

주식회사 타조이엔터테인먼트
(구, (주)타조엔터테인먼트)

재무제표에 대한

감사보고서

제 15 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 14 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

태성회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 타조이엔터테인먼트(구, (주)타조엔터테인먼트)

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 타조이엔터테인먼트(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계 정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일과 2024년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니

다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 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.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 장용훈입니다.

서울특별시 강남구 역삼로 25길 35
태 성 회 계 법 인
대표이사 남 상 환
2026년 3월 18일

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

(첨부)재 무 제 표

주식회사 타조이엔터테인먼트
(구, (주)타조엔터테인먼트)

제 15 기

2025년 01월 01일 부터
2025년 12월 31일 까지

제 14 기

2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 타조이엔터테인먼트 대표이사 이성호

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 마포구 토정로 255(용강동, 3층)
(전 화) 02-780-9767

재 무 상 태 표

제 15 기 2025년 12월 31일 현재
제 14 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 타조이엔터테인먼트
(구, (주) 타조엔터테인먼트)

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기말	제 14(전) 기말
자산		
I. 유동자산	8,448,658,658	4,530,205,133
(1) 당좌자산	8,448,658,658	4,530,205,133
1. 현금및현금성자산	245,748,154	2,347,327,489
2. 매출채권	1,152,412,501	172,295,039
2. 대손충당금	(27,420,000)	(10,700,000)
3. 단기대여금(주석11)	50,000,000	3,500,000
4. 미수수익	418,081	1,048,611
5. 선급금(주석11)	6,868,622,134	1,982,239,961
6. 부가세대급금	28,588,216	34,494,033
7. 유동이연법인세자산(주석9)	130,289,572	-

과목	제 15(당) 기말	제 14(전) 기말
II. 비유동자산	1,212,827,629	566,736,700
(1) 투자자산	50,000,000	100,000,000
1. 장기대여금	-	100,000,000
2. 매도가능증권	50,000,000	-
(2) 유형자산(주석3)	40,917,371	22,350,368
1. 비품	45,984,568	40,075,477
1. 감가상각누계액	(39,194,625)	(34,045,853)
2. 시설장치	145,810,900	95,810,900
2. 감가상각누계액	(111,683,472)	(79,490,156)
(3) 무형자산(주석4)	709,802,043	293,758,637
1. 전속계약권	172,068,709	281,105,303
2. 드라마판권	528,000,000	-
3. 기타무형자산	9,733,334	12,653,334
(4) 기타비유동자산	412,108,215	150,627,695
1. 임차보증금	360,000,000	100,000,000
2. 기타보증금	50,107,500	49,290,000
3. 이연법인세자산(주석9)	2,000,715	1,337,695
자산총계	9,661,486,287	5,096,941,833
부채		
I. 유동부채	5,714,271,492	2,299,074,888
1. 미지급금(주석14)	14,831,435	86,584,064
2. 미지급비용(주석14)	157,125,087	1,027,104,827
3. 전환사채(주석5,14)	500,000,000	500,000,000
4. 사채상환할증금	169,112,789	169,112,789
4. 전환권조정	(205,071,541)	(250,007,960)
4. 선수금	4,990,288,361	742,689,928
5. 예수금	21,347,170	7,374,570
6. 당기법인세부채	66,638,191	6,466,321
7. 유동이연법인세부채(주석9)	-	9,750,349
부채총계	5,714,271,492	2,299,074,888
자본		
I. 자본금(주석1,7)	100,000,000	100,000,000
1. 보통주자본금	100,000,000	100,000,000
II. 자본잉여금	97,904,029	97,904,029
1. 전환권대가(주석5,7)	97,904,029	97,904,029
III. 이익잉여금(주석7)	3,749,310,766	2,599,962,916
1. 미처분이익잉여금	3,749,310,766	2,599,962,916
자본총계	3,947,214,795	2,797,866,945
부채및자본총계	9,661,486,287	5,096,941,833

주석 참조

손익계산서

제 15 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 14 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 타조이엔터테인먼트

(구, (주) 타조엔터테인먼트)

(단위 : 원)

과목	제 15(당) 기	제 14(전) 기
I. 매출액(주석11)	17,737,047,378	13,218,343,123
II. 매출원가(주석11,15)	15,476,399,891	11,035,100,516
III. 매출총이익	2,260,647,487	2,183,242,607
IV. 판매비와관리비	1,142,278,050	881,391,143
1. 급여(주석15)	603,557,904	423,697,445
2. 퇴직급여(주석6,15)	53,942,100	33,498,265
3. 복리후생비(주석15)	41,455,937	33,406,777
4. 여비교통비	6,775,572	12,156,997
5. 접대비	59,710,395	34,142,536
6. 통신비	2,605,152	2,149,791

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
7. 수도광열비	4,380,681		4,149,044	
8. 세금과공과(주석15)	22,886,570		19,962,470	
9. 감가상각비(주석3,15)	7,398,489		12,926,422	
10. 지급임차료(주석11,15)	54,208,912		54,930,909	
11. 수선비	-		339,091	
12. 보험료	8,419,630		7,392,390	
13. 차량유지비	7,205,163		6,807,253	
14. 운반비	118,000		148,360	
15. 교육훈련비	1,020,000		1,775,760	
16. 도서인쇄비	154,403		1,066,673	
17. 소모품비	4,818,523		4,961,443	
18. 지급수수료	102,944,025		89,597,526	
19. 광고선전비(주석11)	32,000,000		24,000,000	
20. 무형자산상각비(주석4,15)	111,956,594		111,281,991	
21. 대손상각비	16,720,000		3,000,000	
V. 영업이익		1,118,369,437		1,301,851,464
VI. 영업외수익		126,142,209		78,003,727
1. 이자수익	26,586,298		22,674,254	
2. 외환차익	77,969,707		48,321,656	
3. 잡이익	21,586,204		7,007,817	
VII. 영업외비용		84,293,685		93,036,859
1. 이자비용	44,936,419		17,008,858	
2. 외환차손	37,782,720		60,747,091	
3. 외화환산손실	559,778		-	
4. 기부금	-		15,000,000	
5. 잡손실	1,014,768		280,910	
VIII. 법인세비용차감전순이익		1,160,217,961		1,286,818,332
IX. 법인세비용(주석9)		10,870,111		189,495,476
X. 당기순이익		1,149,347,850		1,097,322,856
XI. 주당순이익(주석10)				
1. 기본주당이익		1,149		1,097

주석 참조

자 본 변 동 표

제 15 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 14 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 타조이엔터테인먼트

(구, (주) 타조엔터테인먼트)

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2024.1.1(전기초)	100,000,000	-	1,502,640,060	1,602,640,060
전환사채의 발행	-	97,904,029	-	97,904,029
당기순이익	-	-	1,097,322,856	1,097,322,856
2024.12.31(전기말)	100,000,000	97,904,029	2,599,962,916	2,797,866,945
2025.1.1(당기초)	100,000,000	97,904,029	2,599,962,916	2,797,866,945
당기순이익	-	-	1,149,347,850	1,149,347,850
2025.12.31(당기말)	100,000,000	97,904,029	3,749,310,766	3,947,214,795

주석 참조

현 금 흐 름 표

제 15 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 14 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 타조이엔터테인먼트

(구, (주) 타조엔터테인먼트)

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(1,788,352,744)		477,899,769
1. 당기순이익	1,149,347,850		1,097,322,856	

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	342,955,101		149,643,222	
감가상각비	37,342,088		18,352,373	
무형자산상각비	243,956,594		111,281,991	
대손상각비	16,720,000		3,000,000	
이자비용	44,936,419		17,008,858	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	-		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(3,280,655,695)		(769,066,309)	
매출채권의 증가	(980,117,462)		(44,544,302)	
미수수익의 감소(증가)	630,530		(796,556)	
선급금의 증가	(5,546,382,173)		(1,982,121,961)	
부가세대급금의 감소(증가)	5,905,817		(34,494,033)	
유동이연법인세자산의 감소(증가)	(130,289,572)		22,247,529	
이연법인세자산의 증가	(663,020)		(78,893)	
미지급금의 증가(감소)	(71,752,629)		22,347,086	
미지급비용의 증가(감소)	(869,979,740)		907,288,369	
선수금의 증가	4,247,598,433		663,693,618	
예수금의 증가(감소)	13,972,600		(794,160)	
부가세예수금의 감소	-		(59,664,560)	
당기법인세부채의 증가(감소)	60,171,870		(271,898,795)	
유동이연법인세부채의 증가(감소)	(9,750,349)		9,750,349	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(313,226,591)		143,084,364
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	230,214,000		208,780,000	
단기대여금의 감소	83,500,000		202,066,000	
장기대여금의 감소	100,000,000		-	
임차보증금의 감소	40,000,000		-	
기타보증금의 감소	6,714,000		6,714,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(543,440,591)		(65,695,636)	
단기대여금의 증가	130,000,000		5,566,000	
매도가능증권의 증가	50,000,000		-	
비품의 취득	5,909,091		2,953,636	
시설장치의 취득	50,000,000		-	
기타무형자산의 취득	-		14,600,000	
임차보증금의 증가	300,000,000		-	
기타보증금의 증가	7,531,500		42,576,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		490,250,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		500,000,000	
전환사채의 발행	-		500,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		(9,750,000)	
단기차입금의 상환	-		9,750,000	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		(2,101,579,335)		1,111,234,133
V. 기초의 현금		2,347,327,489		1,236,093,356
VI. 기말의 현금		245,748,154		2,347,327,489

주석 참조

주석

제 15 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 14 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 타조이엔터테인먼트(구, (주)타조엔터테인먼트)

1. 회사의 개요

1) 사업 개요 및 주주현황

주식회사 타조이엔터테인먼트(이하 "당사")는 2011년 8월 5일 설립되었으며, 음악 및 음반 제작, 연예인 매니지 대행업, 공연 및 이벤트대행, 기획 및 제작업 등을 주 사업

목적으로 하고 있으며, 서울시 마포구 토정로 255에 본점을 두고 있습니다.

당사는 2024년 10월 30일 코넥스 시장에 상장되었으며, 2025년 10월 2일 주식회사 타조엔터테인먼트에서 주식회사 타조이엔터테인먼트로 사명을 변경하였습니다.

보고기간종료일 현재 총발행주식의 수는 보통주 1,000,000주이며, 1주당 액면금액은 100원으로, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
이성호	780,000	78.0
문성근	100,000	10.0
기타	120,000	12.0
합계	1,000,000	100.0

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며 전기재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다. 재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 금융상품

① 공통사항

금융자산이나 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는 지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 당사가 금융자산 양도후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

② 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익

을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

당사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성이 있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 종가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

당사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 당사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

③ 복합금융상품

당사는 당기손익인식지정항목으로 분류한 복합금융상품을 제외한 전환사채 또는 신주인수권부사채 등 복합금융상품에 대하여 부채요소와 자본요소를 분리하여 회계처리하고 있습니다. 최초인식시점에서 부채요소의 공정가치는 동일한 조건하에서 유사한 신용상태와 실질적으로 동일한 현금흐름을 제공하지만 전환권 또는 신주인수권이 없는 채무상품의 정해진 미래현금흐름을 시장이자율을 적용하여 할인한 현재가치로 인식하며, 자본요소의 장부금액은 복합금융상품 전체의 공정가치에서 금융부채의 공정가치를 차감하여 결정하고 있습니다. 한편, 복합금융상품의 자본요소가 아닌 파생상품의 특성에 해당하는 가치는 부채요소의 장부금액에 포함하고 있습니다.

(3) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

당사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치도 취득원가에 포함하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액

으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 취득원가에서 5년의 추정내용연수와 정률법(차량운반구는 정액법)에 따라 산정된 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타 포괄손익의 잔액이 있을 경우 당해 유형자산을 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 한편, 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 무형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 3년의 추정내용연수 동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

① 영업권

사업결합으로부터 발생한 영업권은 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액 및 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치와 취득일의 식별가능한 취득자산과 인수부채의 순액의 차이로 측정하여 추정내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있으며, 잉가매수차익이 발생한 경우 당사는 모든 취득자산과 인수부채를 재검토 후 잉가매수차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 연구 및 개발

개발활동 관련 비용 중 일정요건을 충족하고 미래 경제적 효익이 확실한 비용은 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 제조원가 또는 판매비와 관리비로 처리하고 있습니다. 또한 연구활동과 관련된 비용은 연구비의 과목으로 판매비와 관리비로 처리하고 있습니다.

③ 취득 또는 완성 후의 지출

무형자산의 취득 또는 완성 후의 지출로서 무형자산과 직접 관련 되어 있고 미래경제적효익을 증가시킬 가능성이 매우 높으며, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에만 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

(5) 리스

<리스이용자>

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 당사에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

금융리스의 경우 당사는 리스자산의 공정가치와 최소리스료를 리스제공자의 내재이차율로 할인하여 계산된 금액중 작은 금액을 리스자산과 부채로 각각 계상하고 있습니다. 또한 최소리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다. 운용리스의 경우에는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

<리스제공자>

리스자산의 소유와 위험에 따른 대부분의 위험과 효익이 리스이용자에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

금융리스의 경우 당사는 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 리스실행일 현재 리스자산의 장부금액과의 차이는 리스자산처분손익으로 당기손익에 반영하고 있습니다. 또한 이차수익은 당사의 금융리스 순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 인식하고 있습니다. 운용리스의 경우 리스료수익은 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액으로 인식하고 있으며, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스개설직접원가의 과목으로 하여 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스자산의 감가상각은 당사가 소유한 다른 유사자산의 감가상각과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

(6) 총당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 총당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 총당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

(7) 납입자본

당사는 주식을 발행하는 경우 주식의 발행금액이 액면금액보다 크다면 그 차액을 주식발행초과금으로 하여 자본잉여금으로 처리하고, 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정액의 주식할인발행차금으로 처리하고 있습니다. 한편, 자본거래 비용 중 자본거래가 없었다면 회피가능하고 자본거래에 직접 관련되어 발생한 추가비용에 대해서는 관련된 법인세효과를 차감한 금액을 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산하고 있습니다.

(8) 수익의 인식

수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리외 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

(9) 정부보조금

당사는 자산관련보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산

또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 정부보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의정부보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금에 대하여 정부대여금의 최초 장부금액과 수취한 대가의 차이를 정부보조금으로 측정하여 인식하고 있습니다. 또한, 비화폐성 정부보조금에 대하여 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 정보보조금과 관련 자산 모두를 공정가치로 인식하고 있습니다.

(10) 자산손상

금융자산, 이연법인세자산, 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

한편, 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지 효과의 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.

매 보고기간말에 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 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(11) 퇴직급여

당사의 퇴직연금제도는 확정기여형 퇴직연금제도이므로, 당사는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(12) 법인세

법인세비용은 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 자산 및 부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이와 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제 등에 대하여 미래에 부담하게 될 법인세부담액과 미래에 경감될 법인세부담액을 각각 이연법인세 부채 및 자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 일시적차이등의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

(13) 환율변동효과

① 기능통화 및 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

② 외화거래

당사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 외화표시 매도가능채무증권의 경우 동 금액을 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 기본주당이익

당사는 보통주에 귀속되는 회계기간의 당기순이익(또는 계속사업이익)에 대하여 그 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 기본주당이익을 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다.

3. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산 장부금액의 변동은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	비품	시설장치	합계
취득원가:			
기초	40,076	95,811	135,887
취득	5,909	50,000	55,909
기말	45,985	145,811	191,796
감가상각누계액:			
기초	34,046	79,491	113,537
감가상각비	5,149	32,193	37,342
기말	39,195	111,684	150,879
장부금액:			
기초	6,030	16,320	22,350
기말	6,790	34,127	40,917

(전기) (단위: 천원)

구분	비품	시설장치	합계
취득원가:			
기초	37,122	95,811	132,933
취득	2,954	-	2,954
기말	40,076	95,811	135,887
감가상각누계액:			
기초	29,100	66,084	95,184
감가상각비	4,946	13,407	18,353
기말	34,046	79,491	113,537
장부금액:			
기초	8,022	29,727	37,749
기말	6,030	16,320	22,350

4. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산 장부금액의 변동은 다음과 같습니다.

(당기) (단위: 천원)

구분	전속계약권	드라마판권	기타무형자산	합계
취득원가:				
기초	400,000	-	14,600	414,600

구분	전속계약권	드라마판권	기타무형자산	합계
취득	-	660,000	-	660,000
기말	400,000	660,000	14,600	1,074,600
감가상각누계액:				
기초	118,894	-	1,947	120,841
무형자산상각비	109,037	132,000	2,920	243,957
기말	227,931	132,000	4,867	364,798
장부금액:				
기초	281,106	-	12,653	293,759
기말	172,069	528,000	9,733	709,802

(전기)

(단위: 천원)

구분	전속계약권	기타무형자산	합계
취득원가:			
기초	400,000	-	400,000
취득	-	14,600	14,600
기말	400,000	14,600	414,600
감가상각누계액:			
기초	9,559	-	9,559
무형자산상각비	109,335	1,947	111,282
기말	118,894	1,947	120,841
장부금액:			
기초	390,441	-	390,441
기말	281,106	12,653	293,759

5. 전환사채

(1) 보고기간종료일 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종류	만기일	표면이자율(%)	당기말	전기말
제 1회 무기명식 사모 전환사채(*1)	2029. 08. 09	-	500,000	500,000
사채상환할증금			169,113	169,113
전환권조정			(205,072)	(250,008)
합 계			464,041	419,105
전환권대가(*2)			97,904	97,904

(*1) 보고기간종료일 현재 전환사채의 전환청구 및 조기상환청구 가능일이 1년 이내에 도래하므로 유동부채로 분류되었습니다.

(*2) 자본항목으로 분류된 금액입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 전환사채의 주요 내용은 다음과 같습니다.

종류	제1회 무기명식 사모 전환사채
사채의 종류	무기명식 무이권부 무보증 사모 전환사채
액면금액(*1)	500,000,000원(액면발행)
표면이자율	-
만기보장수익률	연복리 6.0%
발행일	2024년 8월 9일
만기일	2029년 8월 9일
행사가액	15,000원
행사청구기간	2025.08.09 - 2029.08.09
조기상환청구권	사채 발행일로부터 1년이 경과한 시점 및 이후 매 3개월마다 사채권자의 요청이 있을 경우

(3) 보고기간종료일 현재 회사가 발행한 전환사채의 전환가액 변동에 따른 발행가능 주식수의 변동 내역은 다음과 같습니다.

구분	제4회 전환사채
----	----------

전환가격(발행시)	15,000원
전환가격(당기말)	15,000원
전환에 따라 발행할 주식	33,333주
전환에 따라 발행된 주식	-
전환가능 잔여주식수	33,333주

6. 퇴직급여

당기와 전기 중 확정기여형퇴직급여제도로 인하여 발생한 퇴직급여는 각각 53,942천 원 및 33,498천원이며, 보고기간종료일 현재 미납액은 없습니다.

7. 자본

(1) 자본금의 내역

보고기간종료일 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	50,000,000 주	50,000,000 주
1주당 액면금액	100 원	100 원
발행한 주식의 수	1,000,000 주	1,000,000 주
자본금	100,000	100,000

(2) 자본잉여금의 내역

보고기간종료일 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
전환권대가	97,904	97,904

(3) 이익잉여금처분계산서

제 15(당) 기	2025년 01월 01일 부터 2025년 12월 31일 까지	제 14(전) 기	2024년 01월 01일 부터 2024년 12월 31일 까지
처분예정일	2026년 03월 26일	처분확정일	2025년 03월 28일

(단위: 천원)

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		3,749,310		2,599,962
1. 전기이월미처분이익잉여금	2,599,962		1,502,640	
2. 당기순이익	1,149,348		1,097,322	
II. 잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		3,749,310		2,599,962

8. 포괄손익계산서

당기 및 전기의 포괄손익과 당기순손익은 동일합니다.

9. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	당기	전기
당기 법인세 부담액	151,573	157,576
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(140,703)	31,919

내역	당기	전기
법인세비용	10,870	189,495

(2) 당기 및 전기의 회계이익과 과세소득간의 주요 세무조정항목별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	1,160,218	1,286,818
적용세율에 따른 세부담액	255,248	207,345
조정사항	(244,378)	(17,850)
비공제비용 등	5,696	394
세액공제	(229,956)	-
기타(세율차이 등)	(20,118)	(18,244)
법인세비용	10,870	189,495
유효세율	0.9%	14.7%

(3) 당기와 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

관련 계정과목	가산할(차감할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	감소	증가	기말	기초	기말
감가상각비반도초과액	6,400	5,751	8,445	9,094	1,338	2,001
대손충당금	8,977	8,977	15,896	15,896	1,876	3,497
연차수당부채	15,414	15,414	15,670	15,670	3,222	3,447
미수수익	(1,049)	(1,049)	(418)	(418)	(220)	(91)
선급금	3,000	-	-	3,000	627	660
미지급비용	7,900	7,900	16,524	16,524	1,651	3,635
사채상환할증금	169,113	-	-	169,113	35,345	37,205
사채할인발행차금	(250,008)	(250,008)	(205,072)	(205,072)	(52,252)	(45,116)
외화환산손실	-	-	560	560	-	123
소계	(40,252)	(213,015)	(148,395)	24,367	(8,413)	5,361
세액공제	-	103,027	229,956	126,929	-	126,929
합계	(40,252)	(109,988)	81,561	151,296	(8,413)	132,290

(전기)

(단위: 천원)

관련 계정과목	가산할(차감할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	감소	증가	기말	기초	기말
감가상각비반도초과액	6,023	272	649	6,400	1,259	1,338
대손충당금	6,422	6,422	8,977	8,977	1,342	1,876
연차수당부채	11,684	11,684	15,414	15,414	2,442	3,222
미수수익	(252)	(252)	(1,049)	(1,049)	(53)	(220)
선급금	3,000	-	-	3,000	627	627
미지급비용	85,593	85,593	7,900	7,900	17,889	1,651
사채상환할증금	-	-	169,113	169,113	-	35,345
사채할인발행차금	-	(17,009)	(267,017)	(250,008)	-	(52,252)
합계	112,470	86,710	(66,012)	(40,252)	23,506	(8,413)

(4) 이연법인세자산으로 인식되지 아니한 일시적차이, 세액공제 및 세무상결손금은 없습니다.

10. 주당이익

당기와 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
당기순이익	1,149,347,850	1,097,322,856
가중평균유통보통주식수	1,000,000	1,000,000
기본주당이익	1,149	1,097

(2) 가중평균유통보통주식수 계산 내역

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초	1,000,000	1,000,000
기말	1,000,000	1,000,000

11. 특수관계자 공시

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기타의 특수관계자	블루브라운레코드㈜ (구, 케이엠이엔티㈜)	케이엠이엔티㈜
	㈜타조홀딩스	㈜타조홀딩스
	유한회사 타조개그영상문화산업전문회사	유한회사 타조개그영상문화산업전문회사
	주요 경영진	주요 경영진

(2) 보고기간종료일 현재 당사와 특수관계자와의 거래 또는 채권 및 채무는 다음과 같습니다.

<주요 거래 내역>

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	수익	비용	수익	비용
블루브라운레코드㈜ (구, 케이엠이엔티㈜)	-	241,470	-	195,739
㈜타조홀딩스	-	27,415	-	47,996
합계	-	268,885	-	243,735

<주요 채권 및 채무>

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
	선급금	선급금
블루브라운레코드㈜ (구, 케이엠이엔티㈜)	319,070	284,678

(3) 당기와 전기 중 당사와 특수관계자와의 대여 또는 차입 거래내역은 다음과 같습니다.

<주요 대여 거래 내역>

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
임직원	3,500	130,000	(83,500)	50,000

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
임직원	-	11,566	(8,066)	3,500

(4) 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 보증의 내역은 없습니다.

12. 현금흐름표

(1) 당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 간접법으로 작성하였습니다.

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

(전기) (단위: 천원)

구분	당기	전기
선급금의 무형자산 대체	660,000	-

13. 우발부채 및 주요 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 당사는 서울보증보험으로부터 지급보증 등(보증금액: 13,326천원)을 제공 받고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사가 피고로 계류 중인 소송사건은 없습니다.

14. 금융상품

보고기간종료일 현재 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석내역은 다음과 같습니다.

(당기말) (단위: 천원)

구분	장부금액	1년 이하	1년 초과
미지급금	14,831	14,831	-
미지급비용	157,125	157,125	-
전환사채(*1)	464,041	554,200	-
합계	635,997	726,156	-

(*1) 당기말 이후 가장 이른 조기상환 청구시점의 조기상환율을 적용하였으며, 조기상환 청구시점에 따라 계약상 현금흐름이 변동될 수 있습니다.

(전기말) (단위: 천원)

구분	장부금액	1년 이하	1년 초과
미지급금	86,584	86,584	-
미지급비용	1,027,105	1,027,105	-
전환사채(*1)	419,105	537,950	-
합계	1,532,794	1,651,639	-

(*1) 전기말 이후 가장 이른 조기상환 청구시점의 조기상환율을 적용하였으며, 조기상환 청구시점에 따라 계약상 현금흐름이 변동될 수 있습니다.

15. 부가가치계산에 필요한 사항

당사의 판매비와관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기			전기		
	매출원가	판매비와 관리비	합계	매출원가	판매비와 관리비	합계
급여	77,100	603,558	680,658	75,400	423,697	499,097
퇴직급여	-	53,942	53,942	-	33,498	33,498
복리후생비	137,170	41,456	178,626	126,111	33,407	159,518
지급임차료	628,211	54,209	682,420	277,717	54,931	332,648
세금과공과	1,370	22,887	24,257	878	19,962	20,840
감가상각비	29,944	7,398	37,342	5,427	12,926	18,353
무형자산상각비	132,000	111,957	243,957	-	111,282	111,282
합계	1,005,795	895,407	1,901,202	485,532	689,703	1,175,235

16. 재무제표의 확정된 날과 승인기관

당사의 재무제표는 2026년 3월 26일에 개최된 주주총회에서 최종 확정될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 타조이엔터테인먼트(구, (주)타조엔터테인먼트)

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 타조이엔터테인먼트의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 타조이엔터테인먼트(구, (주)타조엔터테인먼트)

주주 및 이사회 귀중

우리는 첨부된 주식회사 타조이엔터테인먼트의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 타조이엔터테인먼트의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 보고서에서 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'과 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준 제2장 '내부회계관리제도 평가' 제4호다.목에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 일반기업회계기준에 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) 일반기업회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 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 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

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

우리의 검토는 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2025년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 강남구 역삼로 25길 35

태 성 회 계 법 인

대표이사 남 상 환

2026년 3월 18일

[내부회계운영실태보고서\(fy2025\).jpg](#)

내부회계 운영실태 보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	(주)타조이엔터테인먼트			
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	당기	전기								
투입 인원수	1	1	1	1	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	4
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	8	6	2	2	260	286	-	-	-	-	-	-	-	270
	합계	8	6	2	2	260	286	-	-	-	-	-	-	-	270

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.10.01 - 2025.10.02				2	일	
	주요내용	회사에 대한 이해를 통한 감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2025.12.10 - 2025.12.12	3	일	2	명	1		명
	2026.03.03 - 2026.03.04	2	일	2	명	1	명	기말감사

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.01.07		1	일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	금융자산 등 실사				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2025.12.12, 2026.03.04				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 12월 12일	대표이사, 부사장, 감사팀	대면회의	재무제표 감사에서의 유의적인 발견사항 협의
2	2026년 03월 04일	대표이사, 부사장, 감사팀	대면회의	재무제표 감사에서의 유의적인 발견사항 협의