

# 주식회사 쇼박스

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

## 감 사 보 고 서

제 25 기

2023년 01월 01일 부터  
2023년 12월 31일 까지

제 24 기

2022년 01월 01일 부터  
2022년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 쇼박스  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 쇼박스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 13일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

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

## 장기선급금의 손상 평가

### 핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 2.10에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 프로젝트 제작 착수 또는 편성 직전까지 일련의 과정에 소요된 비용을 장기선급금으로 인식하고 있으며, 매 보고기간말 회수가능성을 검토하고 있습니다. 회사는 당기 중 손상 징후가 식별된 프로젝트별 장기선급금에 대하여 기업회계기준서 제1036호에 따라 손상검사를 수행하였으며, 회수가능액이 장부금액에 미달하는 금액 3,098백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

또한, 재무제표에 대한 주석 9에 기술되어 있는 바와 같이, 장기선급금 장부금액은 16,386백만원으로 금액적으로 중요합니다. 우리는 경영진의 유의적인 가정과 판단으로 인해 추정 불확실성이 높은 점을 고려하여, 이 영역에 관심을 기울였습니다.

### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 장기선급금 손상 평가와 관련된 회사의 회계정책에 대한 이해
- 장기선급금 손상 평가와 관련된 회사의 내부통제를 이해하고 주요 통제는 설계 및 운영의 효과성을 테스트
- 경영진이 회수가능액 추정에 사용한 주요 가정 및 판단의 합리성과 일관성 검토
- 주요 프로젝트별 손상 사유 질문 및 기타 외부 자료 확인을 통해 진행 상황 검토
- 프로젝트 중단 여부 결정에 대한 투자심의기구의 회의록 등 검토

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제

하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이승희입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100  
삼 일 회 계 법 인  
대표이사 윤 훈 수

2024년 3월 13일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

## 주식회사 쇼박스

### 제 25 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

### 제 24 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 쇼박스 대표이사 이제용

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 강남구 도산대로 310, 916빌딩

(전 화) 02)3218-5500

## 재무상태표

제 25(당) 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 24(전) 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 쇼박스

(단위: 원)

구분	주석	제 25(당) 기	제 24(전) 기
<b>자산</b>			
<b>유동자산</b>		<b>73,830,917,760</b>	<b>98,632,768,077</b>
현금및현금성자산	4	22,868,432,323	8,611,360,226
매출채권	4,6,7,21,30	5,509,662,939	13,638,090,292
기타금융자산	4,6,8	9,390,886,983	622,371,672
기타유동자산	9	35,222,510,361	75,584,621,208
계약자산	21	571,009,724	-
당기법인세자산		268,415,430	176,324,679
<b>비유동자산</b>		<b>57,789,246,380</b>	<b>64,305,614,304</b>
매출채권	4,6,7,21	132,172,457	678,027,093
기타금융자산	4,6,8,30	2,627,642,130	10,014,862,417
유형자산	10	33,839,190	83,245,406
사용권자산	14	1,921,432,183	2,403,292,346
무형자산	11	10,603,149,876	4,823,689,789
종속기업 및 관계기업투자	12	2,275,692,875	3,259,774,478
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6	12,018,289,869	9,695,919,855
이연법인세자산	26	3,676,780,529	3,036,815,893
기타비유동자산	9	24,228,086,803	29,955,708,665
순확정급여자산	16	272,160,468	354,278,362
<b>자산총계</b>		<b>131,620,164,140</b>	<b>162,938,382,381</b>
<b>부채</b>			
<b>유동부채</b>		<b>25,075,085,581</b>	<b>24,939,720,980</b>
매입채무	4,6,13,30	2,026,285,459	2,656,318,821
기타금융부채	4,6,13,30	14,018,658,209	14,673,349,879
리스부채	4,6,14,28,30	485,112,715	447,669,256
기타유동부채	15,21	8,545,029,198	7,162,383,024
<b>비유동부채</b>		<b>1,943,074,732</b>	<b>3,069,558,190</b>
매입채무	4,6,13,30	220,812,371	460,780,793
리스부채	4,6,14,30	1,226,567,536	1,636,844,711
기타금융부채	4,6,13,28,30	307,144,825	474,288,798
기타비유동부채	15	188,550,000	188,550,000
이연법인세부채	26	-	309,093,888
<b>부채총계</b>		<b>27,018,160,313</b>	<b>28,009,279,170</b>
<b>자본</b>			
보통주자본금	1,17	31,319,000,000	31,319,000,000
주식발행초과금		34,853,515,167	34,853,515,167
기타자본잉여금		1,553,339,463	1,537,699,383
기타포괄손익누계액	19	-	-
기타자본항목	17,18	(86,140,155)	(70,500,075)
이익잉여금	20	36,962,289,352	67,289,388,736
<b>자본총계</b>		<b>104,602,003,827</b>	<b>134,929,103,211</b>
<b>부채및자본총계</b>		<b>131,620,164,140</b>	<b>162,938,382,381</b>

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.



손익계산서

제 25(당) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24(전) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 쇼박스

(단위: 원)

구분	주석	제 25(당) 기	제 24(전) 기
매출액	21,30	40,021,004,516	56,626,836,302
매출원가	24,30	58,909,073,173	50,775,438,896
매출총이익(손실)		(18,888,068,657)	5,851,397,406
판매비와관리비	22,24,30	9,219,720,032	8,757,412,574
영업손실		(28,107,788,689)	(2,906,015,168)
기타수익	23	1,390,149,607	997,727,423
기타비용	23	(5,127,843,661)	(1,705,621,363)
금융수익	25	934,518,343	681,870,674
금융비용	25	(138,651,168)	(110,752,003)
법인세비용차감전순손실		(31,049,615,568)	(3,042,790,437)
법인세수익	26	(662,011,894)	(664,916,897)
당기순손실		(30,387,603,674)	(2,377,873,540)
주당순손실	27		
기본주당손실		(487)	(38)
희석주당손실		(487)	(38)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 25(당) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24(전) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 쇼박스

(단위: 원)

구분	주석	제 25(당) 기	제 24(전) 기
당기순손실		(30,387,603,674)	(2,377,873,540)
기타포괄손익		60,504,290	35,324,070
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채 재측정요소	16	76,490,886	44,714,013
법인세효과	16,26	(15,986,596)	(9,389,943)
당기총포괄손실		(30,327,099,384)	(2,342,549,470)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 25(당) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24(전) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 쇼박스

(단위: 원)

구분	자본금	자본잉여금	기타포괄손익누계액	기타자본항목	이익잉여금	자본총계
2022.01.01 (전기초)	31,300,000,000	36,248,809,725	336,218,116	(41,004,437)	69,295,720,090	137,139,743,494
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	-	(2,377,873,540)	(2,377,873,540)
기타포괄손익						
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	-	35,324,070	35,324,070
총포괄손익 합계	-	-	-	-	(2,342,549,470)	(2,342,549,470)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
주식선택권의 부여	-	-	-	7,331,287	-	7,331,287
주식선택권의 행사	19,000,000	142,404,825	-	(36,826,925)	-	124,577,900
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익의 잉여금 대체	-	-	(336,218,116)	-	336,218,116	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계	19,000,000	142,404,825	(336,218,116)	(29,495,638)	336,218,116	131,909,187
2022.12.31 (전기말)	31,319,000,000	36,391,214,550	-	(70,500,075)	67,289,388,736	134,929,103,211
2023.01.01 (당기초)	31,319,000,000	36,391,214,550	-	(70,500,075)	67,289,388,736	134,929,103,211
총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	-	(30,387,603,674)	(30,387,603,674)
기타포괄손익						
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	-	60,504,290	60,504,290
총포괄손익 합계	-	-	-	-	(30,327,099,384)	(30,327,099,384)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
주식선택권의 취소	-	15,640,080	-	(15,640,080)	-	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 합계	-	15,640,080	-	(15,640,080)	-	-
2023.12.31 (당기말)	31,319,000,000	36,406,854,630	-	(86,140,155)	36,962,289,352	104,602,003,827

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 25(당) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24(전) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 쇼박스

(단위: 원)

구분	제 25(당) 기	제 24(전) 기
<b>영업활동으로 인한 현금흐름</b>	<b>17,291,445,150</b>	<b>(20,983,592,080)</b>
당기순손실	(30,387,603,674)	(2,377,873,540)
조정		
퇴직급여	279,371,505	354,345,451
주식보상비용	-	7,331,287
감가상각비	40,653,055	48,059,770
사용권자산감가상각비	566,596,206	464,270,212
무형자산상각비	45,820,570,533	42,243,535,526
대손상각비(환입)	428,790,010	(6,093,075)
종속기업투자손상차손	175,513,436	267,019,117
관계기업투자손상차손	808,568,167	-
유형자산폐기손실	-	2,000
유형자산처분손실	844,402	-
사용권자산처분손실	8,412,930	-
판권손상차손	5,938,621,624	1,263,839
선급금손상차손	3,098,372,107	38,036,702
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	1,019,692,445	725,397,554
외화환산손실	2,969,745	216,520,604
이자비용	138,651,168	110,752,003
유형자산처분이익	(4,915,151)	-
외화환산이익	(5,469,240)	(24,667,854)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(571,685,501)	(743,414,956)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	-	448,834,488
선급금손상차손환입	(14,189,191)	-
이자수익	(933,656,304)	(657,484,249)
배당금수익	(862,039)	(24,386,425)
법인세수익	(662,011,894)	(664,916,897)
소계	56,134,838,013	42,804,405,097
순운전자본의 변동		
매출채권의 감소(증가)	9,041,737,232	(3,189,915,145)
미수금의 감소	2,312,792,926	191,630,255
선급금의 증가	(22,930,386,600)	(59,407,087,371)
계약자산의 증가	(571,009,724)	-
선급비용의 증가	(20,381)	-
부가세대급금의 감소(증가)	1,187,104,069	(1,104,604,039)
장기매출채권의 증가	(218,083,354)	(1,822,040,818)
매입채무의 감소	(862,674,466)	(886,088,360)
미지급금의 증가	599,670,924	76,232,415
투자예수금의 증가(감소)	(3,533,153,653)	410,475,175
예수금의 증가(감소)	4,279,930,995	(15,710,377)
부가세예수금의 증가	639,067,438	-

선수금의 증가	743,578,736	4,378,898,647
미지급비용의 증가	801,378,488	251,998,860
판권의 감소	(30,679,071)	(14,034,208)
확정급여부채의 증가(감소)	(566,138,618)	(268,970,358)
사외적립자산의 감소(증가)	445,375,893	(458,535,970)
소계	(8,661,509,166)	(61,857,751,294)
이자의 수취	685,802,659	409,086,501
이자의 지급	(85,820,744)	(75,783,640)
배당금의 수취	862,039	24,386,425
법인세의 (납부)환급	(395,123,977)	89,938,371
<b>투자활동으로 인한 현금흐름</b>	<b>(2,576,445,574)</b>	<b>26,641,412,312</b>
장기금융상품의 증가	-	(5,000,000,000)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	102,129,623,042	627,492,499,272
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	(104,900,000,000)	(595,576,640,043)
단기대여금의 감소	2,281,550,790	-
단기대여금의 증가	(2,281,550,790)	-
보증금의 감소	290,457,834	77,222,085
보증금의 증가	(61,240,000)	(292,850,000)
차량운반구의 처분	21,000,001	-
차량운반구의 취득	-	(5,547,639)
비품의 취득	(8,176,091)	(4,871,363)
기타의무형자산의 취득	(43,725,000)	(48,400,000)
산업재산권의 취득	(4,385,360)	-
<b>재무활동으로 인한 현금흐름</b>	<b>(457,927,479)</b>	<b>(238,492,080)</b>
리스부채의 상환	(457,927,479)	(363,069,980)
주식선택권의 행사	-	124,577,900
<b>외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>현금및현금성자산의 증가</b>	<b>14,257,072,097</b>	<b>5,419,328,152</b>
<b>기초의 현금및현금성자산</b>	<b>8,611,360,226</b>	<b>3,192,032,074</b>
<b>기말의 현금및현금성자산</b>	<b>22,868,432,323</b>	<b>8,611,360,226</b>

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 25(당) 기 : 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 24(전) 기 : 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 쇼박스

### 1. 일반 사항

주식회사 쇼박스(이하 "당사")는 영화 상영 및 영화관 운영사업 등을 목적으로 1999년 6월 10일 설립되었으며, 2006년 7월에 코스닥시장(KOSDAQ)에 등록되었습니다. 당사는 당기말 현재 영화투자 및 배급을 주요 목적사업으로 하고 있으며, 서울특별시 강남구 도산대로에 본사를 두고 있습니다.

당사의 납입자본금은 설립 후 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 31,319백만원이며, 당기말 현재 당사의 주주현황은 다음과 같습니다.

구분	주식수(주)	지분율(%)
(주)오리온홀딩스	35,998,000	57.5
기타주주	26,440,000	42.2
자기주식	200,000	0.3
합계	62,638,000	100.0

### 2. 중요한 회계정책

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

#### 2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

#### 2.2 회계정책과 공시의 변경

##### 2.2.1 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규

로 적용하였습니다.

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

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

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가 손익 공시

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

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

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

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

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

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에



대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 2.2.2 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향이 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향이 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향이 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향이 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회

## 계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## 2.3 종속기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 다만, 한국채택국제회계기준을 최초로 채택하기 전부터 소유한 종속기업 및 관계기업투자에 대하여는 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 원가법을 적용하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2.4 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있습니다. 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 보고기간말의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 당사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 당사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

## 2.5 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득 당시 만기가 3개월 이내인 단기성예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 이러한 현금및현금성자산을 의미합니다.

## 2.6 금융상품 : 최초인식과 후속측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

### (1) 금융자산

#### (가) 최초 인식 및 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가를 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

#### (나) 후속측정

후속측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

##### - 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

당사의 상각후원가 측정 금융자산은 매출채권과 기타금융자산에 포함된 미수금, 미수수익, 보증금 등을 포함합니다.

##### - 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재분류됩니다.

당기말 현재 당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 존재하지 않습니다.

##### - 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 배당은 당사가 배당을 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 금융수익으로 인식되나, 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우에는 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기말 현재 당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 존재하지 않습니다.

#### - 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

#### (다) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나

· 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있습니다. 이 경우에 당사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

## (라) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 매출채권(주석 4, 7, 21)
- 기타금융자산(주석 4, 8)

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 총당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실총당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실총당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 총당금 설정률표를 설정합니다.

## (2) 금융부채

### (가) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입채무, 기타금융부채 등으로 구성되어 있습니다.

#### (나) 후속측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

##### - 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입할 목적으로 발생한 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한, 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

#### (다) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

### (3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

## 2.7 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

## 2.8 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다. 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 적격자산의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사 원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정내용연수
차량운반구	5년
비품	5년

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.



## 2.9 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적 효익의 소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산 상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

### (1) 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

### (2) 판권

판권은 국내영화 제작사가 제작완료한 영화 및 자체제작 드라마 등에 투입된 제작비, 외국영화 수입에 직접 소요된 금액으로 측정되며, 수익이 실현될 때 매출원가로 비용화되고 있습니다. 관련 수익의 실현이 불확실한 경우에는 해당 판권의 회수가능액을 추정하여, 회수가능액이 판권 장부금액에 미달하는 경우 예상손실(회수가능액을 초과하는 장부금액)을 매출원가에 반영하고 있습니다.

## 2.10 비금융자산의 손상

### (1) 일반사항

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

## (2) 선급금

장기선급금은 영상 콘텐츠 프로젝트의 제작 착수 또는 편성 직전까지 이를 위한 일련의 과정에 소요된 비용을 의미하고, 프로젝트와 직접 관련된 모든 비용을 장기선급금으로 계상하고 있습니다. 이에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면, 장기선급금에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다. 단기선급금은 프로젝트의 제작 착수 결정 또는 편성 이후에 장기선급금에서 대체되며, 이에 대해서는 매 보고기간말 예상 관객스코어 등 미래현금유입액을 고려하여 회수가능가액을 초과하는 장부금액에 대해서는 손상차손을 인식하고, 기 인식된 손상차손은 매 보고기간말 환입가능성이 검토됩니다.

### 2.11 매입채무와 기타채무

정상적인 영업과정에서 공급자에게 지급할 의무가 있는 금액과 영화 투자자(비메인투자자)에 대한 초과수익분배금 등이 매입채무로 분류되고 있습니다. 기타채무는 당사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후 원가로 측정합니다.

### 2.12 총당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 총당부채를 인식하고 있습니다. 총당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 총당부채와 관련하여 손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 총당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융비용으로 인식하고 있습니다.

### 2.13 법인세

#### (1) 당기법인세

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

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지

않습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 총당금을 설정하고 있습니다.

## (2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

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

## 2.14 종업원급여

### (1) 확정급여제도

당사는 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이른 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
  - 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때
- 순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다.

당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 판매비와관리비의 항목으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (2) 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 관련하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다.

## 2.15 자본금

보통주는 자본으로 분류하고 있습니다. 당사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 당사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는당사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

## 2.16 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 영화투자 및 배급을 주요 목적 사업으로 영위하고 있습니다. 당사는 선재물, 라이선스 사용권 및 영화배급서비스의 제공을 각각 단일의 수행의무로 판단하였으며, 동 수행의무와 관련된 재화와 용역의 통제가 이전되는 한 시점에 수익을 인식합니다. 또한, 당사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각각의 재화나 용역을 통제하므로 모든 고객과의 계약에서 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다.

극장매출의 경우 극장개봉 이후 극장부금이 확정되는 시점에, TV 및 케이블 등의 부가판권 사용계약의 경우 계약 체결 후 부가판권의 사용이 가능한 시점에 각각 수익을인식하고 있습니다. 당사는 보고기간말 현재 매출이 실현되었으나 거래처에서 정산되지 아니한 매출액을 거래처의 매출추정액과 과거실적 등을 근거로 추정하여 인식하고 있습니다. 당사는 고객과의 계약에 따라 영화 라이선스를 제공하고 있으며, 해당 의무를 제외하고는 고객에게 이전할 다른 재화나 용역은 없습니다. 상기 라이선스계약은 라이선스를 부여한 시점에 존재하는 지적자산을 사용할 권리에 해당하며, 이는 라이선스를 이전하는 시점에 고객이 라이선스의 사용을 지시할 수 있고 라이선스에서 생기는 나머지 효익의 대부분을 획득할 수 있음을 의미합니다.

제작매출 중 특정 제작매출의 경우, 당사가 제작활동을 수행하여 만들어지거나 가치가 높아 지는대로 고객이 통제하는 자산(영상콘텐츠)을 당사가 만들거나 그 자산의 가치를 높인다고

판단하였습니다. 당사는 동 제작매출을 해당 재화나 용역에 대한 통제가 이전되는 기간에 걸쳐 진행률에 따라 인식하고 있으며, 발생원가에 기초한 투입법을 진행률 측정에 사용하고 있습니다. 계약의 진행률은 기업의 수행정도를 나타내지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 제작활동에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다.

특정 제작판매계약에서 손실이 예상되는 경우에는 예상되는 손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 특정 제작판매계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 계약수익은 회수 가능한 발생원가의 범위 내에서만 인식되며 계약원가는 발생시 비용으로 인식됩니다. 당사는 보고기간말 현재 총계약수익에 누적 진행률을 곱한 금액과 보고기간말까지 청구한 누적 금액을 비교하여 청구한 금액이 적을 경우에는 그 차액을 계약자산으로, 청구한 금액이 많은 경우에는 그 차액을 계약부채로 표시하고 있습니다. 또한 대가를 받을 무조건적인 권리는 재무상태표상 매출채권으로 구분하여 표시하고 있습니다.

일반적으로 당사는 고객으로부터 단기선수금을 수령합니다. 기업회계기준서 제1115호의 실무적 간편법을 적용하여, 당사는 계약을 개시할 때 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 그에 대한 대가를 지급하는 시점 간의 기간이 1년 이내일 것이라고 예상된다면 약속한 대가(금액)에 유의적인 금융요소의 영향을 반영하지 않습니다.

비유동자산의 임대용역은 고객에게 계약 기간 동안 임대 대상 자산에 대한 사용 권리를 부여하는 계약입니다. 계약 시점에 계약 기간 동안 통제가 이전되며, 대금의 지불은 사전에 설정된 계약에 근거하여 매월 이루어집니다. 비유동자산의 임대용역의 경우 고객은 당사가 수행하는 임대용역 서비스의 효익을 동시에 얻고 소비하는 형태를 가지고 있기 때문에 계약 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 당사는 계약에 근거한 기간 동안 수익을 인식하고 있습니다.

## 2.17 유동성/비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동/비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있습니다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있습니다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상합니다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아닙니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있습니다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있습니다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있습니다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않습니다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

## 2.18 공정가치 측정

당사는 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된(또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

비금융자산의 공정가치를 측정하는 경우에는 시장참여자가 경제적 효익을 창출하기 위하여 그 자산을 최고 최선으로 사용하거나 혹은 최고 최선으로 사용할 다른 시장 참여자에게 그 자산을 매도하는 시장참여자의 능력을 고려하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 : 주석 3
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 : 주석 5
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) : 주석 6

## 2.19 자기주식

당사는 자기주식을 자본에서 차감하여 회계처리하고 있습니다. 자기주식의 취득, 매각, 발행 또는 취소에 따른 손익은 손익계산서에 반영하지 않으며 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

## 2.20 현금배당

당사는 배당을 지급하기 위해 분배가 승인되고 더 이상 기업에게 재량이 없는 시점에부채를 인식하고 있습니다. 주주에 대한 분배는 주주에 의한 승인을 필요로 합니다. 대응되는 금액은 자본에 직접 반영하고 있습니다.

## 2.21 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는 지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

### (1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.10 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

### (2) 리스부채

리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

### (3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한, 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

## 2.22 주식기준보상거래

당사는 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있는데 임직원에게 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다.

### - 주식결제형 주식기준보상거래

주식결제형 주식기준보상원가는 적절한 가치평모델을 사용하여 부여일의 공정가치로 측정됩니다(주석 18 참조).

주식기준보상원가는 용역제공조건(또는 성과조건)이 충족되는 기간(이하 "가득기간")에 걸쳐 종업원급여로 인식하고, 그에 상응한 자본의 증가를 인식합니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수량에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 손익계산서에 가감됩니다.

용역제공조건 및 비시장조건은 부여일 현재 주식선택권의 공정가치를 추정할 때 고려하지 아니하나 궁극적으로 가득되는 지분상품의 수량에 대한 추정 시 반영되고, 시장조건은 부여일 현재 공정가치 측정 시 반영됩니다. 주식기준보상에 부여된 다른 조건(관련 용역조건이 없는 경우)은 비가득조건으로 간주됩니다. 비가득조건은 주식기준보상원가 공정가치 측정 시 반영되며 용역제공조건 (또는 성과조건)이 없는 경우에는 즉시 비용으로 인식합니다.

궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다. 다만 시장조건이나 비가득조건이 있는 주식결제형 거래로서 다른 모든 성과조건이나 용역조건을 충족한다면 시장조건이나 비가득조건의 충족여부와 관계없이 가득된 것으로 회계처리하고 있습니다.

주식결제형 주식기준보상의 조건이 변경될 경우 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 할 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다. 주식결제형보상이 취소될 경우 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다.

## 2.23 영업부문

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

## 2.24 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2024년 2월 7일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.



### 3. 중요한 회계추정 및 가정

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

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

#### (1) 판권의 상각과 손상

당사는 영화 및 자체제작 드라마별로 예상매출액을 과거경험치에 근거하여 추정하고 관련 수익이 실현되는 기간 동안 판권을 상각하고 있습니다. 또한 당사는 매 보고기간 말에 판권의 손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 당사는 판권의 회수가능액을 추정하여 회수가능액이 판권 장부금액에 미달하는 경우 예상손실(회수가능액을 초과하는 장부금액)을 매출원가에 반영하고 있습니다.

#### (2) 선급금의 손상

당사는 선급금에 대하여 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 선급금의 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손으로 처리하고 있으며, 인식된 손상차손은 매 보고기간 말에 환입가능성이 검토됩니다.

#### (3) 이연법인세자산

당사는 차감할일시적차이 및 세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 차감할일시적차이 및 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 당사는 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위해 미래 과세소득의 발생시기 및 수준과 관련한 판단을 하고 있으며, 미래 예상 과세소득이 변경되는 경우 이연법인세자산이 변동될 수 있습니다.

#### (4) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요하며, 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금 상승율 및 사망율의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 순확정급여부채는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

#### (5) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가

정에 대한 판단을 하고 있습니다.

#### (6) 리스

당사는 리스기간을 리스의 해지불능기간과 리스연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간 또는 리스종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상기간을 포함하여 산정합니다.

당사는 연장 및 종료 선택권을 포함하는 리스 계약들을 가지고 있습니다. 당사는 리스를 연장 또는 종료하기 위한 선택권을 행사할지 여부가 상당히 확실한지를 평가할 때 판단을 적용합니다. 즉, 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 개시일 이후, 당사는 당사의 통제 하에 있는 상황에서 유의적인 사건이나 변화가 있고, 연장선택권을 행사할지 종료선택권을 행사하지 않을지에 대한 능력에 영향을 미치는 경우 리스기간을 재평가합니다.

당사는 짧은 해지불능기간의 리스에 대한 리스기간의 일부로서 연장기간을 포함합니다. 대체자산을 쉽게 구할 수 없다면 생산에 유의적인 부정적 영향이 있으므로 당사는 일반적으로 리스에 대한 연장선택권을 행사합니다. 긴 해지불능기간의 리스에 대한 연장기간은 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하지 않으므로 리스기간의 일부로 포함되지 않습니다. 더 나아가, 종료선택권이 적용되는 기간은 행사되지 않을 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간의 일부로 포함됩니다.

### 4. 재무위험관리

#### (1) 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출 되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 당사 재경팀에 의해 이루어지고 있습니다. 당사 재경팀은 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책 뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 제공합니다.

#### (2) 시장위험

##### 1) 환율변동위험

당사는 외화금융자산을 보유하고 있으며, 외화금융자산은 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사가 보유하고 있는 외화자산의 구성현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
매출채권(USD)	970,331	1,034,158

매출채권(CNY)	-	3,030,332
합계	970,331	4,064,490

당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화 환율이 10% 변동하는 경우 환율변동이 세전손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	97,033	(97,033)	103,416	(103,416)
CNY	-	-	303,033	(303,033)

## 2) 가격위험

당사는 재무상태표상 금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

당사가 보유하고 있는 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 가격이 일정하게 10% 상승 또는 하락하는 경우를 가정하여 분석한 것입니다(단위 : 천원).

구분	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익 (손실)	1,201,829	(1,201,829)	969,592	(969,592)

## (3) 신용위험

신용위험은 당사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있으며, 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	22,867,756	8,609,214
매출채권	5,509,663	13,638,090
장기매출채권	132,172	678,027
기타금융자산(유동)	9,390,887	622,372
기타금융자산(비유동)	2,627,642	10,014,862
합계	40,528,120	33,562,565

(\*) 현금 시재액은 제외되었습니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 미수금에 대한 연령분석 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	7,279,567	14,362,570
연체된 채권	177,407	251,099
손상채권	1,259,242	930,452
합계	8,716,216	15,544,121

당사는 손상채권에 대하여 1,259백만원(전기 : 930백만원)을 대손충당금으로 인식하였습니다.

#### (4) 유동성위험

유동성에 대한 예측 시에는 당사의 자금조달 계획, 약정 준수, 당사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금및현금성자산을 각각 22,868백만원(전기말 : 8,611백만원)을 보유하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다. 유동성 위험 분석에서는 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였고, 유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상 할인되지 않은 현금흐름입니다(단위 : 천원).

#### <당기말>

구분	장부금액	계약상현금 흐름	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 초과
매입채무	2,026,285	2,027,338	2,017,792	9,546	-	-
리스부채(유동)	485,113	557,815	139,454	418,361	-	-
기타금융부채(유동)	14,018,658	14,021,610	14,021,610	-	-	-
장기매입채무	220,812	225,635	-	-	225,635	-
리스부채(비유동)	1,226,568	1,306,254	-	-	1,306,254	-
기타금융부채(비유동)	307,145	310,638	-	-	310,638	-
합계	18,284,581	18,449,290	16,178,856	427,907	1,842,527	-

#### <전기말>

구분	장부금액	계약상현금 흐름	3개월 미만	3개월~1년	1년~5년	5년 초과
매입채무	2,656,319	2,657,724	2,652,699	5,025	-	-
리스부채(유동)	447,669	526,224	131,556	394,668	-	-
기타금융부채(유동)	14,673,350	14,712,803	14,712,803	-	-	-
장기매입채무	460,781	465,539	-	-	465,539	-
리스부채(비유동)	1,636,845	1,758,229	-	-	1,758,229	-
기타금융부채(비유동)	474,289	483,124	-	-	483,124	-
합계	20,349,253	20,603,643	17,497,058	399,693	2,706,892	-

## (5) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표에 공시된 숫자로 계산합니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
부채	27,018,160	28,009,279
자본	104,602,004	134,929,103
부채비율	25.83%	20.76%

## 5. 공정가치

(1) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정된 금융자산의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치 측정 금융자산	12,018,290	12,018,290	9,695,920	9,695,920

(2) 당기말과 전기말 현재 당사의 공정가치로 측정된 금융자산의 공정가치 수준별 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

### <당기말>

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
투자조합	-	-	7,234,005	7,234,005
금융상품	-	4,784,285	-	4,784,285
합계	-	4,784,285	7,234,005	12,018,290

### <전기말>

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
투자조합	-	-	5,143,605	5,143,605
금융상품	-	4,552,315	-	4,552,315
합계	-	4,552,315	5,143,605	9,695,920

공정가치로 측정되는 금융상품을 평가기법에 따라 구분하였으며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 수준 1 : 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격

- 수준 2 : 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치
- 수준 3 : 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 조정순자산가치법 등의 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업 특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

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

당사는 반복적으로 공정가치로 인식하는 금융상품에 대해 매 보고기간말 분류를 재평가(측정치 전체에 유의적인 투입변수 중 가장 낮은 수준에 근거함)하여 수준간의 이동이 있는지를 판단하고 있습니다.

### (3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다.

각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

#### 1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

#### 2) 당기와 전기 중 수준 3에 해당하는 금융상품의 변동현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
기초금액	5,143,605	2,929,390
취득	3,150,000	3,650,000
처분	(44,787)	(217,368)
대체	-	(897,973)
평가(당기손익)	(1,014,813)	(320,444)
기말금액	7,234,005	5,143,605

### (4) 가치평가기법 및 투입변수

당사가 수준 3으로 분류된 주요 금융상품에 대하여 사용한 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기말>

구분	공정가치	가치평가기법	수준 3 투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
아이에스유(ISU)-글로벌콘텐츠코리아펀드	901,750	자산접근법	순자산가액	-
가이아영화투자조합	835,617	자산접근법	순자산가액	-
스플레이메인 영화투자조합	872,635	자산접근법	순자산가액	-
펜처 중저예산영화전문 투자조합	841,235	자산접근법	순자산가액	-
유니온시네마2호투자조합	865,393	자산접근법	순자산가액	-
케이씨케이무비투자조합	1,775,215	자산접근법	순자산가액	-
센트럴중저영화레벨업투자조합	397,976	자산접근법	순자산가액	-
스플레이스케일업 영화투자조합 2호	595,884	자산접근법	순자산가액	-
아이비케이아이디브이 글로벌콘텐츠 투자조합 2호	148,300	자산접근법	순자산가액	-

<전기말>

구분	공정가치	가치평가기법	수준 3 투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
우리은행-컴퍼니케이 한국영화투자조합	39,908	자산접근법	순자산가액	-
아이에스유(ISU)-글로벌콘텐츠코리아펀드	952,977	자산접근법	순자산가액	-
가이아영화투자조합	1,114,023	자산접근법	순자산가액	-
스플레이메인 영화투자조합	973,255	자산접근법	순자산가액	-
펜처 중저예산영화전문 투자조합	486,188	자산접근법	순자산가액	-
유니온시네마2호투자조합	425,216	자산접근법	순자산가액	-
케이씨케이무비투자조합	1,152,038	자산접근법	순자산가액	-

6. 금융자산 및 금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산을 제외한 당사가 보유한 금융자산의 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 채무상품		
매출채권 및 기타채권	10,180,453	17,473,439
단기금융상품	7,479,912	-
장기금융상품	-	7,479,912
소계	17,660,365	24,953,351

당기손익-공정가치(FVPL)측정 금융자산		
투자조합	7,234,005	5,143,605
금융상품	4,784,285	4,552,315
소계	12,018,290	9,695,920
합계	29,678,655	34,649,271
유동성 금융자산	14,900,550	14,260,462
비유동성 금융자산	14,778,105	20,388,809

(2) 당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 금융부채의 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
상각후원가로 측정하는 금융부채		
매입채무 및 기타채무	16,572,901	18,264,738
기타금융부채		
리스부채	1,711,680	2,084,514
합계	18,284,581	20,349,252
유동성 금융부채	16,530,056	17,777,338
비유동성 금융부채	1,754,525	2,571,914

(3) 당기와 전기의 금융상품 범주별 손익 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
처분손익(당기손익)	-	448,834
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손익(당기손익)	(448,007)	18,017
배당금수익(당기손익)	862	24,386
상각후원가로 측정하는 채무상품		
대손상각(당기손익)	(428,790)	6,093
이자수익(당기손익)(*)	933,656	657,485
외환손익(당기손익)	77,671	(64,995)
매입채무 및 기타채무		
이자비용(당기손익)(*)	(52,830)	(34,968)
리스부채		
이자비용(당기손익)(*)	(85,821)	(75,784)

(\*) 유효이자율 상각에 의한 이자수익 및 이자비용을 포함하였습니다.

## 7. 매출채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	5,654,917	132,172	13,783,344	678,027
대손충당금	(145,254)	-	(145,254)	-



매출채권(순액)	5,509,663	132,172	13,638,090	678,027
----------	-----------	---------	------------	---------

(2) 당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	5,638,095	14,312,570
연체된 채권	3,740	3,547
손상채권(*)	145,254	145,254
합계	5,787,089	14,461,371

(\*) 당사는 손상채권에 대하여 전액 대손충당금을 설정하였습니다.

(3) 당기와 전기의 매출채권 대손충당금의 변동현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
기초금액	145,254	145,254
대손상각비	-	2,572
제각	-	(2,572)
기말금액	145,254	145,254

## 8. 기타금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
유동항목		
단기금융상품	7,479,912	-
미수금	2,849,126	1,082,750
대손충당금	(1,113,988)	(785,198)
미수수익	44,367	38,570
보증금	131,470	286,250
합계	9,390,887	622,372
비유동항목		
장기금융상품	-	7,479,912
장기미수금	80,000	-
보증금	2,547,642	2,534,950
합계	2,627,642	10,014,862

(2) 당기말과 전기말 현재 미수금의 연령현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	1,641,472	50,000
연체된 채권	173,666	247,552
손상채권(*)	1,113,988	785,198
합계	2,929,126	1,082,750

(\*) 당사는 손상채권에 대하여 전액 대손충당금을 설정하였습니다.

(3) 당기와 전기의 미수금 대손충당금의 변동현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
기초금액	785,198	793,863
제각	(100,000)	
대손상각비(환입)	428,790	(8,665)
기말금액	1,113,988	785,198

## 9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
유동항목		
선급금	35,218,557	74,724,656
선급금손상차손누계액	-	(331,072)
선급비용	3,953	3,933
부가세대급금	-	1,187,104
합계	35,222,510	75,584,621
비유동항목		
기타의비유동자산	7,842,333	7,842,333
장기선급금	21,009,715	24,042,856
장기선급금손상차손누계액	(4,623,961)	(1,929,480)
합계	24,228,087	29,955,709

기타자산 중 손상된 선급금 4,624백만원(장기선급금 4,624백만원)에 대해 손상차손누계액을 설정하였습니다.

## 10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기말>

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	50,659	(50,657)	2
비품	2,073,895	(2,040,058)	33,837
합계	2,124,554	(2,090,715)	33,839

<전기말>

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
차량운반구	74,616	(44,241)	30,375
비품	2,065,719	(2,012,849)	52,870
합계	2,140,335	(2,057,090)	83,245

(2) 당기와 전기의 유형자산의 변동 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기>

구분	기초장부금액	취득 및 자본적 지출	처분 및 폐기	감가상각비(*)	기말장부금액
차량운반구	30,375	-	(16,929)	(13,444)	2
비품	52,870	8,176	-	(27,209)	33,837
합계	83,245	8,176	(16,929)	(40,653)	33,839

(\*) 당사의 감가상각비는 모두 판매관리비로 계상되어 있습니다.

<전기>

구분	기초장부금액	취득 및 자본적 지출	처분 및 폐기	감가상각비(*)	기말장부금액
차량운반구	20,263	23,958	-	(13,846)	30,375
비품	82,215	4,871	(2)	(34,214)	52,870
합계	102,478	28,829	(2)	(48,060)	83,245

(\*) 당사의 감가상각비는 모두 판매관리비로 계상되어 있습니다.

## 11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기말>

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
판권	756,692,354	(741,631,780)	(5,938,622)	9,121,952
산업재산권	207,436	(201,234)	-	6,202
기타의무형자산	2,490,639	(1,015,643)	-	1,474,996
합계	759,390,429	(742,848,657)	(5,938,622)	10,603,150

<전기말>

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
판권	699,205,564	(695,868,591)	(1,264)	3,335,709
산업재산권	200,563	(200,562)	-	1
기타의무형자산	2,446,914	(958,934)	-	1,487,980
합계	701,853,041	(697,028,087)	(1,264)	4,823,690

(2) 당기와 전기의 무형자산의 변동 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기>

구분	기초장부금액	취득 및 대체 (*1)	상각(*2)	손상	기말장부금액
판권	3,335,709	57,488,054	(45,763,189)	(5,938,622)	9,121,952
산업재산권	1	6,874	(673)	-	6,202
기타의무형자산	1,487,980	43,725	(56,709)	-	1,474,996
합계	4,823,690	57,538,653	(45,820,571)	(5,938,622)	10,603,150

(\*1) 선급금에서 판권으로 57,487백만원, 산업재산권으로 2백만원이 대체 되었습니다.

(\*2) 판권 상각비와 손상은 매출원가로 계상되어 있으며, 기타의무형자산 상각비는 판매관리비로 계상되어 있습니다.

<전기>

구분	기초장부금액	취득 및 대체 (*1)	상각(*2)	손상	기말장부금액
판권	809,401	44,703,003	(42,175,431)	(1,264)	3,335,709
산업재산권	1	-	-	-	1
기타의무형자산	1,507,685	48,400	(68,105)	-	1,487,980
합계	2,317,087	44,751,403	(42,243,536)	(1,264)	4,823,690

(\*1) 선급금에서 판권으로 44,689백만원이 대체 되었습니다.

(\*2) 판권 상각비는 매출원가로 계상되어 있으며, 기타의무형자산 상각비는 판매관리비로 계상되어 있습니다.

12. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 당기말 현재 당사의 종속기업 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

관계	소재국	지분율 (%)	회사명	주요 영업활동
종속기업	중국	100.00	SHOWBOX Inc.	영화제작투자
관계기업	한국	49.98	캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합	영화 미디어 콘텐츠 관련 투자
관계기업(*)	홍콩	11.23	Supreme Star Investment Corp. Limited	투자지주

(\*) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였던 Supreme Star Investment Corp. Limited는 당사의 임원이 해당 피투자회사의 임원을 겸직함에 따라 유의적인 영향력을 획득하여 전기 중 관계기업투자주식으로 분류되었습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 종속기업 및 관계기업의 요약 재무 정보는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기말>

관계	구분	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
종속기업	SHOWBOX Inc.	265,625	130,503	135,122	149,204	(177,747)	(175,513)
관계기업	캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합	3,408,011	23,794	3,384,217	2,361	(873,851)	(873,851)
	Supreme Star Investment Corp. Limited	7,909,120	-	7,909,120	-	31,897	31,897
합계		11,582,756	154,297	11,428,459	151,565	(1,019,701)	(1,017,467)

(\*) 상기 주요 재무현황은 종속기업과 관계기업의 별도재무제표 기준입니다.

<전기말>

관계	구분	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
종속기업	SHOWBOX Inc.	315,291	4,655	310,636	57,471	(266,144)	(267,019)
관계기업	캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합	4,264,261	23,803	4,240,458	19,224	(734,659)	(734,659)
	Supreme Star Investment Corp. Limited	8,111,825	-	8,111,825	-	(64,201)	(64,201)
	합계	12,691,377	28,458	12,662,919	76,695	(1,065,004)	(1,065,879)

(\*) 상기 주요 재무현황은 종속기업과 관계기업의 별도재무제표 기준입니다.

(3) 당기와 전기 중 종속기업 및 관계기업투자의 변동현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기>

구분	기초	손상	기말
종속기업투자			
SHOWBOX Inc.	310,636	(175,513)	135,123
관계기업투자			
캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합(*)	2,500,000	(808,568)	1,691,432
Supreme Star Investment Corp. Limited	449,139	-	449,139
합계	3,259,775	(984,081)	2,275,694

(\*) 회수가가능액이 장부가액에 미달할 것으로 판단되어, 당기 중 손상차손을 인식하였습니다.

<전기>

구분	기초	취득	손상	기말
종속기업투자				
SHOWBOX Inc.	577,655	-	(267,019)	310,636
관계기업투자				
캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합	2,500,000	-	-	2,500,000
Supreme Star Investment Corp. Limited	-	449,139	-	449,139
합계	3,077,655	449,139	(267,019)	3,259,775

### 13. 매입채무 및 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타금융부채의 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	2,026,285	220,812	2,656,319	460,781
미지급금	1,912,049	-	1,312,378	-
미지급비용	1,053,377	-	251,999	-
투자예수금	9,694,279	307,145	13,029,951	474,289
예수금	1,358,953	-	79,022	-
합계	16,044,943	527,957	17,329,669	935,070

### 14. 리스

#### (1) 일반사항

당사는 사무실, 차량운반구의 리스 계약을 체결하고 있습니다. 건물의 리스기간은 5년이며, 차량운반구의 리스기간은 1년에서 5년입니다. 당사는 또한 리스기간이 12개월 이하인 차량운반구의 리스와 소액의 사무용품 리스를 가지고 있습니다. 당사는 이 리스에 '단기리스' 및 '소액 기초자산 리스'의 인식 면제 규정을 적용합니다.

#### (2) 사용권자산

당기말과 전기말 현재 사용권자산의 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
건물	1,834,263	2,371,121
차량운반구	87,168	32,171
합계	1,921,431	2,403,292

#### (3) 리스부채

당기말과 전기말 현재 리스부채의 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
리스부채(유동)	485,113	447,669
리스부채(비유동)	1,226,568	1,636,845
합계	1,711,681	2,084,514

(4) 당기와 전기의 중 사용권자산 및 리스부채의 변동현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

#### 1) 사용권자산

<당기>

구분	기초장부금액	취득	처분	감가상각비	기말장부금액
건물	2,371,121	-	-	(536,858)	1,834,263
차량운반구	32,171	106,183	(21,447)	(29,739)	87,168

합계	2,403,292	106,183	(21,447)	(566,597)	1,921,431
----	-----------	---------	----------	-----------	-----------

<전기>

구분	기초장부금액	취득	감가상각비	기말장부금액
건물	1,726,478	1,090,616	(445,973)	2,371,121
차량운반구	2,211	48,257	(18,297)	32,171
합계	1,728,689	1,138,873	(464,270)	2,403,292

2) 리스부채

<당기>

구분	기초장부금액	취득 및 조정	상환	이자비용	유동성대체	기말장부금액
리스부채(유동)	447,669	23,026	(543,748)	85,821	472,345	485,113
리스부채(비유동)	1,636,845	62,068	-	-	(472,345)	1,226,568
합계	2,084,514	85,094	(543,748)	85,821	-	1,711,681

<전기>

구분	기초장부금액	취득 및 조정	상환	이자비용	유동성대체	기말장부금액
리스부채(유동)	247,297	269,286	(438,854)	75,784	294,156	447,669
리스부채(비유동)	1,175,689	755,312	-	-	(294,156)	1,636,845
합계	1,422,986	1,024,598	(438,854)	75,784	-	2,084,514

3) 당기말과 전기말 현재 당사가 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
유동부채		
리스부채	485,113	447,669
비유동부채		
리스부채	1,226,568	1,636,845
총리스부채	1,711,681	2,084,514
1년 이내	557,815	526,224
1년 초과 5년 미만	1,306,254	1,758,229
5년 초과	-	-
현재가치할인차금	(152,388)	(199,939)
합계	1,711,681	2,084,514

(5) 상기 리스계약과 관련하여 당기에 적용한 할인율은 3.64%~8.70%입니다.

(6) 당기 중 단기리스, 소액자산 리스와 관련하여 발생한 비용은 각각 714백만원(전기: 1,254백만원), 40백만원(전기: 31백만원)이며, 당기 중 리스로 인한 총 현금유출은 1,298백만원(전기: 1,724백만원)입니다.

### 15. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
유동항목		
선수금	7,905,962	7,162,383
부가세예수금	639,067	-
합계	8,545,029	7,162,383
비유동항목		
장기복구충당부채	188,550	188,550



## 16. 순확정급여자산

### (1) 확정급여형제도

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 시행하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치 및 관련 당기근무원가를 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채(자산)의 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	1,664,005	1,573,235
사외적립자산의 공정가치	(1,936,165)	(1,927,513)
순확정급여부채(자산)	(272,160)	(354,278)

2) 당기와 전기의 확정급여채무 변동현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
기초금액	1,573,235	1,506,043
당기근무원가	338,619	377,287
이자비용	48,760	24,735
재측정요소:		
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	139,379	(187,996)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(218,766)	122,136
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(566,139)	(268,970)
관계사전입(전출)으로 인한 영향	348,917	-
기말금액	1,664,005	1,573,235

3) 당기와 전기의 사외적립자산의 변동현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
기초금액	1,927,513	1,442,446
이자수익	108,007	47,677
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익	(2,896)	(21,146)
기여금:		
- 사용자	126,187	727,506
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(571,563)	(268,970)
관계사전입(전출)으로 인한 영향	348,917	-
기말금액	1,936,165	1,927,513

4) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.66%	5.37%

임금상승률	5.45%	5.03%
-------	-------	-------

5) 주요 가정의 변동에 따른 퇴직급여부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1% 증가 또는 감소	(123,191)	147,166
임금상승률	1% 증가 또는 감소	144,615	(123,524)

6) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말				전기말			
	공시 가격	비공시 가격	합계	구성비	공시 가격	비공시 가격	합계	구성비
현금및현금등 가물	127,602	-	127,602	7%	-	-	-	-
채무상품	1,808,563	-	1,808,563	93%	1,927,513	-	1,927,513	100%
합계	1,936,165	-	1,936,165	100%	1,927,513	-	1,927,513	100%

7) 당기말 현재 할인되지 않은 퇴직급여의 만기분석은 아래와 같습니다(단위 : 천원).

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년이상	합계
급여지급액	148,629	112,484	355,839	3,534,066	4,151,018

8) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 10.93년입니다.

9) 당기말 현재 확정급여제도에 따라 미래 납입할 예정기여금은 422백만원입니다.

(2) 확정기여형제도

당사는 확정기여형퇴직급여제도 또한 시행하고 있으며 이에 따른 퇴직금 부담금을 당기비용으로 인식하고 있습니다. 이와 관련하여 당기 중 퇴직급여로 계상된 금액은 48백만원(전기 : 49백만원)입니다.

17. 자본금 등

(1) 당기말 현재 당사의 수권자본주식수 및 발행주식총수는 각각 300,000,000주 및 62,638,000주이며, 1주당 액면금액은 500원입니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 기타자본항목의 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
자기주식	200,000주	200,000주
기타자본항목		

자기주식	(318,308)	(318,308)
주식선택권	232,168	247,808
합계	(86,140)	(70,500)

## 18. 주식기준보상

(1) 당사는 주주총회의 특별결의 및 이사회결의에 따라 임직원에게 주식선택권을 부여하였습니다. 동 주식선택권은 부여일로부터 2년이 되는날까지 근무를 하여야 가득되며, 이러한 기준이 충족되지 못할 경우 주식선택권은 소멸됩니다. 부여일 현재 주식선택권의 공정가치는 관련 조건을 고려하여 이항가격모형으로 측정하며 주식선택권의 계약상 행사기간은 부여일로부터 3년이 지난날로부터 7년입니다. 당기말 현재부여된 주식선택권의 공정가치를 추정하는데 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	1차 부여분	2차 부여분	3차 부여분
권리부여일	2018년 4월 1일	2019년 4월 1일	2020년 3월 19일
행사가격	5,785원	3,316원	3,819원
무위험이자율(%)	2.645%	1.820%	1.355%
적용변동성(%)	17.56%	19.10%	50.782%
사용된 모델	CRR이항모형	CRR이항모형	CRR이항모형
공정가치	1,207원	504원	652원

당기 중 발생한 주식기준보상거래에 따른 비용은 없으며 전기 7백만원은 손익계산서에 인식되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 주).

### <당기>

구분	1차 부여분	2차 부여분	3차 부여분	합계
당기초	76,000	125,000	170,000	371,000
기중 권리 상실	-	-	(24,000)	(24,000)
당기말	76,000	125,000	146,000	347,000

### <전기>

구분	1차 부여분	2차 부여분	3차 부여분	합계
전기초	76,000	163,000	170,000	409,000
행사	-	(38,000)	-	(38,000)
전기말	76,000	125,000	170,000	371,000

## 19. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액은 없습니다.

(2) 당기의 기타포괄손익누계액의 변동은 없으며, 전기의 기타포괄손익누계액 변동현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	전기초	평가	대체	전기말
----	-----	----	----	-----

기타포괄손익-공정가치측정금융상품 평가 이익	336,218	-	(336,218)	-
-------------------------	---------	---	-----------	---

## 20. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
임의적립금	450,000	450,000
이익준비금(*)	1,560,000	1,560,000
미처분이익잉여금	34,952,289	65,279,389
합계	36,962,289	67,289,389

(\*) 상법의 규정에 따라, 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말		전기말	
	처분예정일 : 2024년 3월 21일		처분확정일 : 2023년 3월 23일	
미처분이익잉여금		34,952,289		65,279,388
전기이월이익잉여금	65,279,388		67,285,720	
순확정급여부채의 재측정요소	60,505		35,324	
당기순이익(손실)	(30,387,604)		(2,377,874)	
기타포괄손익의 잉여금 대체	-		336,218	
합계		34,952,289		65,279,388
이익잉여금처분액		-		-
차기이월미처분이익잉여금		34,952,289		65,279,388

## 21. 고객과의 계약에서 생기는 수익

### 21.1 수익정보 구분

(1) 당기와 전기의 고객과의 계약에서 생기는 수익은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
매출의 유형		
영화매출		
영화상품매출액	6,884,478	15,154,479
부가판권매출액	15,005,122	31,368,424
제작판매매출		
드라마매출액	8,714,480	9,373,255
제작판매매출액	6,414,663	550,000
영화배급대행매출		
영화배급매출액	2,766,449	33,003

기타매출		
임대매출액	128,653	67,675
기타매출액	90,000	80,000
영화투자매출액	17,160	-
합계	40,021,005	56,626,836
수행의무의 이전 시기		
한 시점에 이전하는 수행의무	26,262,658	46,935,766
기간에 걸쳐 이전하는 수행의무	13,758,347	9,691,070
합계	40,021,005	56,626,836

(2) 당사는 영화투자업의 단일 영업부문으로 구성되어 있습니다. 매출처는 국내와 아시아, 기타지역으로 구분되며, 당기와 전기의 매출처별 구성은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
국내	26,723,003	34,291,738
북미	9,699,000	10,301,692
아시아	3,301,779	10,322,756
유럽	149,484	441,980
기타지역	147,739	1,268,670
합계	40,021,005	56,626,836

(3) 당기와 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 외부고객은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기		전기	
	매출액	비중	매출액	비중
거래처 A	9,569,516	24%	9,945,543	18%
거래처 B	4,732,663	12%	-	0%
거래처 C	2,554,675	6%	11,845,184	21%

## 21.2 계약잔액

당기말과 전기말 현재 계약잔액의 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말	전기말
매출채권	5,641,835	14,316,117
계약자산	571,010	-
계약부채	7,905,962	7,162,383

매출채권은 무이자조건이며 통상적인 회수기일은 30일에서 90일입니다. 또한 당기말 현재 기대신용손실에 따라 인식한 총당금은 145,254천원입니다(주석7 참조). 계약자산은 가격이 확정된 계약으로서 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 대가를 받을 당사의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산입니다. 계약부채는 영화의 부가판권매출과 관련하여 수령한 선수금 등이 포함되며, 계약부채의 변동은 당사 영화의 시청수, 판매량 등에 기인합니다. 당기 중 전기 계약부채에서 수익으로 인식한 금액은 4,802,372천원입니다.

## 22. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비의 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
급여	4,484,279	4,165,105
퇴직급여	369,601	403,758
복리후생비	1,042,842	1,039,791
여비교통비	81,973	68,986
통신비	52,860	52,163
세금과공과	108,950	241,993
지급임차료	327,132	321,407
감가상각비	40,653	48,060
사용권자산상각비	566,596	464,270
무형자산상각비	57,381	68,105
소모품비	28,133	13,287
보험료	21,837	16,365
접대비	128,472	121,972
광고선전비	2,206	60,785
운반비	227	1,028
차량유지비	53,820	57,848
지급수수료	1,320,067	1,054,134
도서인쇄비	32,955	33,550
해외시장조사비	16,407	41,255
교육훈련비	16,045	9,873
대손상각비	428,790	(6,093)
기타	38,494	479,771
합계	9,219,720	8,757,413

### 23. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

#### (1) 기타수익

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	571,686	743,415
유형자산처분이익	4,915	-
선급금손상차손환입	14,189	-
외환차익	86,406	129,449
외화환산이익	5,469	24,668
잡이익	707,485	100,195
합계	1,390,150	997,727

#### (2) 기타비용

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	1,019,692	725,398
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산처분손실	-	448,834
종속기업투자손상차손	175,513	267,019
관계기업투자손상차손	808,568	-
유형자산폐기손실	-	2
유형자산처분손실	844	-
사용권자산처분손실	8,413	-
선급금손상차손	3,098,372	38,037
판권손상차손	-	1,264
기부금	1,000	4,400
외환차손	11,234	2,591
외화환산손실	2,970	216,521
잡손실	1,237	1,555
합계	5,127,843	1,705,621

## 24. 비용의 성격별 분류

당기와 전기의 비용의 성격별 분류의 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
선급금 등의 변동	(4,052,639)	(9,072,395)
종업원급여	5,964,651	5,025,609
감가상각비 및 무형자산상각비	46,427,820	42,755,866
외주제작비	3,065,001	2,407,634
지급임차료	1,093,855	1,723,875
지급수수료	12,761,162	14,599,269
기타비용	2,868,944	2,092,994
합계	68,128,794	59,532,852

## 25. 금융수익 및 금융비용

당기와 전기의 금융수익 및 금융비용의 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

### (1) 금융수익

구분	당기	전기
이자수익	933,656	657,485
배당금수익	862	24,386
합계	934,518	681,871

### (2) 금융비용

구분	당기	전기
이자비용	138,651	110,752



## 26. 이연법인세 및 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
당기법인세 부담액	303,033	18,112
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,769,836)	1,109,665
이월결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	(3,840,882)	(1,697,782)
미인식 이연법인세자산 변동액	5,661,660	36,048
자본에 직접 반영된 법인세비용	(15,987)	(9,390)
해외원천납부세액	-	309,094
법인세환급액	-	(430,664)
법인세수익	(662,012)	(664,917)

(2) 당사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 당사에 적용되는 법정세율을 사용하여 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(31,049,616)	(3,042,790)
법인세율로 계산된 법인세비용	(6,489,370)	(638,986)
법인세 효과:		
비공제비용	88,843	19,943
비과세수익	(6,528)	(24,255)
이연법인세 미인식	5,661,660	36,048
해외원천납부세액	-	309,094
기타(세율변동효과 등)	83,383	(366,761)
법인세수익	(662,012)	(664,917)
유효세율(*)	-	-

(\*) 법인세비용차감전순손실이 발생하였으므로 유효세율을 산정하지 아니합니다.

(3) 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세부담액과 이연법인세의 내역

보고기간말 현재 자본에 직접 부가되거나 차감된 법인세부담액과 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기>

구분	반영전	법인세효과	반영후
순확정급여부채의 재측정요소	76,491	(15,987)	60,504
자본에 직접 반영된 법인세비용	76,491	(15,987)	60,504

<전기>

구분	반영전	법인세효과	반영후
순확정급여부채의 재측정요소	44,714	(9,390)	35,324
자본에 직접 반영된 법인세비용	44,714	(9,390)	35,324

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

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	3,849,810	4,449,686
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	707,092	34,199
소계	4,556,902	4,483,885
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(465,831)	(762,686)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(414,291)	(993,477)
소계	(880,122)	(1,756,163)
이연법인세자산(부채) 순액	3,676,780	2,727,722

(5) 당기와 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 변동현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기>

구분	일시적차이		
	기초잔액	증(감)액	기말잔액
일시적차이:			
대손충당금	1,863,044	(75,418)	1,787,626
미수수익	(38,570)	(5,797)	(44,367)
확정급여부채	879,553	(263,571)	615,982
사외적립자산	(1,228,546)	353,235	(875,311)
기타비유동자산	1,771,667	-	1,771,667
충당부채	188,550	-	188,550
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	639,469	-	639,469
당기손익-공정가치 측정 금융자산	736,311	671,507	1,407,818
무형자산	1,264	5,937,358	5,938,622
미지급금	161,589	(3,936)	157,653
종속기업및관계기업투자	2,269,629	984,081	3,253,710
사용권자산	(2,403,292)	481,860	(1,921,432)
리스부채	2,084,514	(372,834)	1,711,680
임차보증금	448,650	(96,292)	352,358
선급금손상차손	2,453,313	2,694,481	5,147,794
수출매출액	(2,917,363)	2,917,363	-
주식선택권	44,875	(44,875)	-
제작판매매출	-	(1,370,000)	(1,370,000)
합계	6,954,657	11,807,162	18,761,819
이월결손금	9,776,000	18,424,205	28,200,205
이연법인세자산(부채) 인식 제외	(2,269,629)	(27,100,143)	(29,369,772)
이연법인세자산(부채) 인식 대상	14,461,028	3,131,224	17,592,252
세율	21%		20.9%
이연법인세자산(부채) 추가 인식 대상(*)	(309,094)	309,094	-
이연법인세자산(부채)	2,727,722	949,058	3,676,780

(\*) 전기 중 보고기간 후 정산이 완료된 수출매출액의 원천징수세액 309,094천원을 이연법인세부채로 계상하였습니다.

<전기>

구분	일시적차이		
	기초잔액	증(감)액	기말잔액
일시적차이:			
대손충당금	1,921,307	(58,263)	1,863,044
미수수익	(433)	(38,137)	(38,570)
확정급여부채	812,362	67,191	879,553
사외적립자산	(812,362)	(416,184)	(1,228,546)
기타비유동자산	1,771,667	-	1,771,667
충당부채	188,550	-	188,550
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	190,635	448,834	639,469
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,904,011	(2,167,700)	736,311
무형자산	-	1,264	1,264
미지급금	129,219	32,370	161,589
제작매출원가	45,833	(45,833)	-
종속기업및관계기업투자	2,002,610	267,019	2,269,629
사용권자산	(1,728,689)	(674,603)	(2,403,292)
리스부채	1,422,986	661,528	2,084,514
임차보증금	419,497	29,153	448,650
선급금손상차손	2,415,276	38,037	2,453,313
수출매출액	-	(2,917,363)	(2,917,363)
주식선택권	-	44,875	44,875
합계	11,682,469	(4,727,812)	6,954,657
이월결손금	1,614,446	8,161,554	9,776,000
이연법인세자산(부채) 인식 제외	(2,002,610)	(267,019)	(2,269,629)
이연법인세자산(부채) 인식 대상	11,294,305	3,166,723	14,461,028
세율	22%		21%
이연법인세자산(부채) 추가 인식 대상(*)	-	(309,094)	(309,094)
이연법인세자산(부채)	2,484,747	242,975	2,727,722

(\*) 보고기간 후 정산이 완료된 수출매출액의 원천징수세액 309,094천원을 이연법인세부채로 계상하였습니다.

(6) 이연법인세자산의 실현가능성

이연법인세자산의 실현가능성은 당사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익 등 다양한 요소들에 달려 있습니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 당사는 차감할 일시적차이 및 세무상결손금이 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되지 못하여 이연법인세자산 실현가능성 검토를 통해 미인식 할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 미인식하였습니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 인식되지 않은 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다 (단위: 천원).

구분		당기말	전기말	사유
일시적차이	종속기업투자	2,445,141	2,269,629	처분계획 없음
	그 외 차감할 일시적차이	6,555,942	-	실현가능성 불확실

이월결손금	20,368,689	-	실현가능성 불확실
합계	29,369,772	2,269,629	

### (8) 이월결손금의 공제기한

당기말과 전기말 현재 미사용 이월결손금의 공제기한은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

발생년도	당기말		전기말	
	미사용 금액	공제기한	미사용 금액	공제기한
2018년	810,709	2028년	810,709	2028년
2020년	679,992	2035년	679,992	2035년
2022년	8,285,299	2037년	8,285,299	2037년
2023년	18,424,204	2038년	-	-

## 27. 주당순손실

(1) 기본주당순손익은 당사의 보통주당기순손익을 당사가 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

구분	당기	전기
보통주당기순손실	30,387,603,674원	2,377,873,540원
가중평균 유통보통주식수	62,438,000주	62,419,953주
기본주당순손실	487원	38원

### (2) 가중평균 유통보통주식수

당기와 전기 중 발행보통주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정한 유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

#### <당기>

유통기간	유통보통주식수	적수	가중평균 유통보통주식수
2023.01.01 ~ 2023.12.31	62,438,000주	22,789,870,000	62,438,000주
합계		22,789,870,000	62,438,000주

#### <전기>

유통기간	유통보통주식수	적수	가중평균 유통보통주식수
2022.01.01 ~ 2022.04.13	62,400,000주	6,427,200,000	62,400,000주
2022.04.14 ~ 2022.07.21	62,411,000주	6,178,689,000	62,411,000주
2022.07.22 ~ 2022.12.31	62,438,000주	10,177,394,000	62,438,000주
합계		22,783,283,000	62,419,953주

(3) 희석주당순손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 희석유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다.

구분	당기	전기
희석당기순손실	30,387,603,674원	2,377,873,540원
가중평균 희석유통보통주식수	62,438,000주	62,419,953주
가중평균 유통보통주식수	62,438,000주	62,419,953주
주식선택권의 효과	-주	-주
희석주당순손실(*)	487원	38원

(\*) 당기말 현재 희석효과가 없어 보통주희석주당손익을 계산할 때 가중평균 보통주식수에서 제외된 잠재적 보통주는 347,000주(전기말 : 371,000주)입니다. 당사가 발행한 잠재적 보통주는 희석 효과가 없으므로 당기와 전기 희석주당손익은 기본주당손익과 동일합니다.

## 28. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 현금의 유입 및 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기	전기
선급금의 판권 대체	57,287,195	44,688,968
장기선급금의 미수금 대체	4,259,170	208,771
장기금융상품의 유동성 대체	7,479,912	-
신규 리스계약에 따른 리스부채 증가	106,184	1,024,598
장기매출채권의 유동성대체	763,327	1,489,707
장기매입채무의 유동성 대체	396,624	404,819
보증금의 유형자산대체	-	18,410

(2) 당기와 전기의 재무활동에서 생기는 부채의 변동 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기>

구분	기초	취득 및 조정	재무활동 현금흐름	유동성대체	기말
리스부채(유동)	447,669	23,026	(457,927)	472,345	485,113
리스부채(비유동)	1,636,845	62,068	-	(472,345)	1,226,568
합계	2,084,514	85,094	(457,927)	-	1,711,681

<전기>

구분	기초	취득 및 조정	재무활동 현금흐름	유동성대체	기말
리스부채(유동)	247,297	269,286	(363,070)	294,156	447,669
리스부채(비유동)	1,175,689	755,312	-	(294,156)	1,636,845
합계	1,422,986	1,024,598	(363,070)	-	2,084,514

한편, 당사는 이자의 지급을 영업활동으로 인한 현금흐름으로 분류하고 있습니다.

## 29. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증의 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

피보증제공자	보증기관	보증금액	보증목적
김스컴퍼니	하나은행	300,000	계약이행보증
태경영화사	우리은행	300,000	
동보시네마	한국스탠다드차타드은행	200,000	
합계		800,000	

(2) 당기말 현재 금융기관과 체결하고 있는 한도약정 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	내용	차입한도	미사용잔액
신한은행	일반자금대출	7,000,000	7,000,000

(3) 당기말 현재 당사는 차량운반구 운용리스계약 및 사무실 임대차계약을 신한카드 주식회사 등과 체결하고 있는 바, 전기말 대비 중요한 변동은 없습니다.

(4) 당기말 현재 당사는 제작비 반환 청구 등과 관련하여 2건의 소송에 피고로 계류되어 있으며, 소송가액은 5,000백만원입니다. 당사의 경영진은 동 소송의 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고, 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하다고 판단하고 있으며, 당사의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 추정하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 당사는 우리금융지주가 발행한 사채에 투자하여 재무상태표에 당기손익-공정가치 측정 금융자산 4,784백만원(전기말: 4,552백만원)을 인식하고 있으며, 발행자는 동 사채에 대한 중도상환옵션을 보유하고 있습니다.

구분	내용
계약일	2019년 07월 18일
옵션의 종류	콜옵션
보유자	사채발행자(우리금융지주)
행사대상	우리금융지주가 발행한 사채
행사시기	사채발행일로부터 5년이 경과한 날(2024년 07월 18일 포함)부터

### 30. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
지배기업	(주)오리온홀딩스	(주)오리온홀딩스
종속기업	SHOWBOX Inc.	SHOWBOX Inc.
관계기업(*1)	캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합, Supreme Star Investment Corp. Limited	캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합, Supreme Star Investment Corp. Limited
기타특수관계자(*2)	주식회사 오리온, (주)오리온제주용암수, PAN Orion Corp. Limited, Orion International Euro LLC, Orion Food VINA Co., Ltd., Orion Food Co., Ltd., Orion Food(Shanghai) Co., Ltd., Orion Food Guangzhou Co., Ltd., Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd., Orion Agro Co., Ltd., Orion Agro DuoLun Co., Ltd.,LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd, Orion Nutritionals Private Limited, Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd., Orion F&B US INC., Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd., Delfi-Orion Pte Ltd, 농업회사법인 오리온농협 주식회사, (재)오리온재단, (주)오리온바이오로지스	주식회사 오리온, (주)오리온제주용암수, PAN Orion Corp. Limited, Orion International Euro LLC, Orion Food VINA Co., Ltd., Orion Food Co., Ltd., Orion Food(Shanghai) Co., Ltd., Orion Food Guangzhou Co., Ltd., Orion Food (Shen Yang) Co., Ltd., Orion Agro Co., Ltd., Orion Agro DuoLun Co., Ltd.,LangFang Green Eco Packaging Co., Ltd, Orion Nutritionals Private Limited, Beijing Zhongguan Megabox Cinema Co., Ltd., Orion F&B US INC., Shandong Lukang Biotechnology Development Co., Ltd., Delfi-Orion Pte Ltd, 농업회사법인 오리온농협 주식회사, (재)오리온재단, (주)오리온바이오로지스

(\*1) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였던 Supreme Star Investment Corp. Limited는 당사의 임원이 해당 피투자회사의 임원을 겸직함에 따라 유의적인 영향력을 획득하여 전기 중 관계기업으로 분류되었습니다.

(\*2) 전기 중 오리온홀딩스(지배기업)가 (주)메가마크, (주)하이랜드디앤씨, (주)리온자산개발, (주)미소인을 매각하였으며, (주)오리온바이오로지스가 설립되었습니다.

(2) 당기와 전기의 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기>

구분	특수관계자명	매출	기타비용	영화정산비용
지배기업	(주)오리온홀딩스	4,253	737,654	-
관계기업	캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합	-	-	2,959
기타특수관계자	주식회사 오리온	-	5,762	-
	주요경영진	124,399	-	-
합계		128,652	743,416	2,959

<전기>

구분	특수관계자명	매출	기타비용	영화정산비용	사용권자산 취득
지배기업	(주)오리온홀딩스	1,760	657,361	-	1,090,616
관계기업	캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합	-	-	19,224	-
기타 특수관계자	주식회사 오리온	-	24,036	-	-
	주요경영진	65,915	-	-	-
합계		67,675	681,397	19,224	1,090,616

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기말>

구분	특수관계자명	채권		채무			
		매출채권	임차보증금	매입채무	미지급금	리스부채	투자예수금
지배기업	(주)오리온홀딩스	390	2,900,000	-	74,313	1,619,681	-
관계기업	캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합	-	-	2,959	-	-	2,550,630
기타 특수관계자	주식회사 오리온	-	-	-	234	-	-
합계		390	2,900,000	2,959	74,547	1,619,681	2,550,630

<전기말>

구분	특수관계자명	채권	채무			
		임차보증금	매입채무	미지급금	리스부채	투자예수금
지배기업	(주)오리온홀딩스	2,900,000	-	71,813	2,052,018	-
관계기업	캐피탈원 쇼박스-iMBC 콘텐츠 투자조합	-	2,361	-	-	2,307,642
합계		2,900,000	2,361	71,813	2,052,018	2,307,642

(4) 당기와 전기의 특수관계자와의 자금 거래 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

<당기>

구분	특수관계자명	자금차입 거래	
		차입	상환(*)
지배기업	(주)오리온홀딩스		509,220

(\*) 리스부채의 상환금액입니다.



<전기>

구분	특수관계자명	자금차입 거래	
		차입	상환(*)
지배기업	(주)오리온홀딩스	-	417,045

(\*) 리스부채의 상환금액입니다.

(5) 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회외의 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있으며, 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상의 현황은 다음과 같습니다(단위 : 천 원).

구분	당기	전기
급여 및 기타 단기종업원 급여	1,407,401	982,714
주식보상비용	-	3,964
퇴직급여	113,214	114,610
합계	1,520,615	1,101,288

# 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 쇼박스

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 쇼박스의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
  2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

# 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 쇼박스  
주주 및 이사회 귀중

## 내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 쇼박스(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 13일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 내부회계관리제도 감사의견근거

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

## 내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

## 내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이승희입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100  
삼 일 회 계 법 인  
대표이사 윤 훈 수

2024년 3월 13일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 쇼박스 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 불 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2024년 3월 6일

대표이사 및 내부회계관리자 이 제 용 (인)

주식회사 쇼박스\_내부회계관리제도운영실태보고서

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 쇼박스			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등 )		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치 평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	당기	전기	담당이사 (업무수행 이사)		등록 공인회계 사		수습 공인회계 사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	6	9	1	1	7	9	6	4	2	4	-	-	22	27	
투입시 간	분·반 기검토	19	16	20	25	274	319	119	117	-	1	-	-	432	478
	감사	34	40	44	62	763	997	423	189	10	62	-	-	1,274	1,350
	합계	53	56	64	87	1,037	1,316	542	306	10	63	-	-	1,706	1,828

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시 기	2023.09.18 ~ 2023.09.26				7	일
	주요내 용	2023년 회계감사에 대한 감사계획 수립(회사와 회사 환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 금액 결정 등)					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수 행내용
	2023.0 7.10 ~	13	일	5	명	4	
내부회계관리제도의 이해, 설계							

	2023.07.14 2023.07.17 ~ 2023.07.18 2023.09.19 ~ 2023.09.22 2023.11.08 ~ 2023.11.09							및 운영평가, 전산감사 등
	2023.10.10 ~ 2023.10.13 2024.01.08 ~ 2024.01.10	7	일	5	명	4	명	조기입증절차 등 (연중감사), 내부회계관리제도 감사
	2024.01.29 ~ 2024.02.02	5	일	5	명	4	명	기말감사 - 중요계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행, 연결재무제표 감사, 내부회계관리제도 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-					-	일
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.27				1	일	
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	현금, 회원권, 유가증권 등						

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2 회				
	수행시기	2023.12.12, 2024.03.06				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	-	일

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 12일	회사측 : 감사위원회 위원 3명, 재무담당임원 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 2023년 연간 통합감사 수행계획 및 감사위원회 커뮤니케이션 일정 - 핵심감사사항의 소개 및 논의 - 외부감사인의 독립성 등
2	2024년 03월 06일	회사측 : 감사위원회 위원 3명, 재무담당임원 감사인 : 업무수행이사 외 2명	대면회의	- 내부회계관리제도 감사 진행경과 - 핵심감사사항에 대한 회계감사 진행 경과 - 그룹감사 진행경과 등