

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	4
주식.....	10
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	84
외부감사 실시내용	88

주식회사 아이에이치큐

재무제표에 대한
감사보고서

제 64 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 63 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

신한회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 아이에이치큐
주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 20일

의견거절

우리는 주식회사 아이에이치큐(이하 "회사")의 재무제표에 대한 감사계약을 체결하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리는 별첨된 회사의 재무제표에 대하여 의견을 표명하지 않습니다. 우리는 이 감사보고서의 의견거절근거 단락에서 기술된 사항의 유의성 때문에 재무제표에 대한 감사의견의 근거를 제공하는 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없었습니다.

우리는 또한 회사의 내부회계관리제도에 대한 감사계약을 체결하였으며, 2025년 3월 20일자 감사보고서에서 우리는 감사의견의 근거를 제공하는데 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없었습니다. 따라서 회사의 내부회계관리제도 효과성에 대한의견을 표명하지 않았습니다.

의견거절근거

(1) 당 보고기간 기초 잔액에 대한 감사범위 제한

회사의 2024년 12월 31일로 종료하는 보고기간의 재무제표는 우리가 감사하였으며, 우리는 2025년 3월 21일자 감사보고서에서 감사의견을 표명하지 아니하였습니다. 동 사유로 인하여 우리는 회사의 2025년 1월 1일자 재무제표에 대한 충분한 증거를 확보하지 못하였습니다. 이로 인하여 기초재무제표에 포함되었을 수도 있는 왜곡표시가 2025년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과와 현금흐름 그리고 중요한 회계정책정보를 포함한 재무제표의 주석에 미치는 영향을 결정하기 위한 충분하고 적합한 감사증거를 확보할 수 없었습니다.

(2) 일부 감사절차의 제약

감사절차에 제약이 있었던 주요 내용은 당기손익-공정가치측정 금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산에 대한 공정가치 평가 및 손상, 종속기업 투자주식 손상, 미디어사업 부분 현금창출단위의 손상평가에 대한 충분하고 적합한 증거를 입수할 수 없었습니다.

이와 같은 사항들의 결과, 우리는 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를

포함한 재무제표의 주석에 관하여 수정이 필요한지 여부를 결정할 수 없었습니다.

강조사항

회사는 주석35에서 기술되어 있는 바와 같이 2022년과 2023년 사업연도에 대한 감사인의 감사범위제한으로 인한 감사의견 거절 사유로 상장폐지요건이 발생하였으며, 한국거래소는 2024년 12월 5일 상장폐지를 결정하였습니다. 회사는 2024년 12월 5일 서울남부지방법원에 상장폐지결정 효력정지 가처분 소송을 신청하였으나, 2025년 12월 29일 상장폐지결정 효력정지 가처분 신청이 기각되어 회사의 주권에 대한 정리매매가 2026년 1월 14일 완료되었습니다.

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 책임은 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 재무제표를 감사하고 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 그러나 우리는 이 감사보고서의 의견거절근거 단락에서 기술된 사항의 유의성 때문에 해당 재무제표에 대한 감사의견의 근거를 제공하는 충분하고 적합한 감사 증거를 입수할 수 없었습니다.

우리는 재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8, 8층

신 한 회 계 법 인

대표이사 이 상 문

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 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 아이에이치큐

제 64 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 63 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 아이에이치큐 대표이사 오준

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강서구 강서로 501-8
(전 화) 02-3660-3800

재 무 상 태 표

제 64(당) 기 2025년 12월 31일 현재

제 63(전) 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 아이에이치큐

(단위 : 원)

과 목	주석	제 64(당) 기		제 63(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			50,129,645,343		51,047,862,484
현금및현금성자산	4,5,6,7,35	63,088,905		269,354,319	
매출채권	4,5,6,10,21	3,111,775,383		5,003,184,400	
기타유동금융자산	4,5,6,11	44,566,440,992		39,266,857,790	
당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,9,35	851,062,915		1,263,626,810	
당기법인세자산		57,566,743		3,557,985,855	
기타유동자산	12	1,479,710,405		1,686,853,310	
II. 비유동자산			84,195,261,266		88,065,266,828
장기금융상품	4,5,6,8	757,472,511		876,196,988	
기타비유동금융자산	4,5,6,11	217,147,928		247,947,524	
당기손익-공정가치금융자산	4,5,6,9,35	8,198,999,427		8,199,621,247	
기타포괄손익-공정가치금융자산	4,5,6,9	2,913,000,000		2,913,000,000	
종속기업투자주식	17	38,717,674,714		40,697,304,533	
공동및관계기업투자주식	17	-		-	
투자부동산	16,35	1,756,848,967		700,820,809	
유형자산	13,14,35	25,589,238,333		26,992,971,750	
무형자산	15	5,681,066,832		7,134,676,792	
기타비유동자산	12	363,812,554		302,727,185	
자 산 총 계			134,324,906,609		139,113,129,312
부 채					
I. 유동부채			35,544,093,540		32,509,823,440
매입채무	4,5,6,18	2,667,119,122		1,197,249,020	
단기차입금	4,5,6,19,35	14,510,000,000		13,500,000,000	
유동전환사채	4,5,6,19	-		314,382,374	
기타유동금융부채	4,5,6,14,18	6,270,616,859		5,940,953,349	
기타유동부채	20	4,312,257,559		3,773,138,697	
기타충당부채	35	7,784,100,000		7,784,100,000	
II. 비유동부채			73,608,704		135,049,674
기타비유동금융부채	4,5,6,14,18	21,915,443		67,746,576	
순확장급여부채	22	-		-	
기타장기종업원급여채무		51,693,261		67,303,098	
부 채 총 계			35,617,702,244		32,644,873,114
자 본					
I. 자본금	23		3,541,865,000		3,005,087,000
II. 자본잉여금	23		125,969,435,148		114,708,859,568
III. 기타자본	24,25		(4,855,827,030)		(4,855,827,030)
IV. 기타포괄손익누계액	24		1,708,770,000		1,708,770,000
V. 결손금	26		(27,657,038,753)		(8,098,633,340)
자 본 총 계			98,707,204,365		106,468,256,198

부 채 및 자 본 총 계			134,324,906,609		139,113,129,312
---------------	--	--	-----------------	--	-----------------

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 64(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 63(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 아이에이치큐

(단위 : 원)

과 목	주석	제 64(당) 기		제 63(전) 기	
영업수익			26,511,705,173		30,542,586,808
영업비용			33,186,263,344		35,467,158,938
영업이익(손실)			(6,674,558,171)		(4,924,572,130)
기타수익	29	17,701,485		2,043,562,877	
기타비용	29	246,388,274		8,152,458,834	
금융수익	30	2,426,382,498		2,770,230,671	
금융비용	30	1,606,227,864		1,851,403,003	
종속및공동관계기업투자관련손익	31	(13,509,629,819)		10,083,353,983	
법인세비용차감전순이익(손실)			(19,592,720,145)		(31,286,436)
법인세비용	32	-		(2,995,092,907)	
당기순이익(손실)			(19,592,720,145)		2,963,806,471
기타포괄손익			34,314,732		(42,153,578)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익			-		-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			34,314,732		(42,153,578)
순확정급여부채의 재측정요소	22	34,314,732		(42,153,578)	
총포괄손익			(19,558,405,413)		2,921,652,893
주당손익					
기본주당이익(손실)	33		(2,945)		535
희석주당이익(손실)	33		(2,945)		535

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 64(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 63(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 아이에이치큐

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄 손익누계액	이익잉여금 (결손금)	자본 합계
2024.01.01 (기초자본)	2,737,284,500	102,453,439,954	(4,064,460,606)	1,708,770,000	(11,020,286,233)	91,814,747,615
총포괄이익						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	2,963,806,471	2,963,806,471
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	-	(42,153,578)	(42,153,578)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
전환사채 전환	267,802,500	12,260,315,830	-	-	-	12,528,118,330
주식발행비 등	-	(4,896,216)	-	-	-	(4,896,216)
전환사채 상환	-	-	(791,366,424)	-	-	(791,366,424)
2024.12.31 (기말자본)	3,005,087,000	114,708,859,568	(4,855,827,030)	1,708,770,000	(8,098,633,340)	106,468,256,198
2025.01.01 (기초자본)	3,005,087,000	114,708,859,568	(4,855,827,030)	1,708,770,000	(8,098,633,340)	106,468,256,198
총포괄이익						
당기순이익(손실)	-	-	-	-	(19,592,720,145)	(19,592,720,145)
순확정급여부채 재측정요소	-	-	-	-	34,314,732	34,314,732
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
유상증자	536,778,000	11,260,575,580	-	-	-	11,797,353,580
2025.12.31 (기말자본)	3,541,865,000	125,969,435,148	(4,855,827,030)	1,708,770,000	(27,657,038,753)	98,707,204,365

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 64(당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 63(전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 아이에이치큐

(단위 : 원)

과 목	제 64(당) 기		제 63(전) 기	
영업활동현금흐름		14,861,248,214		1,625,822,429
영업활동으로부터 창출된 현금흐름	9,566,489,472		2,509,651,037	
이자수취	2,875,414,672		611,598,317	
이자지급	(1,081,075,042)		(1,069,902,398)	
법인세납부	3,500,419,112		(562,892,948)	
배당금수입	-		137,368,421	
투자활동현금흐름		(27,329,867,682)		(12,031,507,666)
당기손익-공정가치금융자산의 처분	-		285,047,457	
기타금융자산의 감소	6,670,252,523		1,100,823,703	
종속기업투자의 처분	44,000,000		12,439,772,587	
공동기업투자의 처분	-		110,000,000	
관계기업투자의 처분	-		24,641,665,307	
유형자산의 처분	272,728		10,000,000	
무형자산의 처분	3,500,000		1,016,953,291	
당기손익-공정가치금융자산의 취득	-		(1,494,161,613)	
종속기업투자의 취득	(11,364,000,000)		(2,500,000,000)	
기타금융자산의 증가	(12,328,272,646)		(37,677,986,701)	
투자금의 증가	-		(100,000,000)	
유형자산의 취득	(14,000,000)		(1,039,900,000)	
무형자산의 취득	(10,341,620,287)		(8,823,721,697)	
재무활동현금흐름		12,262,354,054		9,449,813,701
단기차입금의 증가	1,150,000,000		16,000,000,000	
장기차입금의 증가	-		6,000,000,000	
전환사채의 발행	-		1,700,000,000	
임대보증금의 증가	30,000,000		50,000,000	
유상증자	11,809,116,000		-	
주식발행비 등	(11,762,420)		(4,896,216)	
단기차입금의 상환	(500,000,000)		(2,500,000,000)	
유동성장기차입금의 상환	-		(7,500,000,000)	
전환사채의 상환	-		(4,000,000,000)	
임대보증금의 감소	(1,600,000)		(48,400,000)	
리스부채의 지급	(213,399,526)		(246,890,083)	
현금및현금성자산의순증가(감소)		(206,265,414)		(955,871,536)
기초현금및현금성자산		269,354,319		1,225,225,855
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		-		-
기말현금및현금성자산		63,088,905		269,354,319

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 64(당) 기 2025년 12월 31일 현재

제 63(전) 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 아이에이치큐

1. 일반 사항

주식회사 아이에이치큐(이하 "당사")는 1962년 8월 24일 "유영산업 주식회사"로 설립되었으며, 1973년 12월 18일 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 당사는 1980년 4월 12일 주식회사 태평양패션으로 상호를 변경하였고, 1997년 3월 31일 거평그룹이 경영권을 인수하여 주식회사 거평패션으로 상호를 변경하였으며, 1999년 5월 25일 법정관리 인가 후 주식회사 라보라로 상호를 변경하였습니다. 그 이후 2003년 11월 4일자 임시주주총회를 거쳐 상호를 현재의 주식회사 아이에이치큐로 변경하고, 사업목적에 영화 및 기타영상물 제작·투자 및 배급업, 음반기획 및 제작업, 엔터테인먼트 관련 사업 등을 추가하였습니다.

당사는 2004년 6월 18일자 임시주주총회 결의에 의거 엔터테인먼트산업의 본격적인 진출과 기업가치 극대화를 위하여 주식회사 싸이더스에이치큐를 흡수합병하였으며, 2006년 6월 23일 이사회 결의에 의거 섬유류 제품의 제조·가공 및 매매와 관련된 패션사업을 중단하였습니다.

당사와 주식회사 씨유미디어는 2014년 10월 20일 이사회 결의 및 2015년 2월 12일 주주총회 합병승인을 통해 2015년 3월 13일자로 합병하였습니다. 합병은 법률적으로 합병법인인 회사가 피합병법인인 주식회사 씨유미디어를 흡수합병하는 형식이나, 회계상으로는 주식회사 씨유미디어가 회사를 매수하는 역합병 형태의 사업결합 회계처리가 수행되었습니다.

보고기간말 현재 당사의 자본금은 3,542백만원이며, 주요 주주는 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수	지분율	비고
(주)케이에이치미디어	2,350,062 주	33.18%	최대주주
케이에이치필룩스(주)	932,576 주	13.17%	
(주)엔에스이엔엠	553,660 주	7.82%	
주식회사 유퍼스트디벨로퍼	151,257 주	2.14%	
메리츠증권	131,432 주	1.86%	
자기주식	82,049 주	1.16%	
기타	2,882,694 주	40.69%	소액주주
합 계	7,083,730 주	100.00%	

보고기간말 현재 당사의 주요 사업부문은 엔터테인먼트사업부문과 미디어사업부문으로 구성되어 있으며, 당사의 본점은 서울특별시 강서구 강서로에 위치하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

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

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 주석3에서 설명하고 있습니다.

(2) 회계정책 변경

가. 당사가 신규 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 주요 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 해당 기준서 및 해석서의 개정이 당사의 별도재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 및 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'(개정): 교환가능성 결여
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(개정): 추정기법의 차이에 대한 추가공시

나. 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공포되었으나 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고 당사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정) 및 제1107호 '금융상품 공시'(개정): 금융상품

분류와 측정

특정조건을 모두 충족하는 경우 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로 간주할 수 있도록 허용하는 규정이 신설되었으며 계약상 현금흐름 특성을 평가할 때, 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름 관련 규정이 명확화 되었습니다. 또한, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 투자 종류별 공정가치 변동 및 실현손익 정보에 대한 공시 요구사항이 추가되었습니다. 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정사항이 별도재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정), 제1107호 '금융상품 공시'(개정): 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

전력 생산의 원천이 통제할 수 없는 자연 조건에 의존함에 따라 전력 인도기간 동안 미사용 전력을 판매하게 되더라도, 기업이 해당 계약에 대해 전력의 '순구매자'에 해당한다면 기업의 예상되는 사용 필요에 따라 체결된 계약으로 보아 기준서 제1109호'금융상품'의 적용범위에서 제외(미이행계약으로 처리)할 수 있음을 명확히 하였습니다. 이때 순구매자 판단은 합리적인 기간(12개월 이내)을 기준으로 수행하며, 전력량의 변동성 등 계약상 특성, 추정 미래현금흐름 등 미인식된 약정, 그리고 구매 원가 및 미사용 전력의 판매 대가 등 재무성과에 미치는 영향을 단일 주석으로 공시합니다. 또한, 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약을 위험회피 수단으로 지정하는 경우, 예상 전력거래의 '변동 가능한 명목수량'을 위험회피대상항목으로 지정할 수 있도록 허용하여 전력 산출량의 변동성 위험을 회피할 수 있게 하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기 적용이 가능합니다. 당사는 동 개정사항이 별도재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'(제정) 및 제 1007호 '현금흐름표'(개정): 손익계산서 및 현금흐름표 표시방법

기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하며, 특정 총합계와 중간합계를 포함한 손익계산서의 표시방법과 주요 재무제표 및 그 주석의 식별된 '역할'에 따라 재무정보를 통합하고 세분화하는 새로운 요구사항을 포함합니다. 기업은 손익계산서의 모든 수익과 비용을 영업, 투자, 재무, 법인세 및 중단영업의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류해야 하며 경영진이 정의한 성과측정치를 공시하여야 합니다. 이와 관련하여 간접법에 따른 영업활동 현금흐름 산정의 출발점을 당기순이익에서 영업손익으로 변경하고 배당과 이자에서 발생하는 현금흐름 분류에 대한 선택권을 제거하는 등 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'가 개정되었습니다. 또한, 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류'의 기준서명이 '재무제표의 작성 기준'으로 변경되었으며 제1001호의 일부 문단이 제1008호와 제1107호로 이관되었습니다. 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'와 관련 기준서의 제·개정 사항은 2027년 1월 1일 이후에 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 제·개정 사항이 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

4) 한국채택국제회계기준 연차개선

한국채택국제회계기준 연차개선은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 별도재무제표의 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 불명확한 표현 및 기준서간 상이한 용어 개정

- 제1107호 '금융상품 공시': 용어 및 내용이 기준서간 일관되도록 개정

- 제1109호 '금융상품': 리스부채 제거 시 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식
- 제1110호 '연결재무제표': 사실상 대리인 여부는 판단의 대상임을 명확히 함
- 제1007호 '현금흐름표': '원가법'을 삭제하고 '원가'로 대체하여 기준서간 용어일치

(3) 별도재무제표

당사의 재무제표는 기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업, 관계기업 및 공동기업에 대한 투자자산에 대해서 기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계 처리 하였습니다. 다만, 전환일의 한국채택국제회계기준 별도재무상태표에서는 기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업부문별로 공시됩니다(주석 6 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고영업의사결정자로 보고 있습니다.

(5) 외화환산

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 별도재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 당사는 외화거래를 최초로 인식하거나 화폐성항목 등을 기말에 환산할 때, 해당 통화의 다른 통화로의 교환가능성을 평가합니다. 측정일 현재 통화를 다른 통화로 교환할 수 없는 경우(교환가능성이 결여된 경우), 당사는 측정일 현재시장참여자 사이의 정상거래에서 그 통화가 다른 통화로 교환되는 경우 적용되었을 환율을 추정하여 사용합니다.

외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

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

(6) 금융자산

1) 분류 및 측정

당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 따라 금융자산을 상각후원가측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 및 당기손익-공정가치측정금융자산의 세가지 범주로 분류하고 분류 명칭에 따라 후속적으로 측정하고 있습니다.

당사가 복합계약의 보유자이고 해당 복합계약의 주계약이 기업회계기준서 제1109호의 적용 범위에 해당되는 경우에는, 내재파생상품은 분리하지 않고 복합계약 전체에 대해 위 세가지 범주중의 하나로 분류합니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초인식시점에 거래가격으로 측정하고 이외에는 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 상각후원가측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 상각후원가측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 원금은 최초 인식시점의 공정가치이며 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가 및 신용위험에 대가 등을 포함합니다. 상각후원가측정금융자산은 유효이자율법에 따라 측정하고 이자수익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 매도를 목적으로 하는 사업모형하에서 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되는 현금흐름이 발생하는 금융자산을 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 인식하고 있습니다. 공정가치의 변동으로 인한 차이는 기타포괄손익에 반영하고 처분시 당기손익으로 재순환시키며 이자수익, 손상차손(환입) 및 외환손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 당사는 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 이러한 선택을 하는 경우에는 배당금을 제외하고 해당 지분상품으로부터 발생하는 모든 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 후속적으로 당기손익으로 재순환시키지 않습니다.

③ 당기손익-공정가치측정금융자산

금융자산이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하지 않는 경우에는 당기손익-

공정가치측정금융자산으로 분류하며 단기매매목적의 지분증권, 파생상품 등을 포함하고 있습니다. 기준서 제1109호의 분류기준에 따라 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산으로 분류되더라도 회계불일치를 해소하기 위해 당기손익-공정가치측정금융자산으로 취소 불가능한 지정을 할 수 있습니다. 당기손익-공정가치측정금융자산과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 손상

당사는 상각후원가측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해 기대신용손실모형을 적용하고 있습니다.

당사는 신용손상측정대상 금융자산에 대해 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있는지에 대한 개별평가 및 대상금융자산의 경제적 성격을 고려한 집합평가를 매 보고기간 말에 수행하고 있습니다. 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 평가할 때 신용등급(외부평가기관 및 내부에서의 평가결과 모두 참고), 재무구조, 연체정보 및 현재 및 미래의 예측가능한 경제적 상황의 변동 등을 종합적으로 고려하여 판단하고 있습니다. 당사는 보고기간말 신용위험이 낮다고 판단되는 경우에는 최초인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 하고 연체일수가 30일을 초과하는 경우에는 명백한 반증이 없는 한 신용위험이 유의적으로 증가한 것으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말에 매출채권은 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 최초인식시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초인식후 전체기간기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다. 이외의 상각후원가측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분증권제외) 대해서는 12개월 기대신용손실로 측정된 손실충당금을 인식하며 최초 인식 후 신용위험의 유의적 증가가 있거나 신용손상이 있는 경우에는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액을 손실충당금으로 측정하고 있습니다. 보고기간 말에 측정된 손실충당금과 장부금액과의차이는 손상차손(환입)으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

3) 제거

금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다. 당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 또한, 당사가 금융자산을 통제하고 있다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다.

4) 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를현재 보유하고 있고, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 제거 조건을 충족하지 않는 금융자산의 양도에 관하여 회계처리하는 경우에 양도 자산과 이와 관련된 부채는 상계하지 않습니다.

(7) 금융부채

1) 분류 및 측정

당사는 계약의 실질에 따라 금융부채를 상각후원가측정금융부채, 당기손익-공정가치측정금

금융부채로 분류하고 있습니다. 당사가 복합금융상품을 발행한 경우에는 자본요소와 부채요소를 분리하고 부채요소의 공정가치를 측정하여 최초 장부금액을 부채요소에 먼저 배부하고 있습니다.

금융부채는 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 반영하고 있습니다. 후속적으로는 상각후원가측정금융부채는 유효이자율을 적용하여 측정하고 관련 이자비용은 당기손익으로 인식하며, 당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동액을 당기손익으로 인식합니다.

2) 제거

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

(8) 파생상품

당사는 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가액으로 최초 인식하여 자산과 부채로 계상하고, 이후 매 결산일마다 공정가치로 재측정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 복합금융상품

당사가 발행한 복합금융상품은 발행자 또는 발행자가 지정하는 제3자의 매도청구권(콜옵션)이 포함되고 보유자의 선택에 의해 상환을 요청할 수 있는 권리(풋옵션) 및 확정수량의 지분상품으로 전환될 수 있는 권리(전환권) 등이 포함되어 있는 전환사채(주: 또는 상환전환우선주 등 회사의 상황에 맞게 기재)입니다. 매도청구권(콜옵션)은 독립적으로 양도 가능하므로 별도의 파생상품자산으로 구분하여 인식하고 복합금융상품은 부채요소와 자본요소로 분리하여 인식하고 있습니다.

복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고, 풋옵션의 경제적 특성과 위험이 주계약과 밀접하게 관련된 경우에는 주계약과 분리하지 않고 부채요소로 분류하며 후속적으로 주계약과 함께 유효이자율법에 따른 상각후원가로 측정합니다. 풋옵션의 경제적 특성과 위험이 주계약과 밀접하게 관련되지 않은 경우에는 주계약과 분리하여 파생상품부채로 분류하고 후속기간의 공정가치 변동은 당기손익으로 회계처리 하고 있습니다.

복합금융상품의 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

금융부채로 분류된 전환권이 계약조건의 변경 없이 후속적으로 지분상품의 정의를 충족할 경우, 금융부채를 지분상품으로 재분류하는 회계정책을 적용하고 있습니다.

금융감독원 질의회신 "회제이-00094" 에 의거하여 전환권을 자본으로 인식했으며, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

(10) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다. 리스자산은 당사가 리스기간의 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않다면 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 유형자산처분손익으로 인식합니다. 재평가된 자산이 제거되는 경우, 관련된 재평가잉여금은 이익잉여금으로 대체하고 있습니다.

유형자산의 추정 내용연수 및 감가상각방법은 다음과 같습니다.

과 목	추정 내용연수
건물	40년
기계장치	9년
차량운반구	5년
집기비품	5년
방송설비	5년
기타의유형자산	예상 임차기간
사용권자산	예상 임차기간

(11) 리스

당사는 대가와 교환하여 일정 기간 동안 식별되는 자산의 사용통제권을 이전하는 계약을 리스로 분류하고 있으며 공장, 사무실, 기계장치 및 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스기간은 자산별로 다양하며 해지불능기간과 리스이용자의 연장선택권 및 종료선택권의 행사가능성 등 다양한 계약조건을 고려하여 리스기간을 적용합니다.

당사가 리스를 이용하는 경우, 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식하고 있습니다. 다만, 단기리스(리스개시일에, 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산 리스의 경우에는 동 기준서의 예외규정을 선택하여 관련 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다. 사용권자산은 유형자산의 감가상각에 대한 요구사항을 적용하여 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 감가상각하며, 리스부채는 내재이자율(또는 증분차입이자율)에 따라 리스기간에 걸쳐 금융비용과 리스부채를 인식하고 지급한 리스료를 리스부채에서 차감합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정하며 리스료는 다음의 금액을 포함합니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료

- 잔존가치보증(리스이용자가 지급할 금액)
- 매수선택권의 행사가격(리스이용자의 행사가능성이 상당히 확실한 경우)
- 리스종료위약금(리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우)

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

사용권자산은 리스개시일의 원가로 측정하며 다음 항목들로 구성되어 있습니다. 한편, 당사는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스료와 소액리스료는 인식 면제규정을 적용하여 당기비용으로 인식하고 있습니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 인센티브는 차감)
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 기초자산의 해체, 복구 등에 대한 계약상 부담하는 원가

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

(12) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

1) 전속계약금

당사는 소속연기자 및 작가와 전속계약을 체결하고 있으며, 전속계약금은 계약체결시 지급한 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 전속계약금은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 또한, 추정내용연수 동안 원가를 배분하기 위하여 다음과 같이 상각하고 있습니다.

구 분	상각방법	추정내용연수
소속연기자 전속계약금	정액법	전속계약기간
소속작가 전속계약금	생산량비례법	대본 집필회수

2) 방송프로그램

방송프로그램은 무형자산 정의를 충족하는 외부에서 구입한 방송용 프로그램과 내부적으로

제작한 방송용 프로그램 등을 포함하고 있습니다. 방송프로그램은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 또한, 추정내용연수(계약기간 또는 경제적 효익이 소비될 것으로 예상되는 기간) 동안 원가를 배부하기 위하여 상각하고 있습니다.

3) 회원권

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

4) 기타의무형자산

기타의무형자산은 무형자산의 정의를 충족하는 소프트웨어 및 기타 계약상의 권리 등을 포함하고 있으며 역사적 원가로 표시하고 있습니다. 기타의무형자산은 한정된 내용연수를 가지고 있으며 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 또한, 추정내용연수동안 원가를 배분하기 위하여 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

(13) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수취하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다.

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식됩니다. 당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 취득원가에서 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년동안 정액법으로 상각됩니다.

자가사용의 개시나 정상적인 영업과정에서 판매를 위한 개발의 시작으로 공정가치로평가한 투자부동산을 유형자산이나 재고자산으로 대체하는 경우에는 사용목적 변경시점의 공정가치를 간주원가로 평가하고 있습니다. 자가사용의 종료로 자가사용부동산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우, 사용목적변경시점의 공정가치로 재측정하고 투자부동산으로 재분류합니다.

(15) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이

속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간종료일에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(16) 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류하고 자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 최초 분류하기 직전에 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 매각예정으로 분류된 비유동자산은 상각하지 않으며 자산의 순공정가치가 하락하면 손상차손을 즉시 당기손익으로 인식하고, 순공정가치가 증가하면 과거에 인식하였던 손상차손누계액을 한도로 하여 이익으로 인식합니다.

(17) 종업원급여

1) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타 장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여: 확정급여제도

당사는 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채

와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 해고급여

해고급여는 종업원이 통상적인 퇴직시점 이전에 회사에 의해 해고되거나 종업원이 해고의 대가로 회사가 제안하는 급여를 수락하는 경우 지급하고 있습니다. 회사는 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없을 때 또는 구조조정에 대한 원가를 인식할 때 중 이른 날에 해고급여를 인식하고 있습니다.

(18) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무 (법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간종료일에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치이며 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 매 보고기간종료일마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(19) 주식기준보상

당사는 제공받는 재화나 용역의 대가로 종업원에게 주식이나 주식선택권을 부여하는주식결제형 주식보상거래에 대하여, 제공받는 재화나 용역의 공정가치 또는 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없다면 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치를 간접측정하고 그 금액을 가득기간 동안에 종업원급여비용과 자본으로 인식하고 있습니다. 주식선택권의 가득조건이 용역제공조건 또는 시장조건이 아닌 가득조건인 경우에는 궁극적으로 가득되는 주식선택권의 실제수량에 기초하여 결정되도록 인식된 종업원비용을 조정하고 있습니다.

(20) 고객과의 계약에서 생기는 수익

1) 한 시점에 이행하는 수행의무

당사는 고객과의 계약에 따라 영상 콘텐츠 등의 라이선스를 제공하고 있고, 라이선스제공 의무 외에 계약상 고객에게 이전할 다른 재화나 용역은 없습니다. 동 라이선스 계약은 라이선스를 부여한 시점에 존재하는 지적재산을 사용할 권리에 해당하는데, 이는 라이선스를 이전하는 시점에 고객이 라이선스의 사용을 지시할 수 있고 라이선스에서 생기는 나머지 효익의 대부분을 획득할 수 있음을 의미합니다. 당사는 영상 콘텐츠 등을 제공하는 약속을 한 시점에 이행하는 수행의무로 회계처리합니다.

2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

당사는 전속계약을 통하여 보유하고 있는 엔터테인먼트사업부문 소속 아티스트의 초상권, 인적 브랜드 이미지 및 아티스트 활동으로 인하여 창출된 콘텐츠 등의 권리를 고객에게 일정 기간 사용하도록 라이선스하고, 라이선스에 대한 대가를 수령하고 있습니다. 라이선스 약속의 성격은 고객에게 라이선스 기간 동안 당사의 지적재산에 접근할 수 있도록 하는 것이므로, 약속된 라이선스를 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 회계처리합니다. 당사는 라이선스 계약기간에 걸쳐 정액기준으로 수익을 인식합니다. 또한, 당사의 수신료 및 광고수익은 채널공급기간 및 광고용역제공기간에 걸쳐 수익이 인식됩니다.

3) 변동대가

당사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다.

4) 계약체결 증분원가

새로운 고객이 광고서비스 등을 이용하는 경우 당사는 광고대행사에 수수료를 지급하며, 이러한 수수료는 고객과 계약을 체결하기 위하여 들인 원가로서, 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가입니다.

또한, 당사는 전속계약을 통하여 보유하고 있는 엔터테인먼트사업부문 소속 아티스트와 관련된 라이선스 계약 체결 시, 대행사에게 수수료를 지급합니다. 이러한 수수료는 고객과 계약을 체결하기 위하여 들인 원가로서, 계약을 체결하지 않았다면 들지 않았을 원가입니다.

이러한 계약체결 증분원가는 자산으로 인식하고, 계약 기간에 걸쳐 상각합니다. 다만, 당사는 상각기간이 1년 이하인 경우 계약체결 증분원가를 발생시점에 비용으로 인식하는 실무적 간편법을 적용합니다.

(21) 법인세

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

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

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

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

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

(22) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(23) 금융보증계약

당사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

(1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금

(2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액
금융보증계약의 공정가치는 유사한 금융상품의 시장가격을 참조하거나, 금융보증이 제공된 차입금과 제공되지 않은 차입금의 이자율을 비교하거나, 향후 금융보증으로 인해 지급해야 할 금액의 현재가치에 근거하여 추정합니다.

(24) 재무제표 승인

당시의 재무제표는 2026년 2월 12일자로 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) 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

2) 법인세

당사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

당사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다,

4) 거래일(Day1) 손익의 인식

시장에서 관측 가능하지 않는 평가변수를 사용하여 공정가치를 평가하는 공정가치 수준 3에 해당하는 금융상품의 경우, 당사는 최초 인식시 공정가치와 거래가액의 차이인 거래일(Day1) 손익을 이연하여 평가기법의 요소가 시장에서 관측 가능해지는 경우 이연되고 있는 잔액을 즉시 손익으로 모두 인식합니다.0

5) 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

6) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

7) 종속기업 및 공동및관계기업투자의 손상차손

종속기업 및 공동및관계기업투자의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치와 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액에 기초하여 결정됩니다. 종속기업 및 공동및관계기업 주식이 상장 되어있을 경우, 회수가능가액을 도출하기 위한 공정가치는 개별주식의 공시가격에 회계단위의 특성을 반영하여 측정합니다.

8) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경

제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

사무실, 차량운반구 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

당사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

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

4. 위험관리

(1) 금융위험관리

당사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다.

1) 신용위험관리

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 표시하고 있으며, 보고기간말 현재 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산 (*1)	63,089	269,354
장단기금융상품	757,473	876,197
매출채권	3,111,775	5,003,184
당기손익공정가치금융자산	9,050,062	9,463,248
기타포괄손익공정가치금융자산	2,913,000	2,913,000
기타금융자산	44,783,589	39,514,805
합 계	60,678,988	58,039,788

(*1) 당사가 보유하고 있는 현금은 제외하였습니다.

보고기간말 현재 경과 기간별 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	6개월이하	6개월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년초과
매출채권	11,335,530	4,449,407	28,698	1,038,699	5,818,726
대손충당금	(8,223,755)	(1,554,368)	(28,698)	(915,883)	(5,724,806)
소계	3,111,775	2,895,039	-	122,816	93,920
기타금융자산	55,626,574	6,410,454	5,919,649	31,213,718	12,082,753
대손충당금	(11,060,133)	-	-	(2,188,720)	(8,871,413)
소계	44,566,441	6,410,454	5,919,649	29,024,998	3,211,340
기타비유동금융자산	371,576	-	-	3,000	368,576
대손충당금	(154,428)	-	-	-	(154,428)
소계	217,148	-	-	3,000	214,148
합계	47,895,364	9,305,493	5,919,649	29,150,814	3,519,408

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	장부금액	6개월이하	6개월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년초과
매출채권	13,405,923	4,533,177	12,400	141,559	8,718,787
대손충당금	(8,402,739)	(30,926)	-	(112,877)	(8,258,936)
소계	5,003,184	4,502,251	12,400	28,682	459,851
기타금융자산	50,331,431	7,515,203	31,598,801	3,377,631	7,839,796
대손충당금	(11,064,574)	-	-	(3,377,631)	(7,686,943)
소계	39,266,857	7,515,203	31,598,801	-	152,853
기타비유동금융자산	407,041	44,591	3,000	135,800	223,650
대손충당금	(159,094)	-	-	(6,258)	(152,836)
소계	247,947	44,591	3,000	129,542	70,814
합계	44,517,988	12,062,045	31,614,201	158,224	683,518

2) 유동성위험

유동성위험은 당사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인하여 당사가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 수 있는 위험으로 정의하며, 당사는 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재 비파생금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
구 분	3개월이하	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과	합계
매입채무및기타금융부채	5,689,402	165,039	1,076,752	2,028,458	8,959,651
차입금	-	14,510,000	-	-	14,510,000
합 계	5,689,402	14,675,039	1,076,752	2,028,458	23,469,651

② 전기말

(단위: 천원)					
구 분	3개월이하	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 2년 이하	2년 초과	합계
매입채무및기타금융부채	3,590,668	274,727	1,859,840	1,480,714	7,205,949
차입금	-	13,500,000	-	-	13,500,000
전환사채	360,000	-	-	-	360,000
합 계	3,950,668	13,774,727	1,859,840	1,480,714	21,065,949

3) 시장위험

① 외환위험관리

당사는 외화자산·부채와 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사는 외화로 표시된 채권과 채무에 대해서 별도의 관리시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

보고기간말 현재 외화에 대한 원화 환율 변동 시 화폐성 외화자산 및 외화부채가 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
법인세비용차감전순이익	-	-	11,047	(11,047)

② 이자율 위험관리

이자율위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동 금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 10bp 변동시 당사의 세후이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당기	전기	당기	전기
상승시	-	269	-	269
하락시	-	(269)	-	(269)

③ 가격위험관리

당사가 단순 보유 및 투자 목적 등으로 당기손익공정가치측정금융자산 또는 기타포괄손익공정가치측정금융자산으로 분류된 지분상품은 상장주식이 포함되어 있지 않아 시장 주가의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

(2) 자본위험관리

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며, 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상이 아니며, 보고기간말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내 역	당기말	전기말
부채총액(A)	35,617,702	32,644,873
자본총액(B)	98,707,204	106,468,256
부채비율(A/B)	36.08%	30.66%

5. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

보고기간말 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	63,089	63,089	269,354	269,354
장단기금융상품	757,473	757,473	876,197	876,197
당기손익-공정가치금융자산	9,050,062	9,050,062	9,463,248	9,463,248
기타포괄손익-공정가치금융자산	2,913,000	2,913,000	2,913,000	2,913,000
매출채권	3,111,775	3,111,775	5,003,184	5,003,184
기타금융자산	44,783,589	44,783,589	39,514,805	39,514,805
금융자산 합계	60,678,988	60,678,988	58,039,788	58,039,788
금융부채				
매입채무	2,667,119	2,667,119	1,197,249	1,197,249
단기차입금	14,510,000	14,510,000	13,500,000	13,500,000
전환사채	-	-	314,382	314,382
기타금융부채	6,292,532	6,292,532	6,008,700	6,008,700
금융부채 합계	23,469,651	23,469,651	21,020,331	21,020,331

(2) 공정가치 서열체계

공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성에 따라 공정가치의 서열체계를 결정하고있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

수준	투입변수
1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수

보고기간말 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 공정가치를 공정가치 서열체계 수준 별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치금융자산	806,063	93,953	8,150,046	9,050,062
당기손익-공정가치금융부채	-	-	-	-

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치금융자산	1,218,627	96,847	8,147,774	9,463,248
당기손익-공정가치금융부채	-	-	-	-

6. 범주별 금융상품

(1) 보고기간말 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	합계
현금및현금성자산	63,089	-	-	63,089
매출채권	3,111,775	-	-	3,111,775
장단기금융상품	757,473	-	-	757,473
기타금융자산	44,783,589	-	-	44,783,589
당기손익공정가치금융자산	-	9,050,062	-	9,050,062
기타포괄손익공정가치금융자산	-	-	2,913,000	2,913,000
합계	48,715,926	9,050,062	2,913,000	60,678,988

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	합계
매입채무	2,667,119	-	-	2,667,119
단기차입금	14,510,000	-	-	14,510,000
기타금융부채	6,292,532	-	-	6,292,532
합계	23,469,651	-	-	23,469,651

(*1) 유동성장기차입금 포함

(*2) 기타금융부채는 리스부채를 포함하고 있습니다.

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	합계
현금및현금성자산	269,354	-	-	269,354
매출채권	5,003,184	-	-	5,003,184
장단기금융상품	876,197	-	-	876,197
기타금융자산	39,514,805	-	-	39,514,805
당기손익공정가치금융자산	-	9,463,248	-	9,463,248
기타포괄손익공정가치금융자산	-	-	2,913,000	2,913,000
합계	45,663,540	9,463,248	2,913,000	58,039,788

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	합계
매입채무	1,197,249	-	-	1,197,249
단기차입금(*1)	13,500,000	-	-	13,500,000
전환사채	314,382	-	-	314,382
기타금융부채(*2)	6,008,700	-	-	6,008,700
합계	21,020,331	-	-	21,020,331

(*1) 유동성장기차입금 포함

(*2) 기타금융부채는 리스부채를 포함하고 있습니다.

(2) 보고기간 중 범주별 금융상품 관련 순손익의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익공정가치 측정 금융부채	합 계
당기손익 인식:					
이자수익	2,420,567	-	-	-	2,420,567
대손상각비(환입)	(178,983)	-	-	-	(178,983)
기타의대손상각비	91,706	-	-	-	91,706
외환차익	5,815	-	-	-	5,815
외환차손	20,442	-	-	-	20,442
당기손익공정가치 금융자산평가손실	-	415,458	-	-	415,458
이자비용	-	-	1,170,328	-	1,170,328

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	당기손익공정가치 측정 금융부채	합 계
당기손익 인식:					
이자수익	2,042,529	-	-	-	2,042,529
대손상각비(환입)	(44,356)	-	-	-	(44,356)
기타의대손상각비	148,115	-	-	-	148,115
외화환산이익	9,162	-	-	-	9,162
외환차익	2,333	-	-	-	2,333
외환차손	174	-	-	-	174
당기손익공정가치 금융자산평가이익	-	121,999	-	-	121,999
당기손익공정가치금 융자산처분이익	-	24,712	-	-	24,712
사채상환이익	-	-	432,127	-	432,127
기타의대손충당금환입	275,711	-	-	-	275,711
이자비용	-	-	1,851,229	-	1,851,229

7. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보유현금	-	-
보통예금	63,089	269,354
합 계	63,089	269,354

8. 장단기금융상품

보고기간말 현재 단기금융상품은 없으며, 장기금융상품은 전액 정기예금 및 당좌거래를 위한 보증금으로 구성되어 있습니다. 보고기간말 현재 사용이 제한된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	사용제한내용
장기금융상품	757,473	876,197	하나카드(1억원), 기업카드(2억원) 질권설정

장기금융상품 중 100백만원과 200백만원은 각각 하나카드와 기업카드의 한도 보증을 위한 질권으로 제공되었습니다.

9. 당기손익·기타포괄손익공정가치측정금융자산

(1) 보고기간 중 당기손익공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	9,463,248	8,569,174
취득	-	1,494,162
대체	2,272	(307,498)
처분	-	(414,589)
평가손익	(415,458)	121,999
기말금액	9,050,062	9,463,248

당기 중 대체된 2,272천원은 케이에이치강원개발(주)에 대여한 단기대여금을 케이에이치강원개발(주)의 주식으로 전환한 것입니다.

(2) 보고기간말 현재 당기손익공정가치측정금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
수익증권	1,042,897	1,045,791
지분증권	8,007,165	8,417,457
합 계	9,050,062	9,463,248

(3) 보고기간 중 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	2,913,000	2,913,000
취득	-	-
처분	-	-
평가손익	-	-
기말금액	2,913,000	2,913,000

(4) 보고기간말 현재 기타포괄손익공정가치측정금융자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
수익증권	2,913,000	2,913,000

10. 매출채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권	11,335,530	13,405,923
대손충당금	(8,223,755)	(8,402,739)
매출채권(순액)	3,111,775	5,003,184

(2) 보고기간 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	8,402,739	8,447,095
대손상각비(환입)	(178,984)	(44,356)
기말금액	8,223,755	8,402,739

당기 및 전기말 현재 매출채권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액 전액이며, 매출채권에 대하여 당사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

(3) 보고기간말 현재 매출채권과 계약자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
(청구된)매출채권	3,111,775	5,003,184
계약자산	680,619	680,619
합계	3,792,394	5,683,803

11. 기타금융자산

보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	1,240,407	-	889,318	-
미수수익	1,046,572	-	1,563,305	-
대여금(*)	42,279,462	9,126	36,814,235	44,591
보증금	-	208,022	-	203,357
합 계	44,566,441	217,148	39,266,858	247,948

(*) 당기말 현재 대여금 일부와 관련하여 토지담보를 제공받고 있습니다.

12. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	1,325,738	259,180	1,248,846	202,727
선급비용	153,972	4,633	438,007	-
투자금	-	100,000	-	100,000
합 계	1,479,710	363,813	1,686,853	302,727

13. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	취득금액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액	취득금액	감가상각 누계액	손상차손 누계액	장부금액
토지	20,452,949	-	-	20,452,949	21,381,090	-	-	21,381,090
건물	2,921,741	(334,763)	-	2,586,978	3,054,328	(260,890)	-	2,793,438
기계장치	209,160	(209,160)	-	-	209,160	(209,160)	-	-
차량운반구	67,900	(27,160)	-	40,740	67,900	(13,580)	-	54,320
잡기비품	1,286,264	(1,015,690)	(239,931)	30,643	1,287,184	(986,070)	(240,499)	60,615
방송설비	9,176,665	(8,793,982)	(300,061)	82,622	9,176,665	(8,725,586)	(300,061)	151,018
기타의유형자산	260,500	(209,500)	(25,000)	26,000	246,500	(209,500)	(25,000)	12,000
건설중인자산	2,280,000	-	-	2,280,000	2,280,000	-	-	2,280,000
사용권자산	639,721	(550,414)	-	89,307	943,510	(683,019)	-	260,491
합 계	37,294,900	(11,140,669)	(564,992)	25,589,239	38,646,337	(11,087,805)	(565,560)	26,992,972

(2) 보고기간 중 유형자산 과목별 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
과 목	기초장부금액	취득	처분	감가상각비	대체증(감)	기말장부금액
토지	21,381,090	-	-	-	(928,141)	20,452,949
건물	2,793,437	-	-	(73,872)	(132,587)	2,586,978
차량운반구	54,320	-	-	(13,580)	-	40,740
비품	60,616	-	-	(29,973)	-	30,643
방송설비	151,018	-	-	(68,396)	-	82,622
기타의유형자산	12,000	14,000	-	-	-	26,000
건설중인자산	2,280,000	-	-	-	-	2,280,000
사용권자산	260,491	60,955	(23,646)	(208,493)	-	89,307
합계	26,992,972	74,955	(23,646)	(394,314)	(1,060,728)	25,589,239

당기 중 토지, 건물의 대체는 당사의 종속기업인 마루기획(주)에 임대함으로써 인해 투자부동산으로 분류되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
과 목	기초장부금액	취득	처분	감가상각비	대체증(감)	기말장부금액
토지	21,381,090	-	-	-	-	21,381,090
건물	2,869,795	-	-	(76,357)	-	2,793,438
차량운반구	-	67,900	-	(13,580)	-	54,320
비품	95,381	-	(4,793)	(29,973)	-	60,615
방송설비	219,414	-	-	(68,396)	-	151,018
기타의유형자산	-	12,000	-	-	-	12,000
건설중인자산	1,200,000	960,000	-	-	120,000	2,280,000
사용권자산	509,700	-	-	(249,209)	-	260,491
합계	26,275,380	1,039,900	(4,793)	(437,515)	120,000	26,992,972

건설중인자산의 대체증은 장기선급금에서 재분류되었습니다.

감가상각비는 포괄손익계산서의 '영업비용' 으로 분류하였습니다.

14. 리스

(1) 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

① 사용권자산

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부동산	-	-
차량운반구	89,307	260,491
합 계	89,307	260,491

② 리스부채

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동	81,454	207,455
비유동	21,915	67,747
합 계	103,369	275,202

(2) 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	-	-
차량운반구	208,493	249,209
합 계	208,493	249,209
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	14,642	25,876
단기리스료(영업비용에 포함)	56,414	1,200
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(영업비용에 포함)	11,094	13,920

당기와 전기 중 리스의 총 현금유출은 각각 281백만원과 262백만원입니다.

단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액법에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 복합기와 소액의 사무용품으로 구성되어 있습니다.

15. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득가액	상각/손상 누계액	장부금액	취득가액	상각/손상 누계액	장부금액
방송프로그램	19,615,700	(14,066,223)	5,549,477	8,138,972	(1,194,219)	6,944,753
전속계약금	137,499	(116,666)	20,833	137,500	(58,333)	79,167
회원권	415,757	(305,000)	110,757	415,757	(305,000)	110,757
합 계	20,168,956	(14,487,889)	5,681,067	8,692,229	(1,557,552)	7,134,677

(2) 보고기간 중 무형자산 과목별 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
과 목	기초 장부금액	취득	상각	처분	대체	기말 장부금액
방송프로그램	6,944,753	10,341,620	(12,872,004)	(676)	1,135,784	5,549,477
전속계약금	79,167	-	(58,334)	-	-	20,833
회원권	110,757	-	-	-	-	110,757
합계	7,134,677	10,341,620	(12,930,338)	(676)	1,135,784	5,681,067

② 전기

(단위: 천원)						
과 목	기초 장부금액	취득	상각	처분	대체	기말 장부금액
방송프로그램	6,297,821	8,798,722	(10,919,080)	-	2,767,290	6,944,753
전속계약금	112,500	25,000	(58,333)	-	-	79,167
회원권	327,216	-	-	(216,459)	-	110,757
합계	6,737,537	8,823,722	(10,977,413)	(216,459)	2,767,290	7,134,677

무형자산상각비는 포괄손익계산서의 '영업비용' 으로 분류하였습니다.

16. 투자부동산

(1) 보고기간말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득가액	감가상각/ 손상누계액	장부금액	취득가액	감가상각/ 손상누계액	장부금액
토지	1,547,980	-	1,547,980	619,839	-	619,839
건물	221,132	(12,263)	208,869	88,545	(7,563)	80,982
합 계	1,769,112	(12,263)	1,756,849	708,384	(7,563)	700,821

(2) 보고기간 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
과 목	기초 장부금액	상각	대체	기말 장부금액
토지	619,839	-	928,141	1,547,980
건물	80,982	(4,700)	132,587	208,869
합계	700,821	(4,700)	1,060,728	1,756,849

당기 대체는 당사의 종속기업인 마루기획(주)에 임대를 함에 따라 유형자산에서 투자부동산으로 대체되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)			
과 목	기초 장부금액	상각	기말 장부금액
토지	619,839	-	619,839
건물	83,196	(2,214)	80,982
합계	703,035	(2,214)	700,821

(3) 보고기간말 현재 투자부동산의 공시지가는 873백만원 입니다.

(4) 투자부동산에서 발생한 임대수익은 당기와 전기 각각 50백만원과 64백만원입니다.

17. 종속기업, 공동및관계기업투자

(1) 보고기간말 현재 종속기업, 공동기업및관계기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	종목	소재국가	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업	제이에스피조합(*12)	대한민국	99.99%	204,561	99.99%	9,149,861
	제이비제이조합(*9)	대한민국	-	-	-	-
	(주)케이에이치스포츠(*6)	대한민국	-	-	-	-
	(주)케이에이치농어촌산업(*2)	대한민국	100.00%	-	100.00%	-
	(주)아이에이치큐리츠(*7)	대한민국	-	-	-	-
	(주)페이지원필름(*5)	대한민국	-	-	-	-
	에스에이치조합	대한민국	81.45%	23,236,424	81.45%	23,236,424
	(주)영화사륙(*8)	대한민국	92.90%	-	92.90%	-
	마루기획(주)(*4)	대한민국	62.75%	-	62.75%	4,537,330
	더로스트조합(*10)	대한민국	67.28%	3,773,690	54.54%	3,773,690
	삼별초에프앤비(*11)	대한민국	100.00%	5,000	-	-
	더에프피조합(*11)	대한민국	99.97%	3,003,000	-	-
	비티비조합(*11)	대한민국	99.97%	3,503,000	-	-
	지앤비조합(*11)	대한민국	99.95%	2,012,000	-	-
	에스티조합(*11)	대한민국	99.97%	2,980,000	-	-
	소 계				38,717,675	
관계기업	(주)메가폰엔터테인먼트(*1,5)	대한민국	-	-	-	-
	(주)피팝코리아(*2)	대한민국	50.00%	-	50.00%	-
	(주)아이에이치큐두솔(*2)	대한민국	20.00%	-	20.00%	-
	에이치와이티조합(*3)	대한민국	-	-	-	-
	더로스트조합(*10)	대한민국	-	-	-	-
	소 계				-	
합 계				38,717,675		40,697,305

- (*1) 당사는 주주 간 계약서에 따라 이사회 구성원 4인 중 2인의 이사를 추천, 지명할 권리를 갖고 있는 등,공동지배력을 행사할 수 있다고 판단하였습니다.
- (*2) 전기 이전 회수가가능액이 장부금액에 미달하여 전액 손상인식하였습니다.
- (*3) 전기 중 조합이 출자금을 모두 배분함에 따라 관계기업투자주식 처분이익 8,277백만원을 인식하였습니다.
- (*4) 마루기획(주)의 자기주식을 고려한 실질지분율입니다. 당기 중 회수가가능액이 장부금액에 미달하여 전액 손상인식하였습니다.
- (*5) 전기 중 보유지분 전량을 처분하였습니다.
- (*6) 전기 중 파산하여 지배력을 상실하였습니다.
- (*7) 전기 중 청산하였습니다.
- (*8) 전기 중 당사가 발행한 제13회차 전환사채(액면 5.112억원)와 당사 보유 지분을 교환하여 지분율이 100%에서 92.90%로 감소하였습니다.
- (*9) 전기 중 조합으로부터 출자지분에 대해 잔여재산을 배분 받았습니다.

- (*10) 전기 중 지분율이 50%를 초과하여 지배력을 획득하여 관계기업에서 종속기업으로 재분류하였습니다.
 당기 중 조합에서 조합원 일부에 대해 지분을 반환함에 따라 당사의 지분율이 상승하였습니다.
- (*11) 당기 중 지분을 취득하여 지배력을 획득함에 따라 종속기업으로 분류하였습니다.
- (*12) 제이에스피조합이 투자한 금융상품의 공정가치가 하락함에 따라 보고기간말 현재 회수가능가액이 장부금액을 초과하는 8,972,백만원을 종속기업투자손상차손으로 인식하였습니다.

(2) 보고기간 중 종속기업, 공동및관계기업투자주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기초장부금액	취득	처분	손상(*1)	대체(*2)	기말장부금액
종속기업	40,697,305	11,364,000	(44,000)	(13,509,630)	210,000	38,717,675
공동및관계기업	-	-	-	-	-	-
합계	40,697,305	11,364,000	(44,000)	(13,509,630)	210,000	38,717,675

(*1) 마루기획(주)의 누적결손 및 영업손실로 인해 회수가능가액이 장부금액에 미달하여 4,537백만원의 손상을 인식하였습니다. 제이에스피조합이 투자한 금융상품의 공정가치가 하락함에 따라 보고기간말 현재 회수가능가액을 초과하는 장부금액 8,972백만원을 손상으로 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 대체로 인한 증가는 당사가 비티비조합에 대여한 대여금 중 일부를 출자전환하여 증가한 비티비조합 지분입니다.

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초장부금액	취득	처분	대체(*1, 2)	기말장부금액
종속기업	48,277,639	2,500,000	(13,854,024)	3,773,690	40,697,305
공동및관계기업	17,650,116	-	(14,295,163)	(3,354,953)	-
합계	65,927,755	2,500,000	(28,149,187)	418,737	40,697,305

더로스트조합의 주주가 출자금의 일부를 회수함에 따라 당사가 지배력을 획득함에 따라 관계기업에서 종속기업으로 재분류되었습니다. 재분류되는 시점의 관계기업 장부금액 3,354,953천원에서 연결상 공정가치 3,773,690천원으로 대체되어 418,738천원의 관계기업투자주식처분이익을 인식하였습니다.

18. 매입채무 및 기타금융부채

보고기간말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	2,667,119	-	1,197,249	-
미지급금	5,443,376	-	5,059,747	-
미지급비용	645,787	-	602,151	-
임대보증금	100,000	-	71,600	-
리스부채	81,454	21,915	207,455	67,747
합계	8,937,736	21,915	7,138,202	67,747

19. 차입금과 전환사채

(1) 보고기간말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	차입처	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	에스아이제이십차㈜(*1)	2027.01.31	5.50%	5,000,000	5,000,000
	에스아이제이십차㈜	-	-	-	8,000,000
	에스아이제이십차㈜	-	-	-	500,000
	개인(*3)	2026.05.13	10.00%	360,000	-
	청주에이치케이씨제이차(주)(*1)	2026.07.31	8.00%	8,000,000	-
	청주에이치케이씨제이차(주)(*1)	2026.06.27	8.00%	300,000	-
	㈜RN2테크놀로지(*2)	2026.02.22	8.00%	850,000	-
단기차입금 합계				14,510,000	13,500,000

(*1) 당사의 부동산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 36 참조).

(*2) 당기손익공정가치측정금융자산을 담보로 제공하고 있습니다(주석 36 참조).

(*3) 전환사채를 단기차입금으로 재분류하였습니다.

(2) 보고기간말 현재 전환사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	발행일	만기일	액면이자율	보장수익률	당기말	전기말
제3회	2021.4.23	2024.4.23	2.00%	2.00%	-	-
제13회	2022.5.13	2025.5.13	1.00%	1.00%	-	360,000
액면금액 계					-	360,000
상환할증금					-	-
전환권조정					-	(45,618)
장부금액 계					-	314,382
유동성대체					-	(314,382)
대체후 잔액					-	-

(3) 보고기간 중 전환사채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초액면금액	360,000	5,222,380
발행(재매각)	-	1,700,000
상환 등(*)	(360,000)	(4,511,200)
전환	-	(2,051,180)
기말액면금액	-	360,000

(*) 보고기간 중 전환사채를 단기차입금으로 재분류하였습니다.

(4) 보고기간말 현재 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	내용		
사채의명칭 (*1) (*2)	제3회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채		
용도	신규사업을 위한 타법인증권취득 및 기타자금 등		
액면금액(발행가액)	20,000,000,000원		
발행일	2021년4월23일	만기일	2024년4월23일
액면이자율	2.00%	보장수익률	2.00%
이자지급방법	발행일로부터 매3개월마다 지급	상환 방법	만기일시상환
전환가격	1,950원	조정후 전환가격 (보고기간말)	61,425원
전환시 발행주식의 종류	주식회사 아이에이치큐 기명식 보통주식		
전환청구 가능기간	발행일로부터 12개월이 되는 날(2022년 4월 23일)로부터 원금 상환기일 1개월 전일(2024년 3월 23일)까지		
전환가액의 조정	<ul style="list-style-type: none"> - 직전 전환가액 또는 시가를 하회하는 (i) 발행가액으로 유상증자를 하는 경우 그 발행가액을, (ii) 전환가액 내지 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우 그 전환가액 내지 행사가액으로 전환가액 조정. - 시가를 하회하는 발행가액으로 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입, 주식분할, 기타방법의 주식발행하는 경우 산식에 따라 전환가액 조정. - 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병 또는 자본의 감소 직전에 전액 전환되어 주식으로 발행되었더라면 사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 전환가액 조정. - 감자, 주식병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정. - 사채발행일로부터 만기일 1개월 전까지 매 1개월이 지난 날을 전환가액 조정일로 하고, 각 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가를 산술 평균한 가격과 최근일가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우 동 낮은 가액을 새로운 전환가액(발행당시 전환가격의 70%를 한도)으로 조정. 		
사채권자의 조기상환청구권 (*3)	행사기간	발행일로부터 1년이 경과한 날인 2022년 6월 16일 및 이후 매 1개월에 해당하는 날	
(Put Option)	조기상환수익률	-	

구분	내용		
사채의명칭 (*1)(*2)	제13회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채		
용도	타법인 증권 취득		
액면금액(발행가액)	1,222,380,000원		
발행일	2022-05-13	만기일	2025-05-13
액면이자율	1.00%	보장수익률	1.00%
이자지급방법	발행일로부터 매3개월마다 지급	상환 방법	만기일시상환
전환가격	1,078원	조정후 전환가격(*3)	22,500원
전환시 발행주식의 종류	주식회사 아이에이치큐 기명식 보통주식		
전환청구 가능기간	발행일로부터 1년이 되는 날의 다음 날(2023년 5월 14일)부터 원금 상환기일 1개월 전일(2025년 4월 13일)까지		
전환가액의 조정	- 직전 전환가액 또는 시가를 하회하는 (i) 발행가액으로 유상증자를 하는 경우 그 발행가액을, (ii) 전환가액 내지 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사 채를 발행하는 경우 그 전환가액 내지 행사가액으로 전환가액 조정.		
	- 시가를 하회하는 발행가액으로 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입, 주 식분할, 기타방법의 주식발행하는 경우 산식에 따라 전환가액 조정.		
	- 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우에는 당해 합병 또는 자본의 감소 직전에 전액 전환되어 주식으로 발행되었 더라면 사채권자가 가질 수 있었던 주식수에 따른 가치에 상응하도록 전환가액 조정.		
	- 감자, 주식병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등 으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정.		
	- 사채발행일로부터 만기일 1개월 전까지 매 1개월이 지난 날을 전환가액 조정 일로 하고, 각 전환가액 조정일 전일을 기산일로 하여 그 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가 및 최근일 가중산술평균주가 를 산술 평균한 가격과 최근일가중산술평균주가 중 높은 가격이 해당 조정일 직 전일 현재의 전환가액보다 낮은 경우 동 낮은 가액을 새로운 전환가액(액면가를 한도)으로 조정.		
사채권자의 조기상환청구권	행사기간	발행일로부터 1년이 경과한 날인 2023년 5월 13일 및 이후 매 3개월에 해당되는 날부터 사채만기일 직전 3영업일 전일(2025년 5월 10일)까지	
(Put Option)	조기상환수익률	-	

(*1) 기한의 이익 상실 조항이 포함되어 있으며, 보고기간말 현재 약정 위반 사항이 발생하지 않았습니다.

(*2) 종속기업 지분의 양수대금과 상계되는 조건으로 발행되었습니다.

(*3) 당사는 무상감자를 실시하였으며 무상감자 이후의 전환가격입니다.

(5) 당사는 상기 전환사채에 포함되어 있는 전환권을 금융감독원 질의회신 "회제이-000094"에 의거하여 자본으로 인식하였습니다.

20. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	3,254,975	-	3,102,704	-
예수금	76,619	-	52,669	-
미지급금(세금)	776,152	-	356,270	-
미지급비용(연차)	204,512	-	261,496	-
합 계	4,312,258	-	3,773,139	-

21. 계약자산 및 계약부채

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

포괄손익계산서 영업수익으로 인식된 금액은 전액 고객과의 계약에서 생기는 수익이며, 수익인식 시기 별 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
한 시점에 인식	4,013,689	4,014,219
기간에 걸쳐 인식	22,498,016	26,528,368
합 계	26,511,705	30,542,587

(2) 보고기간말 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약자산 및 계약부채의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권(계약자산)	3,111,775	5,003,184
선수금	3,254,974	3,102,703
합 계	6,366,749	8,105,887

(3) 고객과의 계약에서 생기는 수취채권에 대해 보고기간 중 인식한 손상차손(환입)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권 손상차손(환입)	(178,983)	(44,356)

(4) 보고기간말 현재까지 체결한 주요 계약 상의 거래가격 중 이행되지 아니한(또는 부분적으로 이행되지 않은) 수행의무에 배분된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
용역의 제공	1,010,842	680,619

(5) 보고기간 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
용역매출원가	6,849,373	8,518,867

22. 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정급여제도와 확정기여제도를 모두 운영하고 있습니다.

(1) 보고기간말 현재 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	3,692,944	4,205,603
사외적립자산의 공정가치	(4,146,069)	(4,777,453)
순확정급여부채(*)	(453,125)	(571,850)

(*) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무를 초과하여 납입한 사외적립자산 453,123천원과 571,850천원은 장기금융상품으로 재분류하였습니다.

(2) 보고기간 중 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	670,817	716,473
이자원가	112,735	144,618
사외적립자산의 예상수익	(166,852)	(171,089)
합 계	616,700	690,002

(3) 보고기간 중 확정급여채무의 현재가치의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	4,205,603	4,371,360
당기근무원가	670,817	716,473
이자원가	112,735	144,618
재측정요소:		
1) 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적 손실(이익)	(47,202)	109,146
2) 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적 손실(이익)	-	824
3) 가정과 실제의 차이	(59,057)	(108,911)
지급액	(1,189,952)	(1,027,907)
기말금액	3,692,944	4,205,603

(4) 보고기간 중 사외적립자산의 공정가치의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	4,777,453	4,794,743
기여금 납부액	100,000	770,000
퇴직급여 지급액	(826,291)	(917,285)
사외적립자산의 이자수익	166,852	171,089
사외적립자산의 재측정요소	(71,945)	(41,094)
기말금액	4,146,069	4,777,453

(5) 보고기간 중 확정급여제도에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
할인율	3.76%	3.44%
임금인상율	3.20%	3.20%

(6) 보고기간 중 임금인상율 및 할인율의 변화에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	1% 증가	1% 감소	1% 증가	1% 감소
할인율	(140,374)	155,261	(177,508)	196,282
임금인상율	154,670	(142,477)	194,909	(179,647)

(7) 당기말 당사의 확정급여채무의 가중평균만기는 8.18년입니다.

(8) 2026년도에 당사가 납입할 사외적립자산의 예상 기여금은 520백만원입니다.

(9) 당기와 전기 중 확정기여제도로 비용으로 인식된 금액은 각각 385백만원과 120백만원입니다.

23. 자본금과 자본잉여금

(1) 보고기간말 현재 당사의 자본금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	6,000,000,000주	6,000,000,000주
주당금액	500 원	500 원
발행한 주식수	7,083,730 주	6,010,174 주
자본금	3,541,865,000	3,005,087,000

(2) 보고기간말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	122,668,420	111,407,845
기타자본잉여금(*)	3,301,015	3,301,015
합 계	125,969,435	114,708,860

(*) 행사되지 않고 소멸한 주식선택권을 기타자본잉여금으로 재분류한 금액이 포함되어 있습니다.

(3) 보고기간 중 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초	3,005,087,000	2,737,284,500
유상증자	536,778,000	-
전환권의 행사	-	267,802,500
기말	3,541,865,000	3,005,087,000

(4) 보고기간 중 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	114,708,860	102,453,440
유상증자	11,260,575	-
전환권의 행사	-	12,255,420
기말	125,969,435	114,708,860

24. 기타자본 및 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	(7,509,790)	(7,509,790)
자기주식처분이익	39,770	39,770
전환권대가(*)	2,401,714	2,401,714
기타의자본조정	(8,749)	(8,749)
신주인수권대가(*)	3,262,753	3,262,753
전환권매입손실	(3,041,525)	(3,041,525)
합 계	(4,855,827)	(4,855,827)

(*) 전환사채 및 상환전환우선주부채의 전환권은 자본으로 분류되었습니다.

(2) 보고기간말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타포괄손익공정가치금융자산평가손익	1,708,770	1,708,770

25. 주식기준보상

(1) 보고기간말 현재 유효한 주식매입선택권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 주)			
구 분			14차
행사조건	행사기간	시작일	2023.3.26
		종료일	2028.3.25
	행사가격	보통주식	29,850원
부여방법			신주교부 / 자기주식교부 / 차액보상 중 선택
부여결의기관			주주총회
부여일자			2021년 3월 26일
부여주식수			108,642주(무상감자, 주식병합 반영 후)
행사가능주식수			16,049주(무상감자 반영 후)
부여대상자(명)			6명
상실대상자(명)			4명
공정가치평가방법			블랙솔즈모형

(2) 보고기간 중 주식선택권의 수량과 가중평균행사가격의 변동은 다음과 같습니다.

구 분	당기		전기	
	주식선택권 수량 (단위: 주)	가중평균행사가격 (단위: 원)	주식선택권 수량 (단위: 주)	가중평균행사가격 (단위: 원)
기초 잔여주	16,049	8,266	16,049	8,266
차액보상형 소멸	-	-	-	-
기말 잔여주	16,049	8,266	16,049	8,266

(3) 보고기간말 주식매입선택권과 관련하여 인식한 부채와 손익은 없습니다.

26. 결손금

(1) 보고기간말 현재 결손금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금	1,493,821	1,493,821
미처리결손금	(29,150,860)	(9,592,455)
합 계	(27,657,039)	(8,098,634)

(2) 보고기간말 현재 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기		전기	
	처리에정일 : 2026년 3월 31일		처리확정일 : 2025년 3월 31일	
I. 미처리결손금		(27,657,038,753)		(8,098,633,340)
1. 전기이월미처리결손금	(8,098,633,340)		(11,020,286,233)	
2. 당기순이익(손실)	(19,592,720,145)		2,963,806,471	
3. 재측정요소	34,314,732		(42,153,578)	
II. 결손금처리액		-		-
1. 자본금 이입액	-		-	
III. 자기이월미처리결손금		(27,657,038,753)		(8,098,633,340)

27. 영업비용

보고기간 중 당기손익으로 인식한 영업비용으로 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
방송제작직접비	158,328	117,912
전송망사용료	2,520,000	2,501,500
광고영업비용	1,494,115	2,216,821
급여	6,695,520	7,525,936
퇴직급여	1,001,896	810,312
복리후생비	828,526	1,135,981
감가상각비	399,014	439,730
대손상각비	(178,983)	(44,356)
차량유지비	173,447	280,192
무형자산상각비	12,930,337	10,977,413
지급수수료	3,728,690	5,987,448
광고선전비	961,826	1,582,431
지급임차료	68,131	42,744
기타비용	2,405,416	1,893,095
합 계	33,186,263	35,467,159

(*) 방송제작직접비 및 무형자산에 배부된 금액을 제외한 금액입니다.

28. 종업원급여

보고기간 중 당기손익으로 인식한 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	6,695,520	7,525,936
퇴직급여	1,001,896	810,312
합계	7,697,416	8,336,248

29. 기타수익과 기타비용

보고기간 중 당기손익으로 인식한 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기타수익		
유형자산처분이익	273	5,207
무형자산처분이익	2,823	774,450
무형자산손상차손환입	-	26,044
리스해지이익	902	496
기타의대손충당금환입	-	275,711
채무면제이익	-	78,087
잡이익	13,703	883,568
기타수익 합계	17,701	2,043,563
기타비용		
기부금	25,000	102,000
기타의대손상각비	91,706	148,115
리스해지손실	5,161	-
잡손실	124,521	7,902,344
기타비용 합계	246,388	8,152,459

30. 금융수익과 금융비용

보고기간 중 당기손익으로 인식한 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	2,420,567	2,042,530
외환차익	5,815	2,333
외화환산이익	-	9,162
사채상환이익	-	432,127
당기손익공정가치 금융자산평가이익	-	121,999
당기손익공정가치 금융자산처분이익	-	24,712
배당금수익	-	137,368
금융수익 합계	2,426,382	2,770,231
금융비용		
이자비용	1,170,328	1,851,228
외환차손	20,442	175
당기손익공정가치 금융자산평가손실	415,458	-
금융비용 합계	1,606,228	1,851,403

31. 종속기업, 공동및관계기업투자손익

보고기간 중 당기손익으로 인식한 종속기업, 공동및관계기업투자손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
공동및관계기업투자처분이익	-	11,288,139
종속기업투자처분이익	-	1,710,580
공동및관계기업투자처분손실	-	(412,900)
종속기업투자처분손실	-	(2,502,465)
종속기업투자손상차손	(13,509,630)	-
합 계	(13,509,630)	10,083,354

32. 법인세비용

(1) 보고기간 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세	-	-
당기손익에 대한 당기법인세	-	-
전기법인세의 조정사항	-	(2,995,093)
일시적차이로 인한 법인세변동액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세	-	-
법인세비용	-	(2,995,093)

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(19,592,720)	(31,286)
적용세율에 따른 법인세	(1,939,679)	(3,097)
법인세 효과:		
- 세무상 차감되지 않는 비용	209,959	207,520
- 세무상 과세되지 않는 수익	(3,706)	(13,961)
- 이연법인세자산(부채)의 변동	3,296,206	9,885,303
- 기타(세율차이 등)	(1,562,780)	(13,070,858)
법인세비용	-	(2,995,093)

당기와 전기 중 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 계산하지 아니하였습니다.

(3) 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세효과 및 자본에 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
재측정요소	34,315	-	34,315	(42,154)	-	(42,154)
전환권대가	-	-	-	(791,366)	-	(791,366)
합 계	34,315	-	34,315	(833,520)	-	(833,520)

(4) 보고기간말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	14,613,918	11,156,110
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	2,507,524	2,583,179
소 계	17,121,442	13,739,289
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(943,736)	(846,881)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(173,325)	(184,233)
소 계	(1,117,061)	(1,031,114)
인식되지 않은 이연법인세부채(자산)	(16,004,381)	(12,708,175)
이연법인세자산 순액	-	-

(5) 보고기간 중 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기타조정	기말
이연법인세부채					
미수수익	(153,928)	(9,573)	-	-	(163,501)
퇴직보험료	(413,895)	(94,447)	-	-	(508,342)
공정가치금융자산	(188,056)	24,806	-	-	(163,250)
무형자산	(76,630)	(8,514)	-	-	(85,144)
사용권자산	(25,789)	15,965	-	-	(9,824)
선급비용	(118,800)	(13,200)	-	-	(132,000)
전환사채	(4,516)	4,516	-	-	-
기타	(49,500)	(5,500)	-	-	(55,000)
소 계	(1,031,114)	(85,947)	-	-	(1,117,061)
이연법인세자산					
퇴직급여채무	416,355	(13,906)	3,775	-	406,224
대손금 및 대손충당금	2,120,022	219,491	-	-	2,339,513
임차보증금현재가치	620	(445)	-	-	175
감가상각비	2,258,340	(471,471)	-	-	1,786,869
리스부채	27,245	(15,874)	-	-	11,371
공동및관계기업투자등	2,434,906	1,756,604	-	-	4,191,510
기타	1,115,447	111,579	-	-	1,227,026
세무상결손금	5,037,475	1,792,400	-	-	6,829,875
세액공제	328,879	-	-	-	328,879
소 계	13,739,289	3,378,378	3,775	-	17,121,442
합 계	12,708,175	3,292,431	3,775	-	16,004,381
인식되지 않은 이연법인세	(12,708,175)	(3,292,431)	(3,775)	-	(16,004,381)
순 액	-	-	-	-	-

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기타조정	기말
이연법인세부채					
미수수익	(102,141)	(149,145)	-	97,358	(153,928)
퇴직보험료	(913,254)	36,023	-	463,336	(413,895)
공정가치금융자산	(484,452)	(12,141)	-	308,537	(188,056)
무형자산	(161,774)	-	-	85,144	(76,630)
사용권자산	(106,527)	24,672	-	56,066	(25,789)
선급비용	(250,800)	-	-	132,000	(118,800)
전환사채	(47,998)	18,220	-	25,262	(4,516)
기타	(104,500)	196,943	-	(141,943)	(49,500)
소 계	(2,171,446)	114,572	-	1,025,760	(1,031,114)
이연법인세자산					
퇴직급여채무	913,254	(16,239)	-	(480,660)	416,355
대손금 및 대손충당금	4,548,931	(33,327)	-	(2,395,582)	2,120,022
임차보증금현재가치	-	620	-	-	620
감가상각비	11,400,388	(995,094)	-	(8,146,954)	2,258,340
리스부채	109,221	(24,491)	-	(57,485)	27,245
공동및관계기업투자등	4,489,638	(326,112)	-	(1,728,620)	2,434,906
기타	2,801,514	(411,323)	-	(1,274,744)	1,115,447
세무상결손금	3,168,192	558,722	-	1,310,561	5,037,475
세액공제	-	-	-	328,879	328,879
소 계	27,431,138	(1,247,244)	-	(12,444,605)	13,739,289
합 계	25,259,692	(1,132,672)	-	(11,418,845)	12,708,175
인식되지 않은 이연법인세	(25,259,692)	1,132,672	-	11,418,845	(12,708,175)
순 액	-	-	-	-	-

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니한 차감할(가산할) 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	사 유
공동및관계기업투자등	38,104,637	24,595,008	처분하지 않을 예정
미사용결손금	62,089,776	50,883,584	미래과세소득의 불확실
합 계	100,194,413	75,478,592	

(7) 미사용 세무상결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
2037년	33,227,488	1,618,757
2038년~2040년	28,862,289	49,456,433
합 계	62,089,777	51,075,190

33. 주당손익

(1) 기본주당이익(손실)

보고기간 중 기본주당이익(손실)의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)	(19,592,720,145)	2,963,806,471
가중평균 유통보통주식수	6,652,629주	5,542,634주
기본주당순이익(손실)	(2,945)	535

(* 가중평균유통보통주식수의 계산

(단위: 주)		
구 분	당기	전기
가중평균기초발행주식수 (1)	6,010,174	5,474,569
가중평균전환권행사주식수(2)	724,504	150,114
가중평균자기주식수 (3)	(82,049)	(82,049)
기타 조정(감자 등) (4)	-	-
가중평균유통보통주식수 (1 + 2 + 3 + 4)	6,652,629	5,542,634

(2) 희석주당이익(손실)

당사의 희석성 잠재적 보통주는 주식매입선택권, 전환사채의 전환권 및 상환전환우선주부채의 전환권이 있으며, 희석주당이익은 모든 희석성 잠재적 보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 옵션 등으로 인한 주식수는 옵션 등에 부가된 권리행사의 금전적 가치에 기초하여 공정가치(회계기간의 평균 시장가격)로 취득하였다면 얻게 될 주식수를 계산하고 동 주식수와 옵션이 행사된 것으로 가정할 경우 발행될 주식수를 비교하여 산정하였습니다. 당기 및 전기는 반희석효과로 희석주당순손익은 기본주당순이익과 일치합니다.

34. 현금흐름표

(1) 보고기간 중 영업으로부터 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(19,592,720)	2,963,806
조정:		
퇴직급여	1,001,896	690,002
급여등	11,472	24,549
감가상각비	399,014	439,730
대손상각비(환입)	(178,983)	-
기타의대손상각비	91,706	148,115
무형자산상각비	12,930,337	10,977,413
리스해지손실	5,161	-
이자비용	1,170,328	1,851,229
당기손익공정가치금융자산평가손실	415,458	-
종속기업투자처분손실	-	2,502,465
종속기업투자손상차손	13,509,630	-
공동및관계기업투자처분손실	-	412,900
법인세비용(수익)	-	(2,995,093)
잡손실	-	105,462
이자수익	(2,420,567)	(2,042,529)
외화환산이익	-	(9,162)
유형자산처분이익	(273)	(5,207)
리스해지이익	(902)	(496)
무형자산처분이익	(2,823)	(774,450)
배당금수익	-	(137,368)
기타의대손충당금환입	-	(275,711)
당기손익공정가치금융자산평가이익	-	(121,999)
당기손익공정가치금융자산처분이익	-	(24,712)
무형자산손상차손환입	-	(26,044)
종속기업투자처분이익	-	(1,710,580)
관계기업투자처분이익	-	(11,288,139)
채무면제이익	-	(78,087)
사채상환이익	-	(432,127)
영업활동으로인한자산부채의변동	2,227,756	2,315,685
매출채권의감소(증가)	2,070,392	109,035
기타금융자산의감소(증가)	(351,089)	(167,459)
기타유동자산의감소(증가)	(1,008,226)	(2,711,439)
기타비유동자산의감소(증가)	-	(120,000)
매입채무의증가(감소)	1,469,870	(729,913)
기타금융부채의증가(감소)	383,630	(419,204)
기타유동부채의증가(감소)	512,036	7,235,287

퇴직금등의지급	(1,575,148)	(1,026,184)
사외적립자산의감소(증가)	726,291	145,562
영업활동으로부터창출된현금	9,566,490	2,509,652

(2) 보고기간 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
선급금의 장기선급금 대체	1,192,236	2,446,407
퇴직연금운용자산의 장기금융상품 대체	453,125	148,467
장기선급금의 무형자산대체	1,135,784	2,767,291
전환사채 단기차입금 대체	360,000	2,051,180
상환전환우선주의 유동성 대체	-	9,586,923
장기미지급비용에서 기타장기종업원채무로 계정대체	-	110,455
전환사채 및 상환전환우선주의 보통주 전환	-	12,528,118
전환사채와 종속기업투자주식의 교환	-	622,367
관계기업투자주식의 종속기업투자주식으로 대체	-	3,354,953
단기대여금에서 종속기업투자주식으로 대체	210,000	-
단기대여금에서 당기손익공정가치측정금융자산으로 대체	2,272	-
유형자산에서 투자부동산으로 대체	1,060,728	-

(3) 보고기간 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구 분	기초	재무 현금흐름	비현금거래				기말
			리스 개시/해지	상각 등	전환권행사	대체 등	
차입금	13,500,000	650,000	-	-	-	360,000	14,510,000
전환사채	314,382	-	-	-	-	(314,382)	-
기타금융부채(리스부채)	275,202	(228,041)	60,955	14,642	-	(19,389)	103,369
임대보증금	71,600	28,400	-	-	-	-	100,000

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	기초	재무 현금흐름	비현금거래				기말
			리스 개시/해지	상각 등	전환권행사	대체 등	
차입금	1,500,000	12,000,000	-	-	-	-	13,500,000
전환사채	4,992,724	(2,300,000)	-	-	(2,028,205)	(350,137)	314,382
상환전환우선주부채	9,586,923	-	-	825,981	(10,412,904)	-	-
기타금융부채(리스부채)	522,587	(272,766)	-	25,876	-	(495)	275,202
임대보증금	70,000	1,600	-	-	-	-	71,600

(4) 보고기간 중 종속기업투자주식 취득에 따른 순현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	상별초에프앤비	더에프피조합	비티비조합	지앤비조합	에스티조합	합 계
총취득대가	5,000	3,003,000	3,003,000	2,020,000	3,003,000	11,034,000
현금및현금성자산으로 지급한 금액	(5,000)	(3,003,000)	(3,003,000)	(2,020,000)	(3,003,000)	(11,034,000)
종속기업 보유 현금및현금성자산	-	-	1,002	-	25,010	26,012
순현금흐름	-	-	1,002	-	25,010	26,012

(5) 보고기간 중 종속기업투자주식 취득으로 지배력 획득한 날의 종속기업의 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	상별초에프앤비	더에프피조합	비티비조합	지앤비조합	에스티조합	합 계
현금및현금성자산	-	-	1,002	-	25,010	26,012
자산 총계	-	-	1,002	-	25,010	26,012
단기차입금	-	-	35,000	-	35,000	70,000
부채총계	-	-	35,000	-	35,000	70,000

35. 우발상황

(1) 당사는 보고기간말 현재 타인과의 계약의 이행 등을 위하여 다음과 같은 보증을 제공하고 있습니다.

(단위: 천원)			
보증기관	보증의 종류	보증금액	보증기간
서울보증보험	계약이행 등	10,000	2025.01.01~2025.12.31

(2) 보고기간말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다.

(3) 보고기간말 현재 당사가 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	거래약정	담보권자
보통예금	300,000	300,000	카드한도유지 등	하나은행, 기업은행
당기손익공정가치측정금융자산	806,063	806,063	차입금 담보제공	(주)RN2테크놀로지
토지(*)	20,452,949	16,790,000	차입금 담보	조은저축은행, 도봉새마을금고, HB캐피탈
건물(*)	2,586,978			

(*) 청주에이치케이제이차(주)와 에스아이제이십차(주)가 차입 시 당사가 제공한 담보이며, 당사는 청주에이치케이씨제이차(주)와 에스아이제이십차(주)로부터 각각 83억원과 50억원을 차입하였습니다.

(4) 보고기간말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 담보 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
담보권자	제공받은 담보	담보설정금액	거래약정	담보제공자
삼부엔지니어링	건물(근저당권)	2,300,000	지급보증	김*수, 정*희, 김*근

(5) 보고기간말 현재 당사가 타사를 위하여 제공한 담보내역은 없습니다.

(6) 강원도개발공사는 2021년 5월 3일 알펜시아 리조트에 관한 제5차 공개경쟁 입찰(이하, "본 건 입찰") 공고를 하였고, 케이에이치전자(주), 케이에이치필룩스(주) 등을 포함하는 케이에이치그룹(이하, "KH 그룹사")은 케이에이치강원개발(주)(이하, "KH 강원개발"), 케이에이치리츠(주)(이하, "KH 리츠")(*)를 통해 위 입찰에 참여하였습니다.

(*) KH 리츠는 2021년 7월 20일 (주)케이에이치농어촌산업로 상호가 변경되었으며, 당사의 100% 종속기업입니다.

한편, 당사는 2021년 6월 18일 KH 리츠에 입찰보증금 350억원 중 200억원을 이자율 4.6%로 대여하였고(이하, "본 건 대여"), 이후 2021년 6월 24일에 본 건 대여의 원리금을 모두 회수하였습니다.

보고기간말 현재 당사는 본 건 입찰과 관련하여 공정거래위원회로부터 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」 제40조 제1항(부당한 공동행위 금지) 위반 여부에 대해 조사를 받고 있으며, 검찰은 「형법」 제315조(입찰방해), 제356조(업무상 배임) 등 위반 여부를 수사하고 있습니다. 2024년 4월 29일에 공정거래위원회로부터 담합행위에 대한 과징금을 케이에이치건설, 케이에이치농어촌산업 및 당사에 170억원을 공동으로 부여하였습니다. 이에 당사는 당기 말 현재 상기 공동납부책임 과징금 중 7,784백만원을 기타충당부채로 인식하였습니다.

당사의 경영진은 상기 내용에 대한 법률검토 결과 본 건 입찰참여가 법률적으로 문제가 없다는 판단을 하고 있어 '과징금 집행정지 신청' 및 '시정명령 및 과징금 납부명령 취소의 소'를 서울고등법원에 제기하여 과징금 집행의 효력이 정지된 상태입니다.

(7) 당사는 2022년과 2023 회계연도에 대해 감사인의 감사범위제한으로 인한 의견거절을 사유로 상장폐지 사유가 발생하였습니다. 이로 인해 지배기업 발행 주권에 대한 매매거래가 정지되었습니다. 당사는 2024년 4월 16일까지 개선기간을 부여받았으며, 2024년 4월 25일 개선계획 이행여부에 대한 심의요청서를 제출하였습니다. 이와 관련하여 2024년 5월 13일 유가증권시장 상장공시위원회가 개최하였고 개선계획이행여부 등을 검토 받은 결과, 한국거래소로부터 2024년 10월 31일까지 개선기간을 부여 받았고 보고기간말 현재 개선기간은 종료되었습니다. 이에 따라 한국거래소는 상장폐지 결정을 하여 상장폐지절차를 진행하고자 하였으나, 당사의 경영진은 2024년 12월 5일에 상장폐지결정 효력정지 가처분 신청을 하였습니다. 2025년 12월29일 상장폐지결정 효력정지 가처분 신청이 기각되어 당사 주권에 대한 정리매매가 2026년 1월 14일까지 완료되었습니다.

(8) 당사는 1999년 5월 13일 회사정리절차 인가결정 이전에 교부받은 어음·수표 중에서 100매를 분실하고 미회수된 어음 및 수표는 67매이며, 보고기간말 현재 채권절차를 진행 중입니다.

36. 약정사항

(1) 보고기간말 현재 당사는 (주)신나라뮤직, (주)바른손게임, (주)예당컴퍼니 및 씨제이이엔 엠(주)와 음반제작 및 위탁제조, 판매계약을 체결하고 있으며, 동 계약과 관련하여 위탁제조 및 판매영업보증금을 예치하고 있습니다.

(2) 보고기간말 현재 당사는 연예인 매니지먼트 사업과 관련하여 소속연예인들과 전속계약을 체결하고 있습니다.

(3) 보고기간말 현재 당사는 2022년 6월 22일에 취득한 종속회사 마루기획(주)(이하, 대상회사) 주식에 대하여 3년 이내 해당 주식에 대하여 3년 이내 해당 주식 처분시 발생하는 매각차익 또는 2년간 발생하는 매출총액 증가분이 일정비율 이상을 달성하는 경우 전임 대표이사에게 보상을 지급하는 약정을 체결하였습니다.

(4) 보고기간말 현재 당사는 한국투자증권, 메리츠증권, NH투자증권과 주식 매도대금 담보대출 계약을 체결하고 있습니다.

(단위: 천원)			
금융기관	약정한도	거래약정	실행금액
메리츠증권(주)	50,000	주식 매도담보대출	-
한국투자증권	10,000,000	주식 매도담보대출	-
NH투자증권	500,000	주식 매도담보대출	-

37. 특수관계자

(1) 보고기간말 현재 지배기업등 현황은 다음과 같습니다.

회사명	당기말	전기말
지배기업	-	-
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)케이에이치미디어	(주)케이에이치미디어

(2) 보고기간말 현재 당사의 종속기업, 공동및관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	당기말	전기말
종속기업	제이에스피조합 (주)케이에이치농어촌산업 (주)영화사 룩 마루기획(주) 에스에이치 조합 더로스트조합 삼별초에프앤비 더에프피조합 비티비조합 지앤비조합 에스티조합	제이에스피조합 (주)케이에이치농어촌산업 (주)영화사 룩 마루기획(주) 에스에이치 조합 더로스트조합(*1)
공동및관계기업	(주)피팝코리아	(주)피팝코리아
	(주)아이에이치큐두솔	(주)아이에이치큐두솔

(3) 보고기간 중 특수관계자와의 수익·비용 등의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
특수관계자구분	특수관계자명	영업수익	기타수익 등	영업비용	기타비용 등
종속기업	(주)케이에이치농어촌산업	3,023	-	64,043	-
	마루기획(주)	30,182	-	24,437	-
	(주)영화사 룩	-	5,000	-	-
기타의특수관계자	비비원조합	-	135,172	-	-
	제이브이씨조합	-	10,435	-	-
	케이에이치강원개발	76,000	2,060,981	2,200	1,568
합 계		109,205	2,211,588	90,680	1,568

② 전기

(단위: 천원)					
특수관계자구분	특수관계자명	영업수익	기타수익 등	영업비용	기타비용 등
유의적영향력 행사기업	(주)케이에이치미디어	-	-	-	274,581
종속기업	(주)케이에이치농어촌산업	2,247	-	-	-
	마루기획(주)	10,273	-	-	15,082
관계기업	(주)메가폰엔터테인먼트	-	-	-	21
기타의특수관계자	케이에이치건설(주)	-	-	-	11,060
	케이에이치강원개발	45,000	1,514,086	-	24
	서울미라마유한회사	-	-	-	13,360
	비비원조합	-	60,358	-	60,358
합 계		57,520	1,574,444	-	374,486

(4) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 주요한 채권·채무의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)					
특수관계자구분	특수관계자명	채권		채무	
		대여금	기타채권	차입금 등	기타채무
종속기업	마루기획(주)	-	30,000	-	32,530
	(주)케이에이치농어촌산업	1,100,000	662,891	-	-
	영화사륙	1,490,000	40,266	-	-
	제이에스피조합	-	106,904	-	-
공동및관계기업	㈜아이에이치큐두솔	470,000	480,083	-	28,281
	피팝코리아	1,300,000	99,998	-	-
기타의특수관계자	케이에이치강원개발	37,703,190	1,121,198	-	32
	제이브이씨조합	300,000	10,435	-	-
	케이에이치건설(주)	-	100,000	-	-
	비비원조합	1,976,273	117,371	-	-
합 계		44,339,463	2,769,146	-	60,843

② 전기말

(단위: 천원)					
특수관계자구분	특수관계자명	채권		채무	
		대여금	기타채권	차입금 등	기타채무
유의적영향력 행사기업	(주)케이에이치미디어	-	569,289	-	-
종속기업	마루기획(주)	-	-	-	958
공동및관계기업	㈜아이에이치큐두솔	-	61,884	-	28,281
기타의특수관계자	케이에이치강원개발	32,098,801	1,716	-	-
	비비원조합	2,215,434	-	-	-
합 계		34,314,235	632,889	-	29,239

(5) 당기와 전기 중 특수관계자 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
특수관계자구분	특수관계자명	기초	설정	환입 및 제각	기말
종속기업	제이에스피조합	106,904	-	-	106,904
	(주)영화사륙	1,535,266	-	(5,000)	1,530,266
	(주)케이에이치농어촌산업	1,695,466	-	-	1,695,466
관계기업	(주)아이에이치큐두솔	888,199	-	-	888,199
	피팝코리아	1,399,998	-	-	1,399,998
합 계		5,625,833	-	(5,000)	5,620,833

② 전기

(단위: 천원)					
특수관계자구분	특수관계자명	기초	설정	환입 및 제각	기말
종속기업	제이에스피조합	356,904	-	(250,000)	106,904
	(주)영화사륙	1,540,266	-	(5,000)	1,535,266
	(주)케이에이치농어촌산업	1,633,470	61,996	-	1,695,466
관계기업	(주)아이에이치큐두솔	888,199	-	-	888,199
	피팝코리아	1,399,998	-	-	1,399,998
합 계		5,818,837	61,996	(255,000)	5,625,833

(6) 보고기간 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
특수관계자구분	특수관계자명	대여		차입		기타	
		대여	회수	차입	상환	출자	처분
종속기업	JSP조합	-	-	-	-	(40,000)	13,000
	더로스트조합	-	-	-	-	-	1,250,000
	마루기획(주)	(57,000)	57,000	-	-	-	-
	영화사록	-	5,000	-	-	-	-
	삼별초에프앤비	-	-	-	-	(5,000)	-
	더에프피조합	-	-	-	-	(3,003,000)	-
	비티비조합	(210,000)	210,000	-	-	(3,503,000)	-
	지앤비조합	-	-	-	-	(2,020,000)	8,000
	에스티조합	-	-	-	-	(3,003,000)	23,000
기타의 특수관계자	제이브이씨조합	(300,000)	-	-	-	-	-
	케이에이치강원개발	(11,151,661)	5,547,272	-	-	-	-
	비비원조합	(1,176,273)	1,415,434	-	-	-	-
	케이에이치필룩스(주)	-	-	-	-	(39,105)	-
합 계	(12,894,934)	7,234,706	-	-	(11,613,105)	1,294,000	

② 전기

(단위: 천원)							
특수관계자구분	특수관계자명	대여		차입		기타	
		대여	회수	차입	상환	출자	처분
종속기업	페이지원필름(주)	-	-	-	-	-	(356,725)
	제이에스피조합	-	-	-	-	2,500,000	-
	제이비제이조합	-	-	-	-	-	(12,294,300)
	(주)아이에이치큐리츠	-	-	-	-	-	(1,003,000)
	영화사록	5,000	(5,000)	-	-	-	-
	에스에이치조합	-	-	-	-	-	(200,000)
	마루기획	-	-	1,500,000	(1,500,000)	-	-
공동및관계기업	에이치와이티조합	-	-	-	-	-	(13,772,263)
	(주)메가폰엔터테인먼트	-	-	-	-	-	(522,900)
기타의 특수관계자	케이에이치건설(주)	-	-	1,000,000	(1,000,000)	-	-
	케이에이치강원개발	32,174,987	(76,186)	-	-	-	-
	비비원조합	3,000,000	(784,566)	-	-	-	-
합 계	35,179,987	(865,752)	2,500,000	(2,500,000)	2,500,000	(28,149,188)	

(7) 주요 경영진은 이사(등기 및 비등기), 이사회 구성원, 재무책임자 및 내부감사책임자를 포함하고 있습니다. 종업원서비스의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	1,722,980	2,897,115
퇴직급여	184,281	146,111
퇴직위로금	46,709	10,490
합 계	1,953,970	3,053,716

38. 보고기간 후 사건

당사는 유동성 확보 및 사업의 유연화를 위해 2026년 3월 13일 이사회 결의를 통해 i show 채널 사업부문을 물적 분할하기로 결의하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 아이에이치큐의 2025년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부:
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
 2. 내부회계관리제도 운영실태보고서(별첨 포함)

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 아이에이치큐

주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 20일

내부회계관리제도에 대한 의견거절

의견거절근거 단락에서 기술된 사항의 유의성 때문에 우리는 감사의견의 근거를 제공하는 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없었습니다. 따라서 우리는 주식회사 아이에이치큐(이하 "회사")의 내부회계관리제도 효과성에 대한 의견을 표명하지 않습니다.

우리는 또한 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무제표에 대한 감사계약을 체결하였으며, 재무제표에 대한 감사보고서의 의견거절근거 단락에서 기술된 사항의 유의성 때문에 2026년 3월20일 감사보고서에서 의견을 표명하지 않습니다. 우리는 우리의 2025년 재무제표 감사에 적용된 감사절차의 성격, 시기 및 범위를 결정하는데 있어 식별된 중요한 취약점을 고려하였으며, 이 감사보고서는 그러한 재무제표 감사보고서에 영향을 미치지 아니합니다.

내부회계관리제도 의견거절근거

회사는 재무제표의 작성 및 이에 따른 중요한 오류사항에 대한 발견 등과 관련하여 충분하고 적합한 통제절차를 운영하지 않았습니다. 회사는 당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 종속기업, 미디어사업부분 현금창출단위와 관련하여 공정가치평가, 손상 평가 등이 합리적으로 수행되지 않아 충분하고 적합한 내부통제절차가 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있지 않습니다. 이러한 미비점은 유가증권을 포함한 금융자산, 유무형자산을 포함한 비금융자산 관련 손익, 주식 등이 적절히 기록되지 않을 수 있는 중요한 취약점을 의미합니다.

상기에서 기술된 사항 때문에, 우리는 감사의견의 근거를 제공하는데 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없었습니다. 그러나 중요한 취약점이 식별되었습니다. 중요한 취약점은 내부회계관리제도 미비점 혹은 미비점들의 결합으로, 회사의 재무제표의 중요한 왜곡표시가 적시에 예방되거나 발견·수정되지 못할 가능성이 낮지 않은 경우에 존재합니다. 하나 이상의 중요한 취약점이 존재하는 경우 회사의 내부회계관리제도는 효과적이라고 간주될 수 없습니다.

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 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하고 이를 근거로 회사의 내부 회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 그러나 이 감사보고서의 의견거절근거 단락에서 기술된 사항 때문에 감사의견의 근거를 제공하는 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없었습니다.

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.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8, 8층
신 한 회 계 법 인
대표이사 이 상 문

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

주식회사 아이에이치큐 주주, 이사회 및 감사위원 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영 실태를 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 있는 지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거 기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 '내부회계관리제도 평가 및 보고 개념체계'를 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 않음을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 증대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

※별첨 : 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

2026년 02월 23일

대표이사 오준(서명)
내부회계관리자 전호건(서명)

[별첨 1]

구분	회사가 수행한 통제활동	설계·운영 실태 점검 결과
전사적 수준 통제	<윤리강령 및 실천지침 제정 및 주기적 검토> 경영진은 경영이념을 달성하기 위하여 임직원들이 지켜야 할 바람직한 행동과 가치판단의 기준을 정립하기 위한 윤리강령, 윤리실천지침을 제정하여 운영하고 있으며, 경영지원본부장은 주기적으로 개정의 필요성을 검토함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. - 내부회계TFT, 2025년 10월, 2026년 1월
	<부정위험에 대응하기 위한 내부신고제도 운영> '내부신고제도운영에관한규칙'을 제정하여 내부신고제도를 운영하는 데 있어 필요한 아래의 사항을 세부적으로 정하고 있음. 부정 징후 포착을 위한 상시 모니터링 업무 수행 및 내부고발제도를 수행하고 있음.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. - 내부회계TFT, 2025년 10월, 2026년 1월
	<업무 분장> 인사관리규정에 업무분장표를 수립하여 조직별 업무의 구분 이에 대한 직무와 책임을 규정함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. - 내부회계TFT, 2025년 10월, 2026년 1월
자금통제	<법인계차 신규개설 및 해지관리> 계차의 개설 및 해지시에는 종의서를 작성하여 목적의 검토 및 승인을 필요로 함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. - 내부회계TFT, 2025년 10월, 2026년 1월
	<법인인감 사용통제> 법인인감 및 사용인감, OTP에 대한 접근권한자는 제한되어 있음. 사용이 필요한 경우 승인을 요함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. - 내부회계TFT, 2025년 10월, 2026년 1월
	<거래처 등록 및 정보 변경> 거래처의 신규 등록 및 정보 변경 시에는 내부 문서를 통해 승인을 필요로 하며, 거래처 정보 등록 및 변경 담당자는 제한되어 있음.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. - 내부회계TFT, 2025년 10월, 2026년 1월
	<금융자산 실사 및 기말 잔액 검토> 금융기관으로부터 수령한 잔액과 장부가 일치하는지, 회사가 보관하고 있는 금융자산이 장부와 일치하는지 주기적으로 실사 대조하고 그 결과를 승인함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. - 내부회계TFT, 2025년 10월, 2026년 1월
	<계좌원전성 검토> 금융기관에 등록된 계좌와 회사의 장부상 등록된 계좌가 일치하는지 주기적으로 대조 확인하며 이를 보고 및 승인함.	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음. - 내부회계TFT, 2025년 10월, 2026년 1월

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 아이에이치큐			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	1	1	1	1	5	5	1	1	1	1	-	-	9	9	
투입시 간	분·반기검토	4	1	50	66	270	382	-	-	-	-	-	-	324	449
	감사	93	69	264	256	1,575	1,743	70	481	40	30	-	-	2,042	2,579
	합계	97	70	314	322	1,845	2,125	70	481	40	30	-	-	2,366	3,028

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.6.11~2025.1..28				10	일	
	주요내용	회사 및 사업에 대한 전반적인 이해, 감사절차 수립 등						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2025.7.16~7.18	3	일	6	명	1	명	반기검토 업무 수행
	2025.11.24~11.28	5	일	6	명	2	명	중간감사 업무 수행
2026.1.26~1.28, 2.4	4	일	7	명	2	명	기말감사 업무 수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기					-	-	일
	실사(입회)장소							-
	실사(입회)대상							-
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기					-	-	일
	실사(입회)장소							-
	실사(입회)대상							-
외부조회	금융거래조회	0		채권채무조회	0		변호사조회	X
	기타조회							-
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3		회				
	수행시기	2025.8.5, 2025.11.28, 2026.3.6						
외부전문가 활용	감사 활용 내용							-
	수행시기					-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 08월 05일	회사, 감사인	대면 및 서면	반기검토현안, 내부통제
2	2025년 11월 28일	회사, 감사인	대면 및 서면	감사업무수행, 범위 및 시기 논의
3	2026년 03월 06일	회사, 감사인	서면	감사종료 단계