보증	서울보증보험(주)	-
부동산담보	대표이사 친족	360,000	운전자금	(주)신한은행	231,000
		USD 360,000	내국수입유산스		218,218
	(주)베네키즈	300,000	매입대금	세피앙(유)	159,099
합계		1,787,200	합계		1,985,884
		USD 2,040,000			

25. 공정가치

(1) 금융상품 범주별 공정가치

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
상각후원가로 측정된 금융자산(*):				
현금및현금성자산	1,145,691	-	185,854	-
매출채권및기타채권	4,291,797	-	4,185,744	-
장기매출채권및기타채권	694,842	-	800,824	-
소계	6,132,330	-	5,172,422	-
공정가치로 측정된 금융자산:				
장기기타금융자산(저축성보험)	7,925	7,925	5,472	5,472
합계	6,140,255	7,925	5,177,894	5,472
금융부채:				
상각후원가로 측정된 금융부채(*):				
매입채무및기타채무	4,361,378	-	4,239,172	-
장기매입채무및기타채무	105,907	-	-	-
단기차입금	2,188,786	-	2,765,853	-
유동리스부채	391,582	-	363,444	-
비유동리스부채	407,765	-	8,594	-
합계	7,455,418	-	7,377,063	-

(*) 상각후원가로 측정된 금융상품의 주식 공시 목적의 공정가치는 미래의 현금흐름을 보고 기간종료일 현재의 시장이자율로 할인한 현재의 가치로 평가합니다. 연결실체의 상각후원가로 측정된 금융상품은 할인 효과가 중요하지 아니하여 공정가치가 장부금액에 근사한 것으로 판단하였습니다.

(2) 금융상품의 수준별 공정가치

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 수준별내역은 다음과 같습니다.

① 제 15(당) 기

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
저축성보험	-	7,925	-	7,925

② 제 14(전) 기

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계

금융자산:				
저축성보험	-	5,472	-	5,472

(3) 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 다음과 같은 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

(4) 당기 중 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없습니다.

26. 위험관리

연결실체는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율 위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

(2) 신용위험관리

연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결실체는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
현금성자산	1,145,691	185,854
매출채권및기타채권	4,291,797	4,185,744
장기매출채권및기타채권	694,842	800,824
장기기타금융자산	7,925	5,472

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 금융상품의 장부금액과 동일합니다.

한편, 연결실체는 우량 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

① 기대신용손실 평가

연결실체는 매출채권에 대한 기대신용손실을 측정하기 위해 충당금설정율표를 사용하고 있습니다.

채무불이행률은 매출채권이 연체에서 제각이 되기까지의 가능성을 기초로 한 'Roll Rate' 방법을 사용하여 계산되고 있습니다. 'Roll Rate'는 고객관계가 형성된 기간, 고객 규모 및 판매 채널 유형 등과 같은 공통적인 신용 위험 특성에 근거한 Segment별 익스포저에 대해 별도로 산출되었습니다.

당기말 현재 집합기준으로 평가한 매출채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
연체구간	가중평균 채무불이행률	총 장부금액	손실충당금	신용손상여부
만기 미도래	0.02%	2,784,936	(494)	No
3개월 이내	0.88%	291,281	(2,560)	No
3개월 이상 6개월 이내	40.90%	58,805	(24,051)	Yes
6개월 이상 9개월 이내	59.85%	47,912	(28,673)	Yes
9개월 이상 12개월 이내	44.40%	1,018	(452)	Yes
12개월 이상	100.00%	80,416	(80,416)	Yes
합계	4.19%	3,264,368	(136,646)	

② 매출채권에 대한 손실충당금 변동

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
기초금액	251,033	175,207
손실충당금의 재측정	3,017	75,826
제각	(117,404)	-
기말금액	136,646	251,033

(3) 유동성위험

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중 장기 자금관리계획을 수립하고 현금 유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

① 제 15(당) 기

(단위: 천원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 미만	2년 초과 5년 미만
매입채무및기타채무	4,361,378	4,361,378	4,234,040	21,431	30,244	75,663
단기차입금	2,188,786	2,188,924	1,920,854	268,070	-	-

리스부채	799,347	939,868	131,188	273,000	163,680	372,000
합계	7,349,511	7,490,170	6,286,082	562,501	193,924	447,663

② 제 14(전) 기

(단위: 천원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 미만	2년 초과 5년 미만
매입채무및기타채무	4,239,172	4,239,172	4,239,172	-	-	-
단기차입금	2,765,853	2,790,054	2,416,307	373,747	-	-
리스부채	372,038	383,220	170,533	202,898	9,789	-
합계	7,377,063	7,412,446	6,826,012	576,645	9,789	-

상기 비파생금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(4) 시장위험

1) 환위험관리

연결실체는 차입금의 상환 등과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 원화 장부금액은 다음과 같습니다.

① 제 15(당) 기

(단위: 천원)				
구분	USD	JPY	SGD	기타
외화자산:				
현금및현금성자산	596	1,182	259	3
매출채권및기타채권	112,860	-	76,242	137,372
외화부채:				
매입채무및기타채무	317,411	-	-	-
단기차입금	1,327,786	-	-	-

② 제 14(전) 기

(단위: 천원)				
구분	USD	JPY	SGD	기타
외화자산:				
현금및현금성자산	145,087	1,152	-	-
매출채권및기타채권	652,231	-	73,265	138,906
외화부채:				
매입채무및기타채무	293,407	-	-	-
단기차입금	1,188,932	-	-	-

당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(153,174)	153,174	(68,502)	68,502
JPY	118	(118)	115	(115)
SGD	7,650	(7,650)	7,326	(7,326)
기타	13,738	(13,738)	13,891	(13,891)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험관리

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 변동금리부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
단기차입금	72,000	72,000

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동 시 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
	1% 상승	1% 하락	1% 상승	1% 하락
단기차입금	(720)	720	(720)	720

(5) 자본관리

연결실체의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편 자본조달비용을 최소화하여 주주 이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체의경영진은 자본 구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
부채(A)	8,915,857	8,992,179
자본(B)	6,937,228	6,039,708
현금및현금성자산(C)	1,145,691	185,854

차입금(D)	2,188,786	2,765,853
부채비율(A)/(B)	128.52%	148.88%
순차입금비율(D-C)/(B)	15.04%	42.72%

27. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익(손실)의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
보통주당기순이익(손실)	782,413,078 원	(2,593,638,895) 원
가중평균유통보통주식수(*)	4,667,008 주	4,343,337 주
기본주당이익(손실)	168 원	(597) 원

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
기초 유통보통주식수	4,667,008	4,201,890
유상증자	-	141,447
기말 가중평균유통보통주식수	4,667,008	4,343,337

(2) 계속영업에 대한 기본주당이익(손실)

구 분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
보통주당기순이익(손실)	978,044,848 원	(2,242,521,017) 원
가중평균유통보통주식수	4,667,008 주	4,343,337 주
기본주당이익(손실)	210 원	(516) 원

(3) 중단영업에 대한 기본주당이익(손실)

구 분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
보통주당기순이익(손실)	(195,631,770) 원	(351,117,878) 원
가중평균유통보통주식수	4,667,008 주	4,343,337 주
기본주당이익(손실)	(42) 원	(81) 원

28. 영업부문

당기말 현재 연결실체는 한국 및 해외 각지에서 완구류·유아용품의 제조 및 유통을 주요 영업으로 하는 단일부문으로 구성되어 있습니다.

29. 현금흐름표

(1) 현금흐름표에 포함되지 않는 중요한 비현금 투자활동 및 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
유형자산 취득으로 인한 미지급금 증가(감소)	(7,536)	78,181
신규계약으로 인한 사용권자산의 추가	953,510	567,295
리스계약해지로 인한 사용권자산의 제거	7,925	39,863
리스계약해지로 인한 리스부채 감소	8,538	39,112
보증금과 단기차입금 상계지급	802,364	706,696
매출채권의 제각	117,405	-

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 15(당) 기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	재무현금흐름	비현금거래			기말금액
			이자비용	외화환산손실	기타	
단기차입금	2,765,853	143,722	-	81,575	(802,364)	2,188,786
리스부채(이자비용 포함)	372,038	(555,958)	42,942	-	940,325	799,347
합계	3,137,891	(412,236)	42,942	81,575	137,961	2,988,133

② 제 14(전) 기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	재무현금흐름	비현금거래			기말금액
			이자비용	외화환산손실	기타	
단기차입금	2,441,639	1,046,884	-	(15,974)	(706,696)	2,765,853
리스부채(이자비용 포함)	365,663	(549,841)	26,202	-	530,014	372,038
합계	2,807,302	497,043	26,202	(15,974)	(176,682)	3,137,891

30. 중단영업

당기 중 연결실체는 종속기업인 GAIA South East Asia Inc. 의 영업 중단을 결정하였습니다 . (주석 28 참고) 경영진은 경영 효율성 제고 및 해외사업 조정하여 사업 경쟁력을 강화하고자 하는 전략적 결정에 따라 당기 중 동 사업부문 영업중단을 확정하고 법인 청산업무를 개시하기로 하였습니다.

해당 사업부는 청산예정임에 따라 당기 말 시점에 매각예정으로 분류되지 않았으며, 비교표시된 포괄손익계산서는 계속영업으로부터 분리된 중단영업을 보여주기 위해 재작성되었습니다.

(1) 중단영업손익

(단위: 천원)

구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
중단영업손익:		
매출	34,468	155,822
매출원가	(6,869)	(209,549)
판매비와관리비	(244,313)	(109,767)
영업이익(손실)	(216,714)	(163,494)
영업외손익	21,082	(187,624)
법인세비용차감전순이익(순손실)	(195,632)	(351,118)
중단영업순이익(손실)	(195,632)	(351,118)

(2) 중단영업의 활동에서 발생한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
중단영업으로 인한 현금흐름:		
영업활동으로 인한 순현금흐름	(11,393)	(19,496)
투자활동으로 인한 순현금흐름	33,797	20,964
재무활동으로 인한 순현금흐름	(25,912)	(71,273)
해외종속기업 환율변동으로 인한 차이	(121)	2,538
중단영업으로 인한 순현금흐름	(3,629)	(67,267)
기초현금	4,988	72,255
기말현금	1,359	4,988

4. 재무제표

재무상태표

제 15 기 2024년 12월 31일 현재

제 14 기 2023년 12월 31일 현재

제 13 기 2022년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

과목	제 15 기	제 14 기	제 13 기
자산			
I. 유동자산	13,149,755,075	13,259,045,972	13,411,395,731
현금및현금성자산	1,144,331,761	180,866,	2,805,704
매출채권및기타채권	4,291,796,868	4,678,546,500	4,333,208,295
기타금융자산	-	-	1,450,000,000
재고자산	7,384,962,937	8,023,208,131	7,341,509,839
당기법인세자산	1,854,360	3,525,600	737,930
기타비금융자산	326,809,149	372,899,661	283,133,963
II. 비유동자산	2,665,214,267	2,263,715,915	2,621,592,546

장기매출채권및기타채권	694,842,000	946,884,645	1,635,068,000
장기기타금융자산	7,925,444	5,471,734	134,860,425
종속기업투자	-	-	-
유형자산	1,170,011,654	1,011,277,131	594,331,941
사용권자산	782,501,835	291,582,405	257,332,180
무형자산	9,933,334	8,500,000	-
자산총계	15,814,969,342	15,522,761,887	16,032,988,277
부채			
I. 유동부채	8,399,642,553	8,782,828,518	8,679,127,251
매입채무및기타채무	4,358,834,965	4,224,051,784	3,842,564,426
단기차입금	2,188,786,026	2,765,853,152	2,441,639,327
기타금융부채	-	-	-
유동리스부채	391,581,720	337,000,613	311,634,292
기타비금융부채	1,460,439,842	1,455,922,969	2,083,289,206
II. 비유동부채	513,671,826	358,600	-
장기매입채무및기타채무	105,906,510	-	-
비유동리스부채	407,765,316	358,600	-
비유동충당부채	-	-	-
부채총계	8,913,314,379	8,783,187,118	8,679,127,251
자본			
I. 자본금	2,333,504,000	2,333,504,000	2,100,945,000
II. 자본잉여금	9,577,317,534	9,577,317,534	7,809,869,134
III. 결손금	(5,009,166,571)	(5,171,246,765)	(2,556,953,108)
자본총계	6,901,654,963	6,739,574,769	7,353,861,026
부채와자본총계	15,814,969,342	15,522,761,887	16,032,988,277

포괄손익계산서

제 15 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 14 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 13 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과목	제 15 기	제 14 기	제 13 기
I. 매출	38,007,328,696	31,519,960,550	37,651,492,353
II. 매출원가	(21,847,746,020)	(20,798,648,827)	(21,065,372,076)
III. 매출총이익	16,159,582,676	10,721,311,723	16,586,120,277
1. 판매비와관리비	(15,272,624,456)	(12,974,117,282)	(14,125,743,366)
2. 매출채권 손상차손	(143,066,530)	(447,599,375)	(460,701,641)
IV. 영업이익	743,891,690	(2,700,404,934)	1,999,675,270
1. 금융수익	99,823,784	181,194,826	4,855,305

2. 금융비용	(402,394,423)	(369,852,137)	(866,090,427)
3. 기타수익	210,862,076	275,649,612	345,078,317
4. 기타비용	(490,102,933)	(881,024)	(595,181,504)
V. 법인세비용차감전순이익	162,080,194	(2,614,293,657)	888,336,961
VI. 법인세비용	-	-	-
VII. 당기순이익	162,080,194	(2,614,293,657)	888,336,961
VIII. 기타포괄손익	-	-	-
IX. 당기총포괄이익	162,080,194	(2,614,293,657)	888,336,961
X. 주당이익			
기본주당이익	35	(602)	266
희석주당이익	35	(602)	266

자본변동표

제 15 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 14 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 13 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과목	자본금	자본잉여금	결손금	자본총계
2022년 01월 01일(기초)	1,243,750,000	1,256,250,000	(3,445,290,069)	(945,290,069)
총포괄손익:				
당기순이익	-	-	888,336,961	888,336,961
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:				
유상증자	75,055,000	481,808,067	-	556,863,067
전환권행사	782,140,000	6,071,811,067	-	6,853,951,067
2022년 12월 31일(기말)	2,100,945,000	7,809,869,134	(2,556,953,108)	7,353,861,026
2023년 01월 01일(기초)	2,100,945,000	7,809,869,134	(2,556,953,108)	7,353,861,026
총포괄손익:				
당기순이익	-	-	(2,614,293,657)	(2,614,293,657)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:				
유상증자	232,559,000	1,767,448,400	-	2,000,007,400
2023년 12월 31일(기말)	2,333,504,000	9,577,317,534	(5,171,246,765)	6,739,574,769
2024년 01월 01일(기초)	2,333,504,000	9,577,317,534	(5,171,246,765)	6,739,574,769
총포괄손익:				
당기순이익	-	-	162,080,194	162,080,194
2024년 12월 31일(기말)	2,333,504,000	9,577,317,534	(5,009,166,571)	6,901,654,963

현금흐름표

제 15 기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 14 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 13 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

(단위 : 원)

과목	제 15 기	제 14 기	제 13 기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름(1+2+3)	1,778,904,801	(3,354,842,668)	892,760,981
1. 당기순이익	162,080,194	(2,614,293,657)	888,336,961
2. 손익조정항목:	532,951,019	1,620,932,000	1,803,461,530
매출채권및기타채권 손상차손	143,066,530	447,599,375	460,701,641
재고자산평가손실(환입)	(517,149,875)	504,735,272	(182,619,964)
재고자산폐기손실	247,401,716	-	-
감가상각비	2,566,666	162,459,992	106,678,610
무형자산상각비	462,591,228	1,500,000	-
사용권자산감가상각비	-	447,911,816	415,371,984
부의변동리스료	122,917,035	-	(17,571,506)
이자비용	-	123,755,862	181,897,209
당기손익-공정가치측정 금융부채 평가손실	104,811,097	-	684,193,218
외화환산손실	-	4,992,692	45,948,370
리스계약해지손실	(6,243,994)	-	15,744,844
이자수익	(27,950,673)	(22,933,874)	(4,855,305)
외화환산이익	3,482,979	(49,089,135)	(248,197,273)
유형자산폐기손실	-	-	11,146,868
복구충당부채환입	-	-	(3,300,000)
주식보상비용	-	-	106,533,067
리스계약해지이익	(2,541,690)	-	-
기타손익	-	-	(14,000,000)
종속기업투자손상차손	-	-	245,789,767
3. 자산부채증감:	1,083,873,588	(2,361,481,011)	(1,799,037,510)
매출채권의 감소(증가)	331,439,097	66,457,872	(1,335,169,695)
기타채권의 감소(증가)	(682,962,024)	(850,851,364)	148,164,218
재고자산의 감소(증가)	1,155,395,069	(1,186,433,564)	(1,099,692,771)
기타비금융자산의 감소(증가)	46,090,512	(89,765,698)	(94,466,798)
매입채무의 증가(감소)	464,012,029	(23,337,833)	324,801,485
기타채무의 증가(감소)	(156,829,933)	390,440,594	250,516,292
기타비금융부채의 증가(감소)	(74,942,402)	(665,203,348)	6,760,409
법인세의 환급(납부)	1,671,240	(2,787,670)	49,350
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름	(347,364,690)	1,091,098,810	(1,698,087,753)
이자의 수취	6,243,994	22,933,874	4,855,305
기타금융자산의 감소	(300,000,000)	(1,560,000,000)	500,000,000
기타금융자산의 증가	300,000,000	3,010,000,000	(1,300,000,000)
비유동기타금융자산의 감소	(2,453,710)	(8,443,008)	1,004,512
비유동기타금융자산의 증가	-	137,831,699	(29,437,753)

유형자산의 취득	(439,882,247)	(501,223,755)	(187,377,817)
무형자산의 취득	22,727,273	(10,000,000)	-
보증금의 감소	(4,000,000)	-	162,500,000
보증금의 증가	100,000,000	-	(849,632,000)
단기대여금의 감소	(30,000,000)	-	-
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름	(468,176,614)	2,444,567,612	321,217,274
이자의 지급	(122,917,035)	(123,755,862)	(313,386,370)
단기차입금의 차입	3,157,299,287	11,367,855,354	9,154,364,341
단기차입금의 상환	(3,013,577,721)	(10,320,971,280)	(8,530,480,436)
유상증자	-	2,000,007,400	450,330,000
유동리스부채의 지급	(488,981,145)	(478,568,000)	(439,610,261)
Ⅳ. 외화표시현금및현금성자산의 환율변동효과	102,184	(2,763,378)	(101,497)
Ⅴ. 현금및현금성자산의 감소 (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ+Ⅳ)	963,465,681	178,060,376	(484,210,995)
Ⅵ. 기초의 현금및현금성자산	180,866,080	2,805,704	487,016,699
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산	1,144,331,761	180,866,080	2,805,704

5. 재무제표 주석

1. 당사의 개요

주식회사 가이아코퍼레이션(이하 "당사")은 완구류·유아용품의 제조 및 판매를 목적으로 2010년 8월 22일에 설립되었으며, 경기도 과천시 문발로 129에 본사를 두고 있습니다. 당사는 2023년 6월 26일자로 코넥스시장에 상장하였습니다.

당기말 현재 당사의 주주 현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)	비고
나원석	1,991,000	42.66	대표이사
글로벌토이파트너스 투자조합	702,179	15.05	
코오롱 2021 이노베이션 투자조합	300,000	6.43	
디에스Quattro.E2코스닥벤처일반사모투자신탁	232,559	4.98	
파인밸류PreIPO플러스일반사모증권투자신탁	232,559	4.98	
스카이워크밸류업일반사모투자신탁제1호	134,383	2.88	
메이슨캐피탈 주식회사	114,280	2.45	
미래에셋증권	7,667	0.16	
유재훈	126,000	2.70	
이기상	96,000	2.06	
전주영	75,000	1.61	
기타주주	655,381	14.04	
합계	4,667,008	100.00	

2. 재무제표 작성기준

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 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2025년 2월 11일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

당사의 재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 기능통화이면서 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 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 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

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

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 12: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 8: 재고자산 - 순실현가능가치 검토

- 주석 23: 법인세비용 - 이연법인세자산의 실현가능성

- 주석 27: 위험관리 - 매출채권 기대신용손실평가

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이

요구되고 있습니다. 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 대표이사에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 26: 공정가치

3. 회계정책의 변경

당사는 2024년 1월 1일부터 아래의 개정사항을 최초로 적용하였습니다.

(1) 당사는 2024년 1월 1일부터 아래의 개정사항을 최초로 적용하였습니다. 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표의 표시': 부채의 유동성 분류 원칙 명확화
- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표의 표시': 가상자산 발행·보유 등 가상자산 거래에 대한 공시 요구사항 추가
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시': 공급자 금융약정에 대한 현금흐름표 표시와 공시 요구사항 추가
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 변동리스로 조건의 판매후리스에서 생기는 리스부채의 측정

(2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나, 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않

은 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 아래와 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 미적용 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' : 교환가능성 결여
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 및 제1109호 '금융상품' : 금융상품 분류와 측정 요구사항
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품', 제1110호 '연결재무제표' :연차개선

4. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기와비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내이며, 가치변동의 위험이 경미한 투자자산을 현금 및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 선입선출법(개별법을 적용하는 미착품 제외)으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 재고자산은 소진율과 예상판매가격 등을 고려하여 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

(4) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

당사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

당사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 당사가 소구활동을 하지 않으면, 당사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일 이상인 경우

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이거나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

④ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인과 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수될 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(5) 유형자산

유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

과목	추정 내용연수
차량운반구	8년
비품	5년
금형	5년
시설장치	8년
임차자산개량권	5년

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 당사로 유입될 가능성이 높은 경우에만

자본화하고 있습니다.

(6) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
소프트웨어	5년

(7) 리스

① 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '사용권자산'으로 표시하고 리스부채는 '리스부채'로 표시하였습니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 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.

(8) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

(9) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

① 수행의무의 식별과 수익인식 정책

당사는 유아용품, 완구류 및 피규어 등을 국내 조달 또는 수입하여 판매합니다. 당사는 통제가 이전되는 시점인 재화의 인도시점에 수익을 인식하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 이전되고, 고객이 제품을 인수하여 당사가 제품에 대한 물리적 점유를 이전함에 따라 지급청구권이 발생하는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

② 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.

③ 본인 대 대리인

당사는 고객과 체결한 계약에 따라 재화 및 용역을 제공합니다. 당사는 관련 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 그 정해진 재화나 용역을 통제하는 경우에는, '본인'에 해당하여 총액으로 수익을 인식하고 있으며, 그렇지 않은 경우에는 '대리인'에 해당하여 순액으로 수익을 인식합니다.

④ 계약자산 및 계약부채

계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 기업의 권리이며, 계약부채는 기업이 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무로 정의됩니다.

당사는 한 계약에서 발생한 계약자산과 계약부채는 상계하여 순액으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

(10) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

(11) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 당사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

(12) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하였습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
보유현금	-	-
요구불예금	1,144,332	180,866
합계	1,144,332	180,866

6. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	4,211,720	-	5,450,173	182,043
손실충당금	(136,646)	-	(1,093,032)	-
미수금	-	-	-	-
보증금	216,723	694,842	321,406	764,842
합계	4,291,797	694,842	4,678,547	946,885

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
기초금액	1,093,032	645,433
손상차손	143,067	447,599
제각	(1,099,453)	-
기말금액	136,646	1,093,032

7. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 장기기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	내용	제 15(당) 기	제 14(전) 기	사용제한 내용
당기손익-공정가치측정 금융상품	저축성보험	7,925	5,472	-

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치측정 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
	비유동	비유동
기초금액	5,472	134,860
취득액	2,453	8,443
감소액	-	(137,831)
기말금액	7,925	5,472

8. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	제 15(당) 기			제 14(전) 기		
	취득원가	평가충당금	장부금액	취득원가	평가충당금	장부금액
제품	276,913	(8,695)	268,218	385,496	(3,574)	381,922
상품	7,702,251	(1,339,919)	6,362,332	9,026,213	(1,861,473)	7,164,740
원재료	21,321	(16,739)	4,582	33,850	(17,456)	16,394
미착품	749,831	-	749,831	460,152	-	460,152
합계	8,750,316	(1,365,353)	7,384,963	9,905,711	(1,882,503)	8,023,208

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실(환입) 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
재고자산평가손실(환입)-매출원가	(517,150)	504,735

9. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종속기업명	소재지	주요 영업활동	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
GAIA South East Asia Inc.(*)	필리핀	상품 판매 등	100.00%	-	100.00%	-

(*) 신규사업의 일환으로 기존 완구 및 유아용품의 동남아 지역 수출 및 신규 한국 콘텐츠의 현지 유통을 위한 거점으로 활용하기 위하여, 전기 이전에 설립 출자로 취득하였습니다. 전기 이전에 전액 손상차손을 인식하였으며, 당기말 현재 청산 진행 중입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기

자산	1,359	436,351
부채	2,543	1,729,353
자본	(1,184)	(1,293,002)
매출	205,234	324,578
당기순이익(손실)	1,213,469	(518,608)
총포괄이익(손실)	1,213,469	(518,608)

10. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 제 15(당) 기

(단위: 천원)						
구분	차량운반구	비품	금형	임차자산개량권	시설장치	합계
취득원가:						
기초금액	191,937	1,135,345	421,774	-	1,623,676	3,372,732
취득금액	162,672	92,333	-	91,864	85,477	432,346
처분금액	(37,554)	-	-	-	-	(37,554)
기말금액	317,055	1,227,678	421,774	91,864	1,709,153	3,767,524
감가상각누계액 및 손상차손누계액:						
기초금액	(164,944)	(892,430)	(370,696)	-	(933,385)	(2,361,455)
감가상각비	(19,422)	(85,457)	(27,852)	(9,186)	(105,485)	(247,402)
처분금액	11,345	-	-	-	-	11,345
기말금액	(173,021)	(977,887)	(398,548)	(9,186)	(1,038,870)	(2,597,512)
장부금액:						
기초금액	26,993	242,915	51,078	-	690,291	1,011,277
기말금액	144,034	249,791	23,226	82,678	670,283	1,170,012

② 제 14(전) 기

(단위: 천원)						
구분	차량운반구	비품	금형	시설장치	합계	
취득원가:						
기초금액	191,937	978,035	421,774	1,201,581	2,793,327	
취득금액	-	157,310	-	422,095	579,405	
처분금액	-	-	-	-	-	
기말금액	191,937	1,135,345	421,774	1,623,676	3,372,732	
감가상각누계액 및 손상차손누계액:						
기초금액	(160,250)	(833,261)	(342,844)	(862,640)	(2,198,995)	
감가상각비	(4,694)	(59,169)	(27,852)	(70,745)	(162,460)	
처분금액	-	-	-	-	-	
기말금액	(164,944)	(892,430)	(370,696)	(933,385)	(2,361,455)	
장부금액:						
기초금액	31,687	144,774	78,930	338,941	594,332	
기말금액	26,993	242,915	51,078	690,291	1,011,277	

11. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 제 15(당) 기

(단위: 천원)	
구분	소프트웨어
취득원가:	
기초금액	10,000
취득금액	4,000
처분금액	-
기말금액	14,000
상각누계액 및 손상차손누계액:	
기초금액	(1,500)
상각비	(2,567)
처분금액	-
기말금액	(4,067)
장부금액:	
기초금액	8,500
기말금액	9,933

② 제 14(전) 기

(단위: 천원)	
구분	소프트웨어
취득원가:	
기초금액	-
취득금액	10,000
처분금액	-
기말금액	10,000
상각누계액 및 손상차손누계액:	
기초금액	-
상각비	(1,500)
처분금액	-
기말금액	(1,500)
장부금액:	
기초금액	-
기말금액	8,500

12. 리스

(1) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 제 15(당) 기

(단위: 천원)			
구분	건물	차량운반구	합계
취득원가:			
기초금액	441,064	41,098	482,162
사용권자산의 추가	899,543	53,967	953,510
사용권자산의 제거	(432,415)	(41,098)	(473,513)
기말금액	908,192	53,967	962,159
감가상각누계액:			
기초금액	(167,713)	(22,867)	(190,580)
감가상각비	(435,339)	(27,252)	(462,591)
사용권자산의 제거	432,415	41,099	473,514
기말금액	(170,637)	(9,020)	(179,657)
장부금액:			
기초금액	273,351	18,231	291,582
기말금액	737,555	44,947	782,502

② 제 14(전) 기

(단위: 천원)			
구분	건물	차량운반구	합계
취득원가:			
기초금액	410,777	14,519	425,296
사용권자산의 추가	441,064	41,098	482,162
사용권자산의 제거	(410,777)	(14,519)	(425,296)
기말금액	441,064	41,098	482,162
감가상각누계액:			
기초금액	(158,177)	(9,787)	(167,964)
감가상각비	(420,313)	(27,599)	(447,912)
사용권자산의 제거	410,777	14,519	425,296
기말금액	(167,713)	(22,867)	(190,580)
장부금액:			
기초금액	252,600	4,732	257,332
기말금액	273,351	18,231	291,582

(2) 당기말과 전기말 현재 리스부채에 대한 만기분석표는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
만기분석 - 할인되지 않은 계약상 현금흐름	제 15(당) 기	제 14(전) 기
1년 이내	404,188	345,844
1년초과 ~ 2년 이내	163,680	400
2년초과 ~ 3년 이내	144,000	-
3년초과 ~ 4년 이내	144,000	-
4년초과 ~ 5년 이내	84,000	-
기말 현재 할인되지 않는 리스부채	939,868	346,244

기말 현재 재무상태표에 인식되는 리스부채	799,347	337,360
유동리스부채	391,582	337,001
비유동리스부채	407,765	359

(3) 당기와 전기 중 리스로 인하여 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
리스부채에 대한 이자비용	41,065	22,131
사용권자산에 대한 감가상각비	462,591	447,912
변동리스료	70,699	62,331
소액자산 리스에 대한 임차료	4,270	5,360
단기리스에 대한 임차료	18,067	3,204
합계	596,692	540,938

(4) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 현금흐름표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
이자의 지급	41,065	22,131
리스부채의 상환	488,981	456,437
변동리스료	70,699	62,331
소액자산 리스에 대한 임차료	4,270	5,360
단기리스에 대한 임차료	18,067	3,204
리스의 총 현금유출	623,082	549,463

(5) 당사는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지를 검토합니다. 당사는 당사가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지를 다시 검토합니다.

13. 기타비금융자산

당기말과 전기말 현재 기타비금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
선급금	286,980	208,064
선급비용	37,624	154,439
환불회수자산	2,205	10,397
합계	326,809	372,900

14. 매입채무및기타채무

(1) 당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	제 15(당) 기		제 14(전) 기
	유동	비유동	유동
매입채무	2,607,819	-	2,123,305
미지급금	368,125	105,907	760,604
미지급비용	1,377,891	-	1,255,684
운영보증금	5,000	-	81,459
임대보증금	-	-	3,000
합계	4,358,835	105,907	4,224,052

(2) 공급자금융약정

당사는 공급자가 당사에 대한 매출채권을 금융회사에 양도하고 대금을 지급받는 공급자금융약정에 참여하고 있습니다. 이 약정에 따라 금융기관은 당사를 대신하여 당사의 채무를 공급자에게 지급하고 추후에 당사는 금융기관에 상환합니다. 이 거래의 목적은 지급과정을 효율적으로 하고 관련 매입채무 결제 기한과 비교하여 공급자에게 조기 결제조건을 제공하는 것입니다.

당사는 이 약정으로 인하여 원채무의 책임이 면제되거나 실질적으로 수정되는 것이 아니기 때문에 원채무를 제거하지 않았습니다.

당사 관점에서 채무 지급기간은 이 제도에 참여하지 않는 다른 공급자의 정상적인 지급기간에 비해 유의적으로 연장되지 않으나, 공급자는 조기 결제로 인한 효익을 얻을수 있습니다. 또한 당사는 이 거래로 인해 금융기관에 추가적인 이자를 부담하지 않습니다. 결과적으로 당사는 금융부채의 성격과 기능이 기타매입채무와 동일하기 때문에, 약정의 대상이 되는 금액을 매입채무 금액 내에 포함하였습니다.

공급자금융약정에 따른 모든 채무는 당기말 현재 유동부채로 분류되었습니다.

당사의 매입채무 및 기타채무에 대한 추가적인 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	제 15(당) 기
공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액	1,483,584
공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액 (단기차입금)	1,327,786
지급기일 범위	
공급자금융약정에 해당하는 금융부채	금융기관 인수 후 90일~120일
공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무	청구서 발행일 후 40일~70일

금융기관에 지급하는 금액은 당사의 정상적인 영업과정이고 본래의 성격이 재화나 용역을 구입하는 영업활동이므로 영업활동현금흐름으로 표시하였습니다.

15. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	내역	최장만기일	당기말 이자율(%)	제 15(당) 기	제 14(전) 기
중소기업은행	운전자금	2025.02.28	5.76	-	543,221
	운전자금	2025.04.05	KORIBOR 3M+6.66	72,000	72,000
	내국수입유산스	-	1.60	767,578	847,850
(주)하나은행	운전자금	2025.11.15	5.60	196,000	292,000
	내국수입유산스	-	1.80	308,364	302,340
(주)우리은행	내국수입유산스	2025.05.08	-	33,626	-
(주)신한은행	운전자금	2025.01.10	5.75	231,000	267,000
	운전자금	2025.02.14	5.48	362,000	402,700
	내국수입유산스	-	1.60	218,218	38,742
합계				2,188,786	2,765,853

(2) 당기말 현재 중소기업은행에 수입신용장개설에 대한 보증으로 제공한 USD 147,430이 유동성보증금에 계상되어 있으며(주석 6 참조), 유동성보증금 외 차입금과 관련하여 담보로 제공된 당사 소유의 자산은 존재하지 않습니다.

16. 기타비금융부채

당기말과 전기말 현재 기타비금융부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
선수금(*)	1,250,676	1,106,189
예수금	111,875	93,737
부가세예수금	65,856	243,039
환불부채	2,830	12,958
고객충성제도(*)	29,203	-
합계	1,460,440	1,455,923

(*) 기업회계기준서 제1115호의 적용에 따라, 선수금과 고객충성제도는 계약부채로 분류되었습니다.

17. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
보통주자본금	발행할주식수	100,000,000 주
	주당금액	500 원
	발행주식수	4,667,008 주
	자본금	2,333,504,000 원

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
주식발행초과금	9,577,318	9,577,318

(3) 당기와 전기 중 주식 수 및 자본금, 자본잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 15(당) 기

당기 중 자본금 및 자본잉여금의 변동은 존재하지 않습니다.

② 제 14(전) 기

(단위: 천원)			
구분	주식수	자본금	자본잉여금
기초	4,201,890 주	2,100,945	7,809,869
유상증자	465,118 주	232,559	1,767,449
기말	4,667,008 주	2,333,504	9,577,318

(4) 당기말과 전기말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
결손금	5,009,167	5,171,247

(5) 결손금처리계산서

당기와 전기 중 당사의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기 처리에정일: 2025년 3월 31일	제 14(전) 기 처리확정일: 2024년 3월 28일
I. 미처리결손금	(5,009,167)	(5,171,247)
전기이월미처리결손금	(5,171,247)	(2,556,953)
당기순이익(손실)	162,080	(2,614,294)
II. 결손금처리액	-	-
III. 차기이월미처리결손금(I - II)	(5,009,167)	(5,171,247)

18. 수익

(1) 수익의 원천

당사의 주요 수익 원천은 다양한 유통채널에 유아용품, 완구류, 피규어 등을 판매하는 것입니다. 당기와 전기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
수익인식 시기:		
한 시점에 이행	38,007,329	31,519,961
고객과의 계약에서 생기는 수익	38,007,329	31,519,961

(2) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 당사는 고객에게 재화에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 당사는 유모차, 유아용 카시트, 피규어, 캐릭터상품 등을 국내 조달 또는 수입하여 판매합니다. 당사는 재화의 인도시점에 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 이전되고 물리적 점유가 이전되는 바, 동 시점에 통제가 이전된다고 판단하여 수익을 인식하고 있습니다.

고객과의 계약에서의 수행의무의 특성, 이행시기와 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구 분	수행의무의 특성, 이행시기	수익인식 정책
재화의 판매	상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며 수익이 인식됩니다.	상품이 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며 수익을 인식합니다. 계약상 고객에게 반품권을 부여한 경우, 수익은 누적수익 금액 중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 인식합니다. 환불부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 권리에 대해 인식하는 자산은 처음 측정할 때 제품의 이전 장부금액에서 그 제품 회수에 예상되는 원가를 차감한 금액으로 측정됩니다. 환불부채는 기타비금융부채에 포함되어있고(주석 16 참조), 환불부채를 결제할 때 고객에게서 제품을 회수할 권리는 재고자산에 포함되어 있습니다.
고객충성제도	고객충성제도 하에서 회사는 판매액의 일부를 미래 제품 구매에 사용할 수 있는 포인트 제공으로 배분하고 있습니다.	회사는 받은 대가의 일부를 고객충성제도로 배분합니다. 이 배분액은 상대적 개별 판매가격에 따라 측정됩니다. 고객충성제도로 배분된 금액은 이연되며 포인트가 사용되거나 소멸될 때 수익으로 인식합니다. 이연된 수익은 계약부채에 포함되어 있습니다. (주석 16 참조)

(3) 계약자산 및 계약부채

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 매출채권 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
매출채권(손실충당금 인식후)	4,075,074	4,539,183
계약부채(*)	1,279,880	1,106,189

(*) 계약부채는 재무상태표상 기타비금융부채에 계상되어 있습니다(주석 16 참조). 전기말 인식된 계약부채 1,106,189천원 중 883,106천원이 당기 수익으로 인식되었습니다.

19. 영업손익

(1) 당기와 전기 중 매출액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
제품매출액	918,804	1,105,172
상품매출액	37,088,525	30,414,789
합계	38,007,329	31,519,961

(2) 당기와 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
제품매출원가	737,148	984,368
상품매출원가	21,110,598	19,814,281
합계	21,847,746	20,798,649

(3) 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
급여	4,068,339	3,550,560
퇴직급여	303,884	265,194
복리후생비	250,440	194,779
여비교통비	76,617	96,468
통신비	40,627	38,590
수도광열비	1,433	1,467
세금과공과	157,636	132,990
임차료	166,035	142,069
수선비	2,898	8,003
보험료	146,912	114,588
접대비	71,230	67,844
건본비	432	566
광고선전비	44,280	62,586
운반비	422,217	475,946
교육훈련비	2,333	9,352
지급수수료	1,351,291	1,643,559
차량유지비	31,946	31,656
감가상각비	219,550	134,608
무형자산상각비	2,567	1,500
사용권자산감가상각비	462,591	447,912
도서인쇄비	3,077	1,482
판매수수료	7,170,222	5,373,752

소모품비	93,858	37,795
판매촉진비	6,897	8,890
경상연구개발비	12,042	-
관리비	53,952	68,157
용역비	109,318	63,804
합계	15,272,624	12,974,117

20. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
재고자산변동	927,924	(952,103)
원재료사용	517,509	1,013,176
상품매입	20,896,191	20,581,880
종업원급여(*2)	4,622,662	4,010,533
감가상각비 및 사용권자산감가상각비	709,993	610,372
매출채권손상차손	143,067	447,599
판매수수료	7,170,222	5,373,752
광고선전비	44,280	62,586
지급수수료	1,351,291	1,643,559
운반비	422,217	475,946
임차료	166,035	142,069
판매촉진비	6,897	8,890
기타비용	285,149	802,106
합계(*1)	37,263,437	34,220,365

(*1) 포괄손익계산서의 매출원가, 판매비와관리비 및 매출채권손상차손을 합한 금액입니다.

(*2) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
급여	4,068,338	3,550,560
퇴직급여	303,884	265,194
복리후생비	250,440	194,779
합계	4,622,662	4,010,533

21. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
금융수익:		

이자수익	6,244	22,934
외환차익	65,629	109,172
외화환산이익	27,951	49,089
소계	99,824	181,195
금융비용:		
이자비용(*)	(122,917)	(123,756)
외환차손	(174,666)	(241,103)
외화환산손실	(104,811)	(4,993)
소계	(402,394)	(369,852)
합계	(302,570)	(188,657)

(*) 당기 및 전기 중 이자비용에는 리스부채상각액이 각각 41,065천원 및 22,131천원이 포함되어 있습니다.

(2) 금융상품의 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 15(당) 기

(단위: 천원)				
구분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채(*)	합계
금융수익:				
이자수익	6,244	-	-	6,244
외환차익	30,480	35,149	-	65,629
외화환산이익	27,951	-	-	27,951
소계	64,675	35,149	-	99,824
금융비용:				
이자비용(리스부채)	-	-	(41,065)	(41,065)
이자비용(차입금)	-	(81,852)	-	(81,852)
외환차손	(16,308)	(158,358)	-	(174,666)
외화환산손실	(2,733)	(102,078)	-	(104,811)
소계	(19,041)	(342,288)	(41,065)	(402,394)
합계	45,634	(307,139)	(41,065)	(302,570)

(*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채를 포함하고 있습니다.

② 제 14(전) 기

(단위: 천원)				
구분	상각후원가측정 금융자산	상각후원가측정 금융부채	기타금융부채(*)	합계
금융수익:				
이자수익	22,934	-	-	22,934
외환차익	14,836	94,336	-	109,172
외화환산이익	29,286	19,803	-	49,089
소계	67,056	114,139	-	181,195
금융비용:				
이자비용(리스부채)	-	-	(22,131)	(22,131)
이자비용(차입금)	-	(101,625)	-	(101,625)

외환차손	(44,121)	(196,982)	-	(241,103)
외화환산손실	(4,993)	-	-	(4,993)
소계	(49,114)	(298,607)	(22,131)	(369,852)
합계	17,942	(184,468)	(22,131)	(188,657)

(*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채를 포함하고 있습니다.

22. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	제 15(당) 기		제 14(전) 기
리스계약해지이익		2,542	-
잡이익		208,320	275,650
합계		210,862	275,650

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	제 15(당) 기		제 14(전) 기
유형자산처분손실		3,483	-
기부금		441,499	-
잡손실		45,121	881
합계		490,103	881

23. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용은 없습니다.

(2) 당기와 전기중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	제 15(당) 기		제 14(전) 기
법인세비용차감전순이익(손실)		162,080	(2,614,294)
적용세율에 따른 세부담액		33,875	(524,387)
조정사항:			
비공제비용(수익)		(1,086)	(393)
이연법인세를 인식하지 않은 일시적차이		(284,563)	216,662
이연법인세를 인식하지 않은 이월결손금 및 세액공제		159,502	323,274
기타(세율차이, 기부금한도초과 등)		92,272	(15,156)
조정사항 합계		(33,875)	524,387
법인세비용		-	-
평균유효세율(*)		-	-

(*) 부(-)의 평균유효세율이 산출되기 때문에 표시하지 않습니다.

(3) 이연법인세자산에 대한 미래의 실현가능성은 일시적차이가 실현되는 기간 동안 과세소득을 창출할 수 있는 당사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다.

보고기간 종료일 현재 당사는 가산할 일시적차이를 초과하는 차감할 일시적차이 및 이월결손금 등이 소멸될 기간의 미래 과세소득이 충분하지 않을 것으로 예상하고 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 15(당) 기

단위: 천원)						
구분	누적 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초금액	증가액	감소액	기말금액	기초금액	기말금액
미지급비용	140,463	-	18,569	121,894	29,357	25,476
매출채권손실충당금	1,038,530	94,529	1,038,530	94,529	217,053	19,757
반품재고회수권	(10,397)	8,192	-	(2,205)	(2,173)	(461)
감가상각누계액	127,082	-	-	127,082	26,560	26,560
재고자산평가충당금	1,882,503	5,121	522,271	1,365,353	393,443	285,359
환불부채	12,958	-	10,128	2,830	2,708	591
마일리지충당부채	-	29,203	-	29,203	-	6,103
종속기업투자	245,790	-	-	245,790	51,370	51,370
리스	45,777	(15,085)	13,847	16,845	9,567	3,521
유형자산손상차손	1,273,520	-	-	1,273,520	266,166	266,166
퇴직급여	749,543	303,884	195,389	858,038	156,654	179,330
차량운반구	-	11,306	-	11,306	-	2,363
선급비용	-	35	-	35	-	7
이월결손금	3,955,814	763,165	-	4,718,979	826,765	986,267
이월세액공제	196,596	-	-	196,596	196,596	196,596
합계	9,658,179	1,200,350	1,798,734	9,059,795	2,174,066	2,049,005
실현가능성 없는 이연법인세자산					(2,174,066)	(2,049,005)
이연법인세자산 합계					-	-

② 제 14(전) 기

(단위: 천원)						
구분	누적 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초금액	증가액	감소액	기말금액	기초금액	기말금액
미지급비용	95,939	44,524	-	140,463	20,147	29,357
매출채권손실충당금	597,334	1,038,530	597,334	1,038,530	125,440	217,053
반품재고회수권	(3,142)	-	7,255	(10,397)	(660)	(2,173)
감가상각누계액	127,082	-	-	127,082	26,687	26,560
재고자산평가충당금	1,377,768	507,688	2,953	1,882,503	289,331	393,443
환불부채	4,845	8,113	-	12,958	1,017	2,708

종속기업투자	245,790	-	-	245,790	51,616	51,370
리스	54,302	(8,525)	-	45,777	11,403	9,567
유형자산손상차손	1,273,520	-	-	1,273,520	267,439	266,166
퇴직급여	674,394	265,194	190,045	749,543	141,623	156,654
이월결손금	2,397,578	1,558,236	-	3,955,814	503,491	826,765
이월세액공제	196,596	-	-	196,596	196,596	196,596
합계	7,042,006	3,413,760	797,587	9,658,179	1,634,130	2,174,066
실현가능성 없는 이연법인세자산					(1,634,130)	(2,174,066)
이연법인세자산 합계					-	-

(5) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 차감할 일시적차이, 이월결손금 및 이월세액공제의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	금액	만기일
차감할 일시적차이:	4,144,220	
세무상 이월결손금:		
2019년 발생	2,087,867	2029년
2020년 발생	309,711	2035년
2023년 발생	1,558,236	2038년
2024년 발생	763,165	2039년
합계	4,718,979	
이월세액공제:		
2018년 발생	56,396	2028년
2019년 발생	140,200	2029년
합계	196,596	

24. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관과 맺은 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위 : USD)			
구분	내역	한도액	실행액
중소기업은행	운전자금	1,000,000	72,000
	매출채권 담보	1,000,000	-
	내국수입유산스	USD 700,000	767,578
(주)하나은행	운전자금	204,000	196,000
	매출채권 담보	1,050,000	-
	내국수입유산스	USD 300,000	308,364
(주)신한은행	운전자금	593,000	593,000
	내국수입유산스	USD 300,000	218,218
(주)우리은행	내국수입유산스	USD 400,000	33,626
합계		3,847,000	2,188,786
		USD 1,700,000	

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위 : USD)			
제공자	한도액	실행액	보증내용
중소기업은행	USD 700,000	USD 522,162	수입신용장
(주)하나은행	USD 300,000	USD 209,771	수입신용장
(주)신한은행	USD 300,000	USD 148,448	수입신용장
(주)우리은행	USD 400,000	USD 22,875	수입신용장
신용보증기금	2,742,295	2,617,700	대출보증 및 상거래담보보증

(3) 당기말 현재 당사는 지급보증 등과 관련 서울보증보험(주)에 2,015,683천원의 보증보험에 가입되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사는 당사의 상품에 부착된 캐릭터의 사용과 관련하여 (주)월트디즈니컴퍼니코리아 등과 로열티계약을 맺고 있으며, 관련 상품매입액의 10% 혹은 판매금액의 7%~14%를 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당사가 당기와 전기에 상품매입원가 및 판매관리비로 계상한 금액은 각각 228,165천원과 462,476천원입니다.

25. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
종속기업	GAIA East South Asia Inc.	GAIA East South Asia Inc.
기타특수관계자	(주)베네키즈	(주)베네키즈

(2) 당사는 특수관계자와 재화의 매매 등의 거래를 하고 있는 바, 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	특수관계자명	제 15(당) 기			제 14(전) 기	
		매출 등	매입 등	사용권자산의 증가	매출 등	매입 등
종속기업	GAIA East South Asia Inc.	(626,559)	159,105	-	-	168,756
기타특수관계자	(주)베네키즈	-	-	563,552	-	-
합계		(626,559)	159,105	563,552	-	168,756

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

(단위: 천원)						
구분	특수관계자명	계정과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
			채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
종속기업	GAIA East South Asia Inc.	매출채권	-	-	1,520,361	-
		대손충당금	-	-	(841,999)	-
기타특수관계자	(주)베네키즈	임차보증금	30,000	-	-	-

	리스부채	-	526,770	-	-
합 계		30,000	526,770	678,362	-

(4) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	특수관계자명	거래내역	제 15(당) 기
			자금 유출
기타특수관계자	(주)베네키즈	리스부채 및 이자의 상환	60,000

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
단기급여	353,566	348,718
퇴직급여	26,520	26,520
합계	380,086	375,238

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위:USD)					
제공받은 내용			관련내역		
구분	제공자	금액	종 류	담보권자	관련채무액
지급보증	대표이사	194,400	운전자금	중소기업은행	72,000
		108,000	매출채권 담보		-
		USD 840,000	내국수입유산스		767,578
		244,800	운전자금	(주)하나은행	196,000
		USD 360,000	내국수입유산스		308,363
		USD 480,000	내국수입유산스	(주)우리은행	33,626
		580,000	이행보증	서울보증보험(주)	-
부동산담보	대표이사 친족	360,000	운전자금	(주)신한은행	231,000
		USD 360,000	내국수입유산스		218,218
	(주)베네키즈	300,000	매입대금	세피앙(유)	159,099
합계		1,787,200	합계		1,985,884
		USD 2,040,000			

26. 공정가치

(1) 금융상품 범주별 공정가치

당기말과 전기말 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치

금융자산:				
상각후원가로 측정된 금융자산(*):				
현금및현금성자산	1,144,332	-	180,866	-
매출채권및기타채권	4,291,797	-	4,678,547	-
장기매출채권및기타채권	694,842	-	946,885	-
소계	6,130,971	-	5,806,298	-
공정가치로 측정된 금융자산:				
장기기타금융자산(저축성보험)	7,925	7,925	5,472	5,472
합계	6,138,896	7,925	5,811,770	5,472
금융부채:				
상각후원가로 측정된 금융부채(*):				
매입채무및기타채무	4,358,835	-	4,224,052	-
장기매입채무및기타채무	105,907	-	-	-
단기차입금	2,188,786	-	2,765,853	-
유동리스부채	391,582	-	337,001	-
비유동리스부채	407,765	-	359	-
합계	7,452,875	-	7,327,265	-

(*) 상각후원가로 측정된 금융상품의 주식 공시 목적의 공정가치는 미래의 현금흐름을 보고 기간종료일 현재의 시장이자율로 할인한 현재의 가치로 평가합니다. 당사의 상각후원가로 측정된 금융상품은 할인 효과가 중요하지 아니하여 공정가치가 장부금액에 근사한 것으로 판단하였습니다.

(2) 금융상품의 수준별 공정가치

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정된 금융상품의 수준별 내역은 다음과 같습니다.

① 제 15(당) 기

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
저축성보험	-	7,925	-	7,925

② 제 14(전) 기

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산:				
저축성보험	-	5,472	-	5,472

(3) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 다음과 같은 공정가치 서열 체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수

수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수
------	--------------------------------------

(4) 당기 중 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준 간 이동은 없습니다.

27. 위험관리

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율 위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다.

(1) 위험관리 정책

당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

(2) 신용위험관리

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정하고 있으며, 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
현금성자산	1,144,332	180,866
매출채권및기타채권	4,291,797	4,586,364
장기매출채권및기타채권	694,842	946,885
장기기타금융자산	7,925	5,472

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 금융상품의 장부금액과 동일합니다.

한편, 당사는 우량 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

① 기대신용손실 평가

당사는 매출채권에 대한 기대신용손실을 측정하기 위해 충당금설정율표를 사용하고 있습니다.

채무불이행률은 매출채권이 연체에서 제각이 되기까지의 가능성을 기초로 한 'Roll Rate'방법을 사용하여 계산되고 있습니다. 'Roll Rate'는 고객관계가 형성된 기간, 고객 규모 및 판매 채널 유형 등과 같은 공통적인 신용 위험 특성에 근거한 Segment별 익스포저에 대해 별도로 산출되었습니다.

당기말 현재 집합기준으로 평가한 매출채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대

한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
연체구간	가중평균 채무불이행률	총 장부금액	손실충당금	신용손상여부
만기 미도래	0.02%	2,784,936	(494)	No
3개월 이내	0.88%	291,281	(2,560)	No
3개월 이상 6개월 이내	40.90%	58,805	(24,051)	Yes
6개월 이상 9개월 이내	59.85%	47,912	(28,673)	Yes
9개월 이상 12개월 이내	44.40%	1,018	(452)	Yes
12개월 이상	100.00%	80,416	(80,416)	Yes
합계	4.19%	3,264,368	(136,646)	

한편, 개별평가로 기대신용손실을 인식하는 매출채권에 대해서는 담보 등을 고려하여 손상 여부를 검토하고 있으며, 당기 중 설정한 손상차손누계액은 없습니다.

② 매출채권에 대한 손실충당금 변동

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
기초금액	1,093,032	645,433
손실충당금의 재측정	143,067	447,599
제각	(1,099,453)	-
기말금액	136,646	1,093,032

(3) 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 비과생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

① 제 15(당) 기

(단위: 천원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 미만	2년 초과 5년 미만
매입채무및기타채무	4,358,835	4,358,835	4,231,497	21,431	30,244	75,663
단기차입금	2,188,786	2,188,924	1,920,854	268,070	-	-
리스부채	799,347	939,868	131,188	273,000	163,680	372,000
합계	7,346,968	7,487,627	6,283,539	562,501	193,924	447,663

② 제 14(전) 기

(단위: 천원)						
----------	--	--	--	--	--	--

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 미만	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 미만	2년 초과 5년 미만
매입채무및기타채무	4,224,052	4,224,052	4,224,052	-	-	-
단기차입금	2,765,853	2,790,054	2,416,307	373,747	-	-
리스부채	337,360	346,244	161,584	184,260	400	-
합계	7,327,265	7,360,350	6,801,943	558,007	400	-

상기 비파생금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(4) 시장위험

1) 환위험관리

당사는 차입금의 상환 등과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채의 원화 장부금액은 다음과 같습니다.

① 제 15(당) 기

(단위: 천원)				
구분	USD	JPY	SGD	기타
외화자산:				
현금및현금성자산	596	1,182	259	3
매출채권및기타채권	112,860	-	76,242	137,372
외화부채:				
매입채무및기타채무	317,411	-	-	-
단기차입금	1,327,786	-	-	-

② 제 14(전) 기

(단위: 천원)				
구분	USD	JPY	SGD	기타
외화자산:				
현금및현금성자산	145,087	1,152	-	-
매출채권및기타채권	652,231	-	73,265	138,906
외화부채:				
매입채무및기타채무	293,407	-	-	-
단기차입금	1,188,932	-	-	-

당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(153,174)	153,174	(68,502)	68,502
JPY	118	(118)	115	(115)
SGD	7,650	(7,650)	7,326	(7,326)
기타	13,738	(13,738)	13,891	(13,891)

상기 민감도 분석은 보고기간말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및부채를 대상으로 하였습니다.

2) 이자율위험관리

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 변동금리부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	제 15(당) 기		제 14(전) 기
단기차입금	72,000		72,000

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동 시 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
	1% 상승	1% 하락	1% 상승	1% 하락
단기차입금	(720)	720	(720)	720

(5) 자본관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편 자본조달비용을 최소화하여 주주 이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사의 경영진은자본구조를 주기적으로 검토하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, %)			
구분	제 15(당) 기		제 14(전) 기
부채(A)	8,913,314		8,783,187
자본(B)	6,901,655		6,739,575
현금및현금성자산(C)	1,144,332		180,866
차입금(D)	2,188,786		2,765,853
부채비율(A)/(B)	129.15%		130.32%
순차입금비율(D-C)/(B)	15.13%		38.36%

28. 주당이익

(1) 당기와 전기의 기본주당이익(손실)의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
보통주당기순이익(손실)	162,080,194원	(2,614,293,657)원
가중평균유통보통주식수(*)	4,667,008주	4,343,337주
기본주당이익(손실)	35 원	(602)원

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)		
구 분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
기초 유통보통주식수	4,667,008	4,201,890
유상증자	-	141,447
기말 가중평균유통보통주식수	4,667,008	4,343,337

(2) 당사는 잠재적보통주를 발행하고 있지 아니하므로 기본주당이익(손실)은 희석주당이익(손실)과 동일합니다.

29. 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하였습니다.

30. 현금흐름표

(1) 현금흐름표에 포함되지 않는 중요한 비현금 투자활동 및 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 15(당) 기	제 14(전) 기
유형자산 취득으로 인한 미지급금 증가(감소)	(7,536)	78,181
신규계약으로 인한 사용권자산의 추가	953,510	482,162
보증금과 단기차입금 상계지급	802,364	706,696
매출채권의 제각	1,099,453	-

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 제 15(당) 기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	재무현금흐름	비현금거래			기말금액
			이자비용	외화환산손실	기타	
단기차입금	2,765,853	143,722	-	81,852	(802,364)	2,189,063
리스부채(이자비용 포함)	337,360	(530,046)	41,065	-	950,968	799,347
합계	3,103,213	(386,324)	41,065	81,852	148,604	2,988,410

② 제 14(전) 기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	재무현금흐름	비현금거래			기말금액
			이자비용	외화환산손실	기타	
단기차입금	2,441,639	1,046,884	-	(15,974)	(706,696)	2,765,853
리스부채(이자비용 포함)	311,634	(478,568)	22,131	-	482,163	337,360
합계	2,753,273	568,316	22,131	(15,974)	(224,533)	3,103,213

6. 배당에 관한 사항

1. 회사의 배당정책(정관)에 관한 사항

구분	내용
신주의 동등배당	제11조 (신주의 동등배당) 회사가 정한 배당기준일 전에 유상증자, 무상증자, 주식배당 등에 의하여 발행(전환된 경우를 포함한다)한 주식에 대하여는 동등 배당한다.
이익배당	제53조(이익배당) ① 이익의 배당은 금전과 주식으로 할 수 있다. ② 이익의 배당을 주식으로 하는 경우 회사가 종류주식을 발행한 때에는 각각 그와 같은 종류의 주식으로도 할 수 있다. ③ 제1항의 배당은 결산기에 관한 정기주주총회에서 권리를 행사할 주주로 하거나 이사회 결의로 정하는 배당기준일 현재의 주주명부에 기재된 주주 또는 등록된 질권자에게 지급한다. ④ 이익배당은 주주총회의 결의로 정한다. 다만 제50조 제6항에 따라 재무제표를 이사회가 승인하는 경우 이사회 결의로 이익배당을 정한다.
중간배당	제542조(중간배당) ① 회사는 이사회의 결의로 사업연도중 1회의 한하여 이사회 결의로 일정날의 주주에게 상법 제462조의3의 규정에 의한 중간배당을 할 수 있다. 중간배당은 금전으로 한다. ② 제1항의 이사회의 결의는 중간배당 기준이 이후 45일 이내에 하여야 한다. ③ 중간배당은 직전결산기의 대차대조표상의 순자산액에서 다음 각호의 금액을 공제한 액을 한도로 한다. 1. 직전결산기의 자본의 액 2. 직전결산기까지 적립된 자본준비금과 이익준비금의 합계액 3. 직전결산기의 정기주주총회에서 이익배당하기로 정한 금액 4. 직전결산기까지 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 특정목적을 위해 적립한 임의준비금 5. 중간배당에 따라 당해 결산기에 적립하여야 할 이익준비금의 합계액

2. 배당관련 예측가능성 제공에 관한 사항

가. 정관상 배당절차 개선방안 이행 가부

구분	현황 및 계획
정관상 배당액 결정 기관	이사회, 주주총회
정관상 배당기준일을 배당액 결정 이후로 정할 수 있는지 여부	부
배당절차 개선방안 이행 관련 향후 계획	무

나. 배당액 확정일 및 배당기준일 지정 현황

구분	결산월	배당여부	배당액 확정일	배당기준일	배당 예측가능성 제공여부	비고
제15기	2024년 12월	X	2025년 03월 31일	2024년 12월 31일	X	-
제14기	2023년 12월	X	2024년 03월 28일	2023년 12월 31일	X	-
제13기	2022년 12월	X	2023년 03월 30일	2022년 12월 31일	X	-

3. 기타 참고사항(배당 관련 정관의 내용 등)

가. 주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제15기	제14기	제13기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		782	-2,594	689
(별도)당기순이익(백만원)		162	-2,614	888
(연결)주당순이익(원)		168	-597	207
현금배당금총액(백만원)		-	-	-
주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		-	-	-
현금배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주식배당수익률(%)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 현금배당금(원)	-	-	-	-
	-	-	-	-
주당 주식배당(주)	-	-	-	-
	-	-	-	-

7. 증권의 발행을 통한 자금조달에 관한 사항

7-1. 증권의 발행을 통한 자금조달 실적

[지분증권의 발행 등과 관련된 사항]

증자(감자)현황

(기준일 : 2024년 12월 31일) (단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2023년 04월 21일	유상증자(제3자 배정)	보통주	465,218	500	4,300	투자신탁 (2개사)

[채무증권의 발행 등과 관련된 사항]

채무증권 발행실적

(기준일 : 2024년 12월 31일) (단위 : 백만원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등 록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2024년 12월 31일) (단위 : 백만원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7-2. 증권의 발행을 통해 조달된 자금의 사용실적

사모자금의 사용내역

(기준일 : 2024년 12월 31일) (단위 : 원)

구 분	회차	납입일	주요사항보고서의 자금사용 계획		실제 자금사용 내역		차이발생 사유 등
			사용용 도	조달금액	내용	금액	
증자	-	2023년 04월 21일	운영자 금	2,000,437,400	운영자 금	2,000,437,400	-

8. 기타 재무에 관한 사항

가. 재무제표 재작성 등 유의사항

재무제표는 한국채택국제회계기준서에 따라 작성되었으며, 작성기준일 현재 유효하거나 조기적용 가능한 한국채택국제회계기준서 및 해석서에 따라 작성되었습니다. 기타 자세한 사항은 "Ⅲ.재무에 관한 사항"의 주석부분을 참조하시기 바랍니다.

나. 대손충당금 설정현황

(1) 대손충당금 설정내용

(단위 : 천원)

구분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제15기	매출채권	4,211,700	136,646	3.2%
	합 계	4,211,700	136,646	3.2%
제14기	매출채권	5,450,173	1,093,032	20.0%
	합 계	5,450,173	1,093,032	20.0%
제13기	매출채권	4,809,860	645,433	13.4%
	합 계	4,809,860	645,433	13.4%

(2) 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 천원)

구 분	제15기	제14기	제13기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	1,093,032	645,433	1,163,545
2. 순대손처리액(① - ② ± ③)	(1,099,453)	-	(978,814)
① 대손처리액(상각채권액)	-	-	-
② 상각채권회수액	-	-	-
③ 기타증감액	(1,099,453)	-	(978,814)
3. 대손상각비 계상(환입)액	143,067	447,599	460,702
4. 기말 대손충당금 잔액합계	136,646	1,093,032	645,433

(3) 매출채권관련 대손충당금 설정방침

당사는 매출채권에 대한 기대신용손실을 측정하기 위해 충당금설정율표를 사용하고 있습니다.

채무불이행률은 매출채권이 연체에서 제각이 되기까지의 가능성을 기초로 한 'Roll Rate'방법을 사용하여 계산되고 있습니다. 'Roll Rate'는 고객관계가 형성된 기간, 고객 규모 및 판매채널 유형 등과 같은 공통적인 신용 위험 특성에 근거한 Segment별 익스포저에 대해 별도로 산출되었습니다.

(4) 당해 사업연도말 현재 경과기간별 매출채권 잔액 현황

당기말 현재 집합기준으로 평가한 매출채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대

한 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
연체구간	가중평균 채무불이행률	총 장부금액	손실총당금	신용손상여부
만기 미도래	0.02%	2,784,936	(494)	No
3개월 이내	0.88%	291,281	(2,560)	No
3개월 이상 6개월 이내	40.90%	58,805	(24,051)	Yes
6개월 이상 9개월 이내	59.85%	47,912	(28,673)	Yes
9개월 이상 12개월 이내	44.40%	1,018	(452)	Yes
12개월 이상	100.00%	80,416	(80,416)	Yes
합계	4.19%	3,264,368	(136,646)	

한편, 개별평가로 기대신용손실을 인식하는 매출채권에 대해서는 담보 등을 고려하여 손상 여부를 검토하고 있으며, 당기 중 설정한 손상차손누계액은 없습니다.

다. 재고자산 현황 등

(1) 재고자산의 사업부문별 보유현황

회사는 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 2개부문으로기업 전체 수준에서의 부문별 재고자산 보유현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목		제15기	제14기	제13기
합계	상품	7,702,251	9,026,213	7,164,740
	제품	276,913	385,496	196,487
	원재료	21,321	33,850	37,619
	기타	749,831	460,152	724,983
	소계	8,750,316	9,905,711	8,719,278
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		55.34%	63.81%	54.38%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷ {(기초재고 + 기말재고)÷2}]		2.34회	2.23회	2.31회

(2) 재고자산의 실사내용

① 실사일자

- 당사는 12월말 기준으로 외부감사인 입회하에 재고자산 실사를 실시
- 재고조사 시점은 12월말 입출고 마감 후 재무상태일 기준 재고자산의 실재성을 확인
- 제3자 보관재고는 물품보유확인서 징구
- 재고자산 실사일자 및 입회자의 내역

구분	실사일자	실사입회자	장소
전체 재고	2025-01-07	삼정회계법인	용인물류창고

② 장기체화재고 등의 내역

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우 저가법 등을 사용하여 원가와 순실현가능가치 중 작은금액을 재고자산의 재무상태표가액으로 표시하고 있습니다.

당기말 기준 재고자산에대한 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	제15기(당기)	제14기(전기)	제13기(전전기)
재고자산평가손실(환입)-매출원가	(517,150)	504,735	(182,620)

라. 수주계약 현황

해당사항 없습니다.

마. 공정가치평가 내역

- Ⅲ.재무에관한사항-5.재무제표 주석-26번 공정가치 항목 참조

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

주식회사 가이아코퍼레이션의 이사회는 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지 제 15기 사업연도의 회계 및 업무에 관하여 이사의 경영진단에 관한 의견을 아래와 같이 보고합니다.

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 이사의 경영진단 및 분석 의견서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당사 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다.

또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부 환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다.

당사는 동 예측정보 작성시점 이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보를 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다. 결론적으로는 동 이사의 경영진단 의견서상에 회사가 예상한 결과 또는 상황이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 의견서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한위험요인이나 예측정보를 최신화할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

당사는 유아용품, 완구, 키덜트, 굿즈 등을 판매하는 사업을 주로 영위하고 있으며, 창립 이후 10여년간 쌓아온 국내외 비즈니스 네트워크를 통하여 유아용품, 완구, 키덜트 제품 분야에서도 기존 Mass Market에 국한되지 않고 프리미엄 시장을 공략할 예정이며, 2024년 위촉된 해외 사업부의 경우 비즈니스 재조정을 통하여 기존 구축된 K-Contents 글로벌 비즈니스를 더욱 업그레이드 나갈 예정입니다.

3. 재무상태 및 영업실적 분석(별도 재무제표 기준)

가. 회사의 성장성 및 수익성

(단위: 천원)

구 분	2022연도 (제13기)	2023연도 (제14기)	2024연도 (제14기)
매출액	37,651,492	31,519,961	38,007,329
수출금액(비중)	5,086,134 (13.5%)	3,726,634 (11.8%)	1,053,234 (2.8%)
거래업체 수	423개	436개	440개
기말 매출채권 (6월이상 채권)	4,809,860 (605,572)	5,450,172 (65,572)	4,211,720 (129,346)

부도금액 (업체 수)	2,403 (3개)	1,020 (1개)	3,050 (4개)
매출총이익률	44.1%	34.0%	42.5%

최근 3사업연도 당사의 매출액 동향은 보면, 코로나19의 여파 이후 코로나19 회복기에 접어든 2022년에 이르러 약 376억원으로 매출 성장세를 보여주었으나 2023년 국내 금리 인상의 여파 속에서 전반적인 경기불황 국면에 직면하면서 315억원으로 전년대비 약61억원 (16%)의 매출 감소세를 시현하였습니다만 2024년의 경우 여전한 경기 불황과 필리핀 법인 영업정지 등의 영향으로 인한 해외사업 부진에도 불구하고 유아사업부가 성장세를 견인하면서 2023년 대비 약65억(20%)의 매출성장세를 시현하면서 2022년 매출액 수준을 넘는 약 380억의 매출 성장세를 시현해 내었습니다.

1) 매출액 변동의 주요 요인

출산율이 지속적으로 감소하는 상황에서도 텐포켓 등 사회 문화적 트렌드의 영향으로 당사의 프리미엄 유아 제품의 판매량이 늘어나면서 꾸준히 증가하던 유아 부문의 매출액은 2022년 207.9억원에서 2023년 163.1억으로 감소하였으나 2024년 235.8억원의 매출 성장세를 시현한 것이 당사의 매출 성장세의 주요 요인이 되었습니다. 이는 전년 매장 감소로 일시적으로 매출이 하락했던 스토케 부문의 매출이 다시 성장세로 반전된데다 부가부 등의 타 브랜드 매출도 꾸준히 성장세를 이어간 것이 주요한 원인이었습니다.

비록 당사가 향후 주력으로 생각했던 해외사업부 매출이 부진한 상황이었으나 유아 사업부의 성장세가 이를 상쇄하고도 남는 결과를 도출하였습니다.

완구/키덜트 부문은 전반적인 침체 속에서도 2023년 매출액 117.8억과 비슷한 수준인 114.7억원을 달성하였습니다.

2) 원가율 변동의 주요 요인

2021년~2022년 전반적인 매출액 증가와 더불어 원가율이 감소하며 매출총이익률은 상승하였으나 2023년의 경우 매출액 부진에 따른 매출총이익 감소 및 장기재고처분 관련한 손실 약 10억원이 발생하였고 재고자산 평가 충당금 6억원의 반영으로 매출총이익률이 높아졌으며, 5억원의 매출채권 대손충당금의 영향 등으로 27억원 영업손실을 시현하였습니다. 2023년의 영업손실은 매출액 감소 외에 장기재고처분 및 강화된 기준에 따른 충당금설정 등의 영향을 크게 받은 결과였습니다.

(단위: 천원)

구 분	2022연도 (제13기)	2023연도 (제14기)	2024연도 (제15기)
매출액	37,651,492	31,519,960	38,007,329
매출원가(매출원가율)	21,065,372 (55.9%)	20,798,649 (66.0%)	21,847,746 (66.0%)
판관비	14,586,444	13,542,171	15,415,691
영업이익(영업이익률)	1,999,675 (5.3%)	-2,700,405 (-8.6%)	743,892 (2.0%)

당기순이익(손실)	888,337	-2,614,293	162,080
-----------	---------	------------	---------

2024년의 경우 유아사업부가 2022년 수준을 훨씬 뛰어넘는 사업부 최대 매출액을 달성하면서 이익률을 상승시켰으나 해외사업부의 부진과 필리핀 법인 영업정지에 따른 손실 등이 반영되면서 영업이익률이 2022년에 비해 다소 떨어지긴 하였습니다만 자회사 실적을 반영한 연결손익에서는 약16억원의 영업이익을 시현한 것을 감안해 본다면 향후에는 이러한 해외부문의 적자 리스크가 없어지면서 수익성이 더 향상될 것이라는 기대감을 갖게 합니다.

나. 재무 안정성

(단위: 천원)

구 분	2022연도 (제13기)	2023연도 (제14기)	2024연도 (제15기)	동업종 평균
부채비율(%)	118.02%	130.33%	129.14%	123.20%
자본의 잠식률(%)	-250.0%	-188.8%	-195.8	-
매출채권 회전율(회)	7.97	6.14	7.87	9.43
재고자산 회전율(회)	5.62	4.10	4.93	11.22
영업활동으로 인한 현금흐름	892,761	-3,354,842	1,779,905	-
특정인에 대한 자금의존 또는 자금 대여	-	-	-	-

당사는 2019년부터 2021년 말까지 자본잠식 상태였으나, 유동부채로 분류되어 있던 전환사채 및 전환상환우선주의 보통주 전환으로 유동부채 금액이 2019년 186.2억원에서 2022년 말 86.8억원으로 대폭 감소하였으며, 지속되는 양의 영업활동 현금흐름으로 2022년말부터는 자본잠식이 해소되었습니다.

당사의 매출채권 회전율은 2023년 매출액 감소세의 영향으로 2021년 한국은행 기업경영분석 지표에 따른 동업종 평균 8.90회 수준보다 낮은 수준을 시현하였으며 영업활동으로 인한 현금유입이 (-)로 전환되었으나 2023년 유상증자 등을 통한 자금조달을 통하여 약35억원의 현금을 확보하였고 2024년은 (+)의 영업현금으로 전환된 바 전체적인 현금흐름에는 문제가 없다고 판단됩니다.

3. 유동성 및 자금조달

가. 유동성 현황

당사는 당기말 현재 1,144,331천원의 현금및현금성자산을 보유하고 있는 상태이며 이는 전기말 180,866천원에 비해 대폭 증가하였습니다. 전기 영업활동으로 인한 현금 흐름이 크게 감소하였으나 2024년 내수 위축에도 불구하고 투자 축소와 유아사업부의 매출성장세에 힘입어 양호한 영업현금흐름이 지속되면서 현금성자산이 늘어난 것에 기이한 것이며 2025년에도 양호한 영업현금흐름이 예상되며 금융기관이 제공한 차입한도내 미사용액(추가 차입여력) 또한 충분하므로 유동성에는 큰 문제는 없을 것으로 판단됩니다.

나. 차입금 현황

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입처	내역	최장만기일	당기말 이자율(%)	제 15(당) 기	제 14(전) 기
중소기업은행	운전자금	2025.02.28	5.76	-	543,221
	운전자금	2025.04.05	KORIBOR 3M+6.66	72,000	72,000
	내국수입유산스	-	1.60	767,578	847,850
(주)하나은행	운전자금	2025.11.15	5.60	196,000	292,000
	내국수입유산스	-	1.80	308,364	302,340
(주)우리은행	내국수입유산스	2025.05.08	-	33,626	-
(주)신한은행	운전자금	2025.01.10	5.75	231,000	267,000
	운전자금	2025.02.14	5.48	362,000	402,700
	내국수입유산스	-	1.60	218,218	38,742
합계				2,188,786	2,765,853

당기말 단기차입금은 대부분 안정적인 만기 연장이 가능한 상황입니다. 유동성 현황에서 언급하였듯이 당사의 단기차입금 수준은 안정적으로 관리될 수 있다고 판단됩니다.

4. 부외거래

당사는 보고서 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

5. 그 밖의 투자의사결정에 필요한 사항 설명

당사 향후 매출액의 변동에 영향을 줄 것이라고 인정되는 사항에 대해서, 본문 "II. 사업의 내용"의 "7. 기타 참고사항"을 참고해 주시기 바랍니다.

V. 회계감사인의 감사의견 등

1. 외부감사에 관한 사항

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	구분	감사인	감사의견	의견변형사유	계속기업 관련 중요한 불확실성	강조사항	핵심감사사항
제15기 (당기)	감사보고서	삼정회계법인	적정의견	-	-	-	-
	연결감사 보고서	삼정회계법인	적정의견	-	-	-	-
제14기 (전기)	감사보고서	삼정회계법인	적정의견	-	-	-	-
	연결감사 보고서	삼정회계법인	적정의견	-	-	-	-
제13기 (전전기)	감사보고서	삼정회계법인	적정의견	-	-	-	-
	연결감사 보고서	삼정회계법인	적정의견	-	-	-	-

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

(단위 : 백만원, 시간)

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제15기(당기)	삼정회계법인	회계감사	110.0	1,089	110.0	1,089
제14기(전기)	삼정회계법인	회계감사	125.0	1,170	125.0	1,170
제13기(전전기)	삼정회계법인	회계감사	130.0	1,256	202.7	2,016

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제15기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제14기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제13기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
----	----	-----	----	----------

1	2024년 07월 18일	회사:재무담당임원외1명, 감사인 : 파트너외1명	대면	기말감사계획 논의
2	2024년 12월 31일	이사회 전원(감사 포함)	서면	기말감사계획 서면 보고
3	2025년 03월 25일	이사회 전원(감사 포함)	서면	기말감사 결과 보고

2. 내부통제에 관한 사항

1. 경영진의 내부회계 관리제도 효과성 평가 결과

사업연도	구분	운영실태 보고서 보고일자	평가 결론	중요한 취약점	시정조치 계획 등
제15기 (당기)	내부회계 관리제도	2025년 03월 14일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되 어 운영되고 있다고 판단	-	-
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-
제14기 (전기)	내부회계 관리제도	2024년 03월 13일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되 어 운영되고 있다고 판단	-	-
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-
제13기 (전전기)	내부회계 관리제도	-	-	-	-
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-

2. 감사(위원회)의 내부회계관리제도 효과성 평가 결과

사업연도	구분	평가보고서 보고일자	평가 결론	중요한 취약점	시정조치 계획 등
제15기 (당기)	내부회계 관리제도	2025년 03월 14일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되 어 운영되고 있지 않 다고 판단	-	-
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-
제14기 (전기)	내부회계 관리제도	2024년 03월 13일	중요성의 관점에서 효과적으로 설계되 어 운영되고 있다고 판단	-	-
	연결내부회계	-	-	-	-

	관리제도				
제13기 (전전기)	내부회계 관리제도	-	-	-	-
	연결내부회계 관리제도	-	-	-	-

3. 감사인의 내부회계관리제도 감사의견(검토결론)

사업연도	구분	감사인	유형 (감사/검토)	감사의견 또는 검토결론	지적사항	회사의 대응조치
제15기 (당기)	내부회계 관리제도	삼정회계법인	검토	적정의견	-	-
	연결내부회계 관리제도	삼정회계법인	-	-	-	-
제14기 (전기)	내부회계 관리제도	삼정회계법인	검토	적정의견	-	-
	연결내부회계 관리제도	삼정회계법인	-	-	-	-
제13기 (전전기)	내부회계 관리제도	삼정회계법인	-	-	-	-
	연결내부회계 관리제도	삼정회계법인	-	-	-	-

4. 내부회계관리·운영조직 인력 및 공인회계사 보유현황

소속기관 또는 부서	총 원	내부회계담당인력의 공인회계사 자격증 보유비율			내부회계담당 인력의 평균경력월수
		내부회계 담당인력수(A)	공인회계사자격증 소지자수(B)	비율 (B/A*100)	
회계	2	2	-	-	156
경영지원	1	1	-	-	120

5. 회계담당자의 경력 및 교육실적

직책 (직위)	성명	회계담당자 등록여부	경력 (단위:년, 개월)		교육실적 (단위:시간)	
			근무연수	회계관련경력	당기	누적
이사	김남수	여	28년	20년	-	-
부장	정현숙	여	16년	10년	-	-
대리	유채운	여	6년	6년	-	-

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성의 개요

당사의 이사회는 2024년말 현재 3명의 사내이사와 1명의 사외이사로 구성되어 있습니다. 관련 정관 규정에 따라 이사회 의장은 대표이사가 겸직하고 있으며, 주요 의사결정을 이사회 운영규정에 따라 이사회에서 수행하고 있습니다.

나. 사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	1	-	-	-

다. 사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	당사의 사외이사는 현재 가천대 경영학부 교수로서 업무에 대한 경험과 지식을 보유하고 있으며, 이사회 개최시 해당 안건 내용을 충분히 검토할 수 있도록 관련 자료와 정보를 제공하고 있습니다.

라. 당기 중 중요한 의사결정사항

회차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	비고
01	2024.02.08	- 결산재무제표 발행의 건	가결	-
02	2024.03.13	- 정기주총소집의 건	가결	-
03	2024.03.28	- 대표이사 선임(나원석 대표이사 재선임)의 건	가결	-
04	2024.06.12	- 임시주총 소집(정관변경)의 건	가결	-
05	2024.07.15	- 거래처 단기대여의 건	가결	-
06	2024.11.14	- 하나은행 신용대출(연장)의 건	가결	-
07	2024.12.24	- 필리핀 소재 자회사 영업정지의 건 - 외부감사인선임규정 제정의 건	가결	-

마. 이사회 내의 위원회

당사는 보고서 작성기준일 현재 이사회 내 별도의 위원회를 설치하고 있지 않습니다

바. 이사의 독립성

1) 이사의 선임

이사는 상법 등 관계법령상의 절차를 준수하여 주주총회에서 선임하며, 회사 경영의 중요한 의사결정과 업무집행은 이사회 심의 및 결정을 통하여 이루어지고 있습니다. 독립성과 전문성을 갖춘 감사를 선임하여 기업경영에 대한 견제와 책임추궁을 위한 제도적 장치를 보완 하였습니다. 또한 당사는 대주주 등의 독단적인 경영과 이로 인한 소액주주의 이익 침해가 발생하지 않도록 이사회 운영규정을 제정하여 성실히 준수하고 있습니다.

2) 이사의 현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

이사	직위	추천인	선임배경	활동분야	회사와의 거래	최대주주 등과의 관계
나원석	대표이사	이사회	경영총괄	업무 전반	거래사실 없음	본인
김진욱	사내이사	이사회	영업 담당	영업 부문	거래사실 없음	타인
김남수	사내이사	이사회	관리담당/CFO	경영지원 부문	거래사실 없음	타인

3) 사외이사후보 추천위원회

당사는 최근 사업연도말 자산총액이 2조원 미만으로 사외이사후보추천위원회를 설치하지 아니하였습니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사

당사는 보고서 작성기준일 현재 감사위원회를 별도로 설치하고 있지 않으며, 2018년 1월 16일 임시주주총회 결의에 의하여 선임된 비상근 감사 1인이 감사 업무를 수행하고 있습니다. 당사 감사의 인적사항은 아래와 같습니다.

성명	주요 경력
강경호	<ul style="list-style-type: none"> - 서울대학교 경영학과 대학원('01) - KPMG 산동회계법인('99~'00) - KPMG 삼정회계법인('00~'12) - 대한회계사무소 대표('12~현재) - (주)가이아코퍼레이션 비상임감사(2018~현재,중임)

나. 감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	당사의 감사는 현재 대한회계사무소 대표이며 KPMG 삼정회계법인 등에서 공인회계사로서 업무에 대한 경험과 지식을 보유하고 있으며, 이사회 개최시 해당 안건 내용을 충분히 검토할 수 있도록 관련 자료와 정보를 제공하고 있습니다.

다. 당기 중 감사의 주요 활동내용

회차	개최일자	의 안 내 용	가결 여부	비고
----	------	---------	-------	----

01	2024.02.08	- 결산재무제표 발행의 건	가결	-
02	2024.03.13	- 정기주총소집의 건	가결	-
03	2024.03.28	- 대표이사 선임(나원석 대표이사 재선임)의 건	가결	-
04	2024.06.12	- 임시주총 소집(정관변경)의 건	가결	-
05	2024.07.15	- 거래처 단기대여의 건	가결	-
06	2024.11.14	- 하나은행 신용대출(연장)의 건	가결	-
07	2024.12.24	- 필리핀 소재 자회사 영업정지의 건 - 외부감사인선임규정 제정의 건	가결	-

라. 감사의 독립성

당사는 감사의 독립성을 유지하기 위해 정관에 아래와 같은 규정을 두고 있습니다.

구 분	내 용
제43조 (감사의 수)	회사는 1인 이상의 감사를 둘 수 있다. 다만, 자본금이 10억원 미만인 경우에는 감사를 두지 않을 수 있다.
제44조 (감사의 선임·해임)	① 감사는 주주총회에서 선임·해임한다. ② 감사의 선임 또는 해임을 위한 의안은 이사의 선임 또는 해임을 위한 의안과는 별도로 상정하여 의결하여야 한다. ③ 감사의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 1 이상의 수로 하여야 한다. 다만, 상법 제368조의4제1항에 따라 전자적 방법으로 의결권을 행사할 수 있도록 한 경우에는 출석한 주주의 의결권의 과반수로서 감사의 선임을 결의할 수 있다. ④ 감사의 해임은 출석한 주주의 의결권의 3분의2 이상의 수로 하되, 발행주식총수의 3분의1 이상의 수로 하여야 한다. ⑤ 제3항·제4항의 감사의 선임 또는 해임에는 의결권 있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주(최대주주인 경우에는 그의 특수관계인, 최대주주 또는 그 특수관계인의 계산으로 주식을 보유하는 자, 최대주주 또는 그 특수관계인에게 의결권을 위임한 자가 소유하는 의결권 있는 주식의 수를 합산한다)는 그 초과하는 주식에 관하여 의결권을 행사하지 못한다.
제45조 (감사의 임기와 보선)	① 감사의 임기는 취임후 3년 내의 최종의 결산기에 관한 정기주주총회 종결시까지로 한다. ② 감사중 결원이 생긴 때에는 주주총회에서 이를 선임한다. 그러나 정관 제43조에서 정하는 원수를 결하지 아니하고 업무수행상 지장이 없는 경우에는 그러하지 아니한다.

제46조 (감사의 직무등)	① 감사는 회사의 회계와 업무를 감사한다. ② 감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있다. ③ 감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있다. 이 경우 자회사가 지체없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있다. ④ 감사에 대해서는 정관 제35조 제3항의 규정을 준용한다. ⑤ 감사는 회사의 비용으로 전문가의 도움을 구할 수 있다. ⑥ 감사는 필요하면 회의의 목적사항과 소집이유를 적은 서면을 이사(소집권자가 있는 경우에는 소집권자)에게 제출하여 이사회 소집을 청구할 수 있다. ⑦ 제6항의 청구를 하였는데도 이사가 지체 없이 이사회를 소집하지 아니하면 그 청구한 감사가 이사회를 소집할 수 있다.
제47조 (감사록)	감사는 감사에 관하여 감사록을 작성하여야 하며, 감사록에는 감사의 실시요령과 그 결과를 기재하고 감사를 실시한 감사가 기명날인 또는 서명하여야 한다.

마. 감사위원회(감사) 지원조직

당사는 감사위원회(감사) 지원조직을 운영하고 있지 않습니다.

바. 준법지원인등 지원조직 현황

당사는 준법지원인등 지원조직을 운영하고 있지 않습니다.

3. 주주총회 등에 관한 사항

가. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

1) 집중투표제의 배제여부

당사는 보고서 제출일 현재 상법 제382조의2에서 규정하는 집중투표제를 적용하고 있지 않습니다.

2) 서면투표제 또는 전자투표제의 채택여부

당사는 보고서 제출일 현재 상법 제368조의3에서 규정하는 서면투표제 및 상법 제368의4 및 동법 시행령 제13조에서 규정하는 전자투표제는 적용하고 있지 않습니다.

3) 소수주주권의 행사여부

당사는 보고서 제출일 현재 소수주주권의 행사사실이 존재하지 않습니다.

나. 투표제도 현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

투표제도 종류	집중투표제	서면투표제	전자투표제
도입여부	배제	미도입	미도입

실시여부	-	-	-
------	---	---	---

다. 의결권 현황

(기준일 : 2024년 12월 31일) (단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	4,667,008	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	4,667,008	-
	우선주	-	-

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기초		기말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
나원석	최대주주	보통주	1,991,000	42.66	1,991,000	42.66	-
김진욱	등기임원	보통주	40,000	0.86	40,000	0.86	-
강경호	등기임원	보통주	13,438	0.29	13,438	0.29	-
김남수	등기임원	보통주	5,000	0.10	5,000	0.10	-
계		보통주	2,049,438	43.91	2,049,438	43.91	-
		-	-	-	-	-	-

2. 최대주주의 주요경력 및 개요

3. 최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

4. 최대주주 변동내역

최대주주 변동내역

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	변동원인	비고
2022년 06월 30일	나원석	199,100	49.14	전환사채/상환전환우선 주 보통주 전환	지분율 변동
2022년 08월 08일	나원석	1,991,000	49.14	액면분할	주식수 증가
2022년 08월 25일	나원석	1,991,000	47.38	제3자배정(우리사주조합) 유상증자	지분율 변동
2023년 04월 21일	나원석	1,991,000	42.66	제3자배정(투자신탁) 유상증자	지분율 변동

5. 주식의 분포

가. 주식 소유현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율(%)	비고
5% 이상 주주	나원석	1,991,000	42.66	-

	글로벌토이투자파트너스 투자조합	702,179	15.05	-
	코오롱 2021 이노베이션 투자조합	300,000	6.43	-
우리사주조합		-	-	-

나. 소액주주 현황

소액주주현황

(기준일 : 2024년 12월 31일) (단위 : 주)

구 분	주 주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	59	76	77.63	448,444	4,667,008	9.61	-

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년 월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주 주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주 식			
나원석	남	1972년 02월	대표이사	사내이사	상근	경영총괄	국민대 경영학과 유진로봇지나월드 듀얼인터내셔널 이시스디스트리뷰션 가이아코퍼레이션 대표이사	1,991,000	-	본인	13년4개월	2027년 03월 30일
김진록	남	1972년 05월	이사	사내이사	상근	영업	영남대 영어영문학과 C&H, 유진로봇지나월드 롯데쇼핑㈜ 롯데백화점 롯데쇼핑㈜ 롯데마트 가이아코퍼레이션 영업이사	40,000	-	타인	6년7개월	2027년 03월 30일
김남수	남	1970년 10월	이사	사내이사	상근	재무 /관리	고려대 경제학과 원익투자파트너스 외 VC 원익그룹 기획조정실 외 가이아코퍼레이션 CFO	5,000	-	타인	1년5개월	2025년 08월 09일
심형섭	남	1970년 07월	이사	사외이사	비상근	경영자문	美워스콘산밀워키대 재무관리(박사) 울산과학기술원(UNIST) 조교수 가천대 경영학부 조교수, 부교수 가이아코퍼레이션 사외이사	-	-	타인	1년9개월	2025년 03월 30일
강경호	남	1972년 06월	감사	감사	비상근	감사	서울대 경영학과 대학원 KPMG 산동회계법인 KPMG 상정회계법인 대한회계사무소 대표 가이아코퍼레이션 감사	13,438	-	타인	2년9개월	2027년 03월 30일

나. 직원 등 현황

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 천원)

직원								소속 외 근로자			비고		
사업부문	성별	직 원 수				평 균 근속연수	연간급여 총 액	1인평균 급여액	남	여		계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자									합 계
		전 체	(단시간 근로자)	전 체	(단시간 근로자)								

-	남	23	-	-	-	23	6	1,247,106	54,222	-	-	-	-
-	여	79	-	-	-	79	4	2,134,422	27,018	-	-	-	-
합 계		102	-	-	-	102	4.5	3,165,049	32,969	-	-	-	-

다. 미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2024년 12월 31일) (단위 : 천원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	-	-	-	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 천원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	4	1,000,000	-
감사	1	100,000	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 천원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	380,086	76,017	-

2-2. 유형별

(단위 : 천원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	356,086	118,695	-
사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	12,000	12,000	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	12,000	12,000	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 천원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

2. 산정기준 및 방법

(단위 : 천원)

이름	보수의 종류		총액	산정기준 및 방법
-	근로소득	급여	-	-
		상여	-	-
		주식매수선택권 행사이익	-	-
		기타 근로소득	-	-
	퇴직소득		-	-
	기타소득		-	-

IX. 계열회사 등에 관한 사항

계열회사 현황(요약)

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 사)

기업집단의 명칭	계열회사의 수		
	상장	비상장	계
(주)가이아코퍼레이션	-	1	1

※상세 현황은 '상세표-2. 계열회사 현황(상세)' 참조

타법인출자 현황(요약)

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 원)

출자 목적	출자회사수			총 출자금액			
	상장	비상장	계	기초 장부 가액	증가(감소)		기말 장부 가액
					취득 (처분)	평가 손익	
경영참여	-	1	1	-	-	-	-
일반투자	-	-	-	-	-	-	-
단순투자	-	-	-	-	-	-	-
계	-	1	1	-	-	-	-

※상세 현황은 '상세표-3. 타법인출자 현황(상세)' 참조

X. 대주주 등과의 거래내용

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시내용 진행 및 변경사항

가. 대주주 등에 대한 신용공여 등
당사는 보고서 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

나. 대주주와의 자산양수도 등
당사는 보고서 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

다. 대주주와의 영업거래

(1) 당사는 특수관계자와 재화의 매매 등의 거래를 하고 있는 바, 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	특수관계자명	제 15(당) 기			제 14(전) 기	
		매출 등	매입 등	사용권자산 의 증가	매출 등	매입 등
기타특수관계자	(주)베네키즈	-	-	563,552	-	-
합계		-	-	563,552	-	-

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

(단위: 천원)						
구 분	특수관계자명	계정과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
			채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
기타특수관계자	(주)베네키즈	임차보증금	30,000	-	-	-
		리스부채	-	526,770	-	-
합 계			30,000	526,770	-	-

(3) 당기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	특수관계자명	거래내역	제 15(당) 기
			자금 유출
기타특수관계자	(주)베네키즈	리스부채 및 이자의 상환	60,000

라. 대주주 이외의 이해관계자와의 거래
당사는 보고서 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

2. 우발부채 등에 관한 사항

가. 중요한 소송사건 등
당사는 보고서 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

나. 건질 또는 담보용 어음·수표 현황

(기준일 : 2024년 12월 31일) (단위 : 매, 백만원)

제 출 처	매 수	금 액	비 고
은 행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법 인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

다. 채무보증현황
당사는 보고서 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

라. 채무인수약정현황
당사는 보고서 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

마. 그밖의 우발채무 등
(1) 당기말 현재 당사가 금융기관과 맺은 약정사항은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위 : USD)			
구분	내역	한도액	실행액
중소기업은행	운전자금	1,000,000	72,000
	매출채권 담보	1,000,000	-
	내국수입유산스	USD 700,000	767,578
(주)하나은행	운전자금	204,000	196,000
	매출채권 담보	1,050,000	-
	내국수입유산스	USD 300,000	308,364
(주)신한은행	운전자금	593,000	593,000
	내국수입유산스	USD 300,000	218,218
(주)우리은행	내국수입유산스	USD 400,000	33,626
합계		3,847,000	2,188,786
		USD 1,700,000	

(2) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위 : USD)			
제공자	한도액	실행액	보증내용
중소기업은행	USD 700,000	USD 522,162	수입신용장
(주)하나은행	USD 300,000	USD 209,771	수입신용장

(주)신한은행	USD 300,000	USD 148,448	수입신용장
(주)우리은행	USD 400,000	USD 22,875	수입신용장
신용보증기금	2,742,295	2,617,700	대출보증 및 상거래담보보증

(3) 당기말 현재 당사는 지급보증 등과 관련 서울보증보험(주)에 2,015,683천원의 보증보험에 가입되어 있습니다.

(4) 당기말 현재 당사는 당사의 상품에 부착된 캐릭터의 사용과 관련하여 (주)월트디즈니컴퍼니코리아 등과 로열티계약을 맺고 있으며, 관련 상품매입액의 10% 혹은 판매금액의 7%~14%를 지급하고 있습니다. 이와 관련하여 당사가 당기와 전기에 상품매입원가 및 판매관리비로 계상한 금액은 각각 228,165천원과 462,476천원입니다.

3. 제재 등과 관련된 사항

가. 기관 제재현황

당사는 보고서 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

나. 한국거래소 등으로부터 받은 제재

당사는 보고서 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

다. 단기매매차익의 발생 및 반환에 관한 사항

당사는 보고서 작성기준일 현재 해당사항 없습니다.

4. 작성기준일 이후 발생한 주요사항 등 기타사항

외국지주회사의 자회사 현황

(기준일 :)

(단위 : 백만원)

구 분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	...	연결조정	연결 후 금액
매출액						()	
내부 매출액	()	()	()	()	()		-
순 매출액						-	
영업손익						()	
계속사업손익						()	
당기순손익						()	
자산총액						()	
현금및현금성자산							
유동자산							
단기금융상품							
부채총액						()	

자기자본						()	
자본금						()	
감사인						-	
감사·검토 의견						-	
비 고							

XII. 상세표

1. 연결대상 종속회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
GAIA East South Asia Inc.	2019년 02월 28일	Level 10-1 Fort Legend Tower, 31st Street, 3rd Avenue Bonifacio Global City, Taguig, Metro Manila, Philippines	도소매 유통	1,359	의결권 과반수 소 유	주요 종속회사

당사의 자회사인 GAIA East South Asia Inc.는 2024년 12월 24일 이사회 결의에 의하여 영업정지된 상태이며, 2025년내 청산 예정입니다.

2. 계열회사 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 사)

상장여부	회사수	기업명	법인등록번호
상장	-	-	-
		-	-
비상장	-	GAIA East South Asia Inc.	9RC0000530234
		-	-

3. 타법인출자 현황(상세)

☞ 본문 위치로 이동

(기준일 : 2024년 12월 31일)

(단위 : 천원, 주, %)

법인명	상장 여부	최초취득일 자	출자 목적	최초취 득금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
					수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
								수량	금액						
Gaia South East Asia Inc	비상장	2019년 02월 28일	해외투자	245,789,7 67	-	99.995	-	-	-	-	-	99.995	-	1,359	1,213,468
합 계					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

2. 전문가와의 이해관계