

목 차

검 토 보 고 서	1
반기채무제표 검토보고서	2
(첨부)반기 채 무 제 표	4
주석	11

주식회사 넵튠

반기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 7 기 반기

2021년 01월 01일 부터
2021년 06월 30일 까지

제 6 기 반기

2020년 01월 01일 부터
2020년 06월 30일 까지

대 주 회 계 법 인

반기재무제표 검토보고서

주식회사 넵툰

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 넵툰의 반기재무제표를 검토하였습니다. 동 반기재무제표는 2021년 6월 30일 현재의 반기재무상태표, 2021년과 2020년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기포괄손익계산서, 6개월 보고기간의 반기자본변동표 및 반기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 반기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 반기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 반기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 반기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기 재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토결과

본인의 검토 결과 상기 반기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무 보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2021년 3월 22일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다

서울시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대표이사 조승호

2021년 8월 17일

이 반기재무제표 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 반기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 반기재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기 재무제표

주식회사 넵툰

제 7 기 반기

2021년 01월 01일 부터
2021년 06월 30일 까지

제 6 기 반기

2020년 01월 01일 부터
2020년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 넵툰 대표이사 정욱

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 분당구 성남대로 331번길 8
(전화) 031-698-3498

반기재무상태표

제 7 기 반기 2021년 06월 30일 현재

제 6 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 네티즌

(단위: 원)

과목	주석	제 7 기 반기말		제 6 기 기말	
자산					
I. 유동자산			36,460,516,967		30,481,061,788
1. 현금및현금성자산	7	27,497,162,163		14,563,397,296	
2. 단기금융상품		5,000,000,000		11,989,150,685	
3. 매출채권 및 기타채권	7,8	1,307,649,331		1,639,362,521	
4. 당기법인세자산		761,465,785		537,480,765	
5. 상각후원가측정금융자산(유동)	7,11	1,061,201,333		684,779,348	
6. 기타유동자산		833,038,355		1,066,891,173	
II. 비유동자산			468,208,134,173		142,233,545,849
1. 당기손익-공정가치측정금융자산	5,7,9	394,220,871,004		81,203,980,895	
2. 기타포괄-공정가치측정금융자산	10	-		-	
3. 상각후원가측정금융자산	7,11	21,356,823,187		20,556,823,187	
4. 종속기업투자주식	12	48,660,797,322		37,877,831,698	
5. 관계기업투자주식	13	541,248,228		541,248,228	
6. 유형자산	14	250,471,291		219,362,705	
7. 무형자산	15	1,459,218,889		25,697,095	
8. 사용권자산	16	571,961,840		460,183,932	
9. 기타채권	8	439,294,124		545,318,367	
10. 사외적립자산	19	-		168,182,399	
11. 기타비유동금융자산	7	707,448,288		634,917,343	
자산총계			504,668,651,140		172,714,607,637
부채					
I. 유동부채			12,275,658,574		24,244,155,016
1. 기타지급채무	4,7	374,193,854		1,087,920,915	
2. 단기차입금	4,7,17	500,000,000		500,000,000	
3. 전환사채	7, 18	9,999,455,194		14,994,842,676	
4. 기타유동금융부채	4	200,093,803		202,601,806	
5. 기타유동부채		765,919,731		599,255,847	
6. 리스부채		427,268,728		365,808,219	
7. 파생상품부채	5,7	8,727,264		8,727,264	
8. 당기법인세부채		-		6,484,998,289	
II. 비유동부채			45,941,915,723		13,857,899,710
1. 리스부채	16	822,355,157		873,762,451	
2. 총당부채		37,999,843		27,696,802	
3. 순확정급여부채	19	21,198,224		-	
4. 이연법인세부채		45,060,362,499		12,956,440,457	
부채총계			58,217,574,297		38,102,054,726
자본					
I. 자본금	20	15,855,911,000			11,853,793,000
II. 기타불입자본	20	281,711,397,765			86,848,001,853
III. 기타자본항목		(1,560,780,000)			(1,560,780,000)

IV. 이익잉여금(결손금)		150,444,548,078			37,471,538,058
자 본 총 계			446,451,076,843		134,612,552,911
부 채 및 자 본 총 계			504,668,651,140		172,714,607,637

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기포괄손익계산서

제 7 기 반기 2021년 01월 01일부터 2021년 06월 30일까지

제 6 기 반기 2020년 01월 01일부터 2020년 06월 30일까지

주식회사 넵툰

(단위: 원)

과 목	주 석	제 7 기 반기		제 6 기 반기					
		3 개 월	누 적	3 개 월	누 적				
I. 영업수익	6		1,255,511,783		2,703,018,469		1,777,657,308		3,806,109,654
II. 영업비용			1,927,509,558		3,935,438,858		1,901,835,727		3,981,235,880
III. 영업손실			(671,997,775)		(1,232,420,389)		(124,178,419)		(175,126,226)
IV. 영업외손익			146,423,960,171		146,454,043,082		26,386,788,992		26,739,980,422
1. 금융수익	7	147,094,144,262		147,475,771,742		26,398,230,290		26,725,402,084	
2. 금융비용	7	(652,134,686)		(1,008,152,773)		(33,557,117)		(55,139,416)	
3. 기타수익		9,741,196		34,036,764		43,747,670		96,469,033	
4. 기타비용		(27,790,601)		(47,612,651)		(21,631,851)		(26,751,279)	
V. 법인세비용차감전순이익			145,751,962,396		145,221,622,693		26,262,610,573		26,564,854,196
VI. 법인세비용			32,248,612,673		32,248,612,673		5,612,803,001		5,619,809,449
VII. 당기순이익			113,503,349,723		112,973,010,020		20,649,807,572		20,945,044,747
VIII. 기타포괄손익			-		-		-		-
IX. 총포괄손익			113,503,349,723		112,973,010,020		20,649,807,572		20,945,044,747
IX. 주당손익									
1. 기본주당순이익			3,588		3,766		886		899
2. 희석주당순이익			3,432		3,595		806		819

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기 자본 변동표

제 7 기 반기 2021년 01월 01일부터 2021년 06월 30일까지

제 6 기 반기 2020년 01월 01일부터 2020년 06월 30일까지

주식회사 넵튼

(단위: 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본				기타자본구성요소	이익잉여금	총 계
		주식발행초과금	자기주식	주식선택권	기타불입자본 합 계			
2020.01.01(전기초자본)	11,685,073,000	81,641,429,185	(674,949,368)	3,218,956,189	84,185,436,006	(1,950,724,108)	(19,355,574,965)	74,564,209,933
반기순이익(손실)	-	-	-	-	-	-	20,945,044,747	20,945,044,747
주식선택권의 부여	-	-	-	193,825,938	193,825,938	-	-	193,825,938
2020.06.30(전반기말자 본)	11,685,073,000	81,641,429,185	(674,949,368)	3,412,782,127	84,379,261,944	(1,950,724,108)	1,589,469,782	95,703,080,618
2021.01.01(당기초자본)	11,853,793,000	85,146,382,890	(674,949,368)	2,376,568,331	86,848,001,853	(1,560,780,000)	37,471,538,058	134,612,552,911
반기순이익(손실)	-	-	-	-	-	-	112,973,010,020	112,973,010,020
주식선택권의 부여	-	-	-	141,436,412	141,436,412	-	-	141,436,412
주식선택권의 행사	12,000,000	261,968,000	-	(69,792,000)	192,176,000	-	-	204,176,000
유상증자	3,757,668,000	189,762,234,000	-	-	189,762,234,000	-	-	193,519,902,000
전환사채의 전환	232,450,000	4,767,549,500	-	-	4,767,549,500	-	-	4,999,999,500
2021.06.30(당반기말자 본)	15,855,911,000	279,938,134,390	(674,949,368)	2,448,212,743	281,711,397,765	(1,560,780,000)	150,444,548,078	446,451,076,843

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

반기 현금흐름표

제 7 기 반기 2021년 01월 01일부터 2021년 06월 30일까지

제 6 기 반기 2020년 01월 01일부터 2020년 06월 30일까지

주식회사 넬톤

(단위: 원)

과목	제 7 기 반기		제 6 기 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(7,543,051,313)		413,723,806
1. 영업에서 창출된 현금흐름	(828,252,044)		433,057,220	
(1) 당기순이익	112,973,010,020		20,945,044,747	
(2) 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	33,662,861,754		6,082,265,460	
법인세비용	32,248,612,673		5,619,809,449	
이자비용	25,461,971		41,322,890	
퇴직급여	197,933,183		128,187,894	
감가상각비	32,409,905		42,804,530	
무형자산상각비	3,242,960		3,356,210	
사용권자산상각비	81,326,466		146,607,149	
주식보상비용	87,037,288		81,183,742	
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	893,399,027		-	
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	72,926,810		-	
외화환산손실	17,215,884		5,177,070	
사채상환손실	-		13,816,526	
잡손실	3,295,587		-	
(3) 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(147,475,771,742)		(26,757,042,547)	
이자수익	(852,365,392)		(412,653,296)	
유형자산처분이익	-		(829,832)	
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(188,330)		(23,116,350,371)	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(146,620,495,622)		(3,146,669,128)	
리스해지이익	-		(30,365,450)	
외화환산이익	(2,722,398)		(50,174,470)	
(4) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	11,647,924		162,789,560	
매출채권의 감소(증가)	289,950,674		(14,115,472)	
기타채권의 감소(증가)	41,025,397		28,533,032	
선급금의 감소(증가)	264,862,550		(10,108,900)	
선급비용의 감소(증가)	32,805,014		(132,220,020)	
부가세대급금의 감소(증가)	(63,814,746)		-	
미지급금의 증가(감소)	(713,840,861)		47,270,067	
미지급비용의 증가(감소)	(2,508,003)		51,984,211	
선수금의 증가(감소)	254,155,000		-	
복구충당부채의 증가(감소)	5,056,575		-	
예수금의 증가(감소)	(166,078,840)		22,873,990	
부가세예수금의 증가(감소)	78,587,724		-	
확정급여채무의 증가(감소)	(8,552,560)		168,572,652	
2. 이자의 수취	100,981,268		49,346,433	
3. 이자의 지급	(6,610,577)		(7,040,011)	
4. 법인세의 환급(납부)	(6,809,169,960)		(61,639,836)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(173,037,518,753)		33,084,834,121
1. 단기금융상품의 증가	(5,000,000,000)		(10,988,854,796)	

2. 단기금융상품의 감소	11,989,150,685		-	
3. 당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(217,051,518,137)		-	
4. 당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	50,000,000,000		48,040,376,021	
5. 종속기업투자주식의 취득	(10,728,566,500)		-	
6. 유형자산의 취득	(58,505,447)		(22,448,303)	
7. 유형자산의 처분	-		1,390,000	
8. 무형자산의 취득	(1,436,764,754)		-	
9. 보증금의 증가	(67,600,000)		-	
10. 리스채권의 회수	116,285,400		54,371,199	
11. 장기대여금의 증가	(800,000,000)		(4,000,000,000)	
12. 장기대여금의 감소	-		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		193,527,977,500		(9,254,500,000)
1. 단기차입금의 상환	-		(100,000,000)	
2. 전환사채의 상환	(500)		(9,000,000,000)	
3. 유상증자	193,519,902,000		-	
4. 주식선택권의 행사	204,176,000		-	
5. 리스부채의 상환	(196,100,000)		(154,500,000)	
IV. 현금및현금성자산의 증감(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		12,947,407,434		24,244,057,927
V. 기초의 현금및현금성자산		14,563,397,296		6,622,750,833
VI. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(13,642,567)		49,729,289
VII. 기말의 현금및현금성자산		27,497,162,163		30,916,538,049

"별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다."

주석

제 7 기 반기 2021년 01월 01일부터 2021년 06월 30일까지

제 6 기 반기 2020년 01월 01일부터 2020년 06월 30일까지

주식회사 넵툰

1. 회사의 개요

주식회사 넵툰(이하 '회사')은 2012년 1월에 설립되었으며, 온라인, 모바일 게임 소프트웨어 개발 및 공급사업 등을 사업의 목적으로 하고 있으며, 경기도 성남시 분당구 성남대로 331번 길 8에 본사를 두고 있습니다.

주식회사 넵툰(피합병법인)은 대신밸런스제1호기업인수목적(주)(합병법인)과의 합병에 대해 2016년 5월 3일 이사회 결의 이후, 2016년 10월 25일 주주총회를 거쳐, 2016년 11월 30일 합병등기일로 합병하였습니다.

합병은 대신밸런스제1호기업인수목적(주)가 회사를 흡수합병하는 방법으로 진행되어 대신밸런스제1호기업인수목적(주)가 존속하고 회사는 소멸하게 되나, 실질적으로는 회사가 대신밸런스제1호기업인수목적(주)를 흡수합병하는 형식으로 진행됩니다. 대신밸런스제1호기업인수목적(주)와 회사의 합병비율은 1: 87.3657568(회사 주식 1주에 대해 대신밸런스제1호기업인수목적(주) 보통주 87.3657568주 부여)로 합병하여 2016년 12월 14일에 한국거래소 코스닥시장에 회사의 보통주식을 신주 상장하였습니다.

회사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주	주식수	지분율
(주)카카오게임즈	10,338,297	32.60%
정육	2,472,473	7.80%
자기주식	66,497	0.21%
기타소액주주	18,834,555	59.39%
합계	31,711,822	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 반기재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 중간재무제표이며, 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 동 중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2020년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차별도재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

1) 당반기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)

국제회계기준위원회는 2021년 3월 동 기준서를 개정하여 리스이용자에게 코로나19 세계적 유행의 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있는 실무적 간편법이 적용되는 리스료 감면의 범위를 1년 연장하였습니다. 이러한 실무적 간편법의 적용을 선택한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 한편 리스제공자에게는 동 개정사항에 따른 실무적 간편법이 제공되지 않습니다.

동 개정사항에 따른 실무적 간편법은 아래의 조건을 모두 충족하는 임차료 할인 등에만 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정 및 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체지표이자율을 반영한 할인율을 적용하는 예외규정을 포함하고 있습니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

2) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약의 계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가 배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제 1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제 1116호 '리스', 기업회계기준서 제 1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가

다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

중간재무제표를 작성함에 있어 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

중간재무제표 작성을 위해 당사 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요원천에 대해 경영진이 내린 중요한 판단은 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표와 동일합니다.

4. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(환위험, 이자율위험 및 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 이루어지고 있습니다. 이사회는 전반적인 위험 관리에 대한 문서화된 정책, 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책을 검토하고 승인합니다.

(2) 시장위험

1) 외환위험

회사는 해외 영업 과정에서 다양한 통화를 이용한 거래 등으로 인하여 외환 위험, 특히 주로 미국 달러화, 일본 엔화와 관련된 환율 변동 위험에 노출돼 있습니다. 회사는외화로 표시된 채권과 채무 관리 시스템을 통하여 외환 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, JPY, 천원)

구분	통화	당반기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
금융자산					
외화현금	USD	142,340	160,845	41,523	45,177
	JPY	62,137,800	635,123	32,309,102	340,622
매출채권	USD	29,232	33,033	22,151	24,100
	JPY	41,760,461	426,842	60,117,193	633,791
금융부채					
미지급금	JPY	2,620,980	26,789	2,479,410	26,139

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 1% 변동 시 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당반기	전반기	당반기말	전반기말
미국 달러/원	상승 시	1,512	3	1,512	3
	하락 시	(1,512)	(3)	(1,512)	(3)
일본 엔화/원	상승 시	8,074	10,640	8,074	10,640
	하락 시	(8,074)	(10,640)	(8,074)	(10,640)

2) 가격위험

회사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 지분증권에 투자하고 있어, 주가변동위험에 노출돼 있습니다. 회사는 이를 위하여 하나 이상의 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사는 상장주식을 보유하고 있지 않습니다.

3) 이자율 위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동시 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
	당반기	전반기	당반기말	전반기말
상승 시	210,578	41,690	210,578	41,690
하락 시	(210,578)	(41,690)	(210,578)	(41,690)

(3) 신용위험

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건 상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 주기적으로 주요한 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 개별적으로 재무신용도를 평가하고 있으며, 주요한 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정, 관리하고 있습니다.

또한 신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

당반기 중 신용 한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다. 또한 당반기말 현재 신용위험의 최대 노출금액은금융상품의 장부가액(현금 및 지분증권 제외)과 같습니다.

(4) 유동성 위험

회사는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하고있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 현재가치할인을 하지 않은 금액이며 이자를 포함하고 있습니다.

(단위 : 천원)

당반기말	3개월 미만	3개월~1년 미만	1년~5년 미만	합 계
미지급금	374,194	-	-	374,194
연차보상부채	200,094	-	-	200,094
단기차입금	3,295	506,705	-	509,999
전환사채	-	10,000,000	-	10,000,000
리스부채	107,944	319,325	822,355	1,249,624
금융지급보증	562,748	-	-	562,748
합 계	1,248,275	10,826,030	822,355	12,896,659

(단위 : 천원)

전기말	3개월 미만	3개월~1년 미만	1년~5년 미만	합 계
미지급금	1,087,921	-	-	1,087,921
연차보상부채	202,602	-	-	202,602
단기차입금	3,443	507,306	-	510,749
전환사채	5,000,000	10,000,000	-	15,000,000
리스부채	84,339	281,469	873,762	1,239,570
금융지급보증	-	562,748	-	562,748
합 계	6,378,305	11,351,523	873,762	18,603,590

(5) 자본위험관리

회사의 자본 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
부채	58,217,574	38,102,055
자본	446,451,077	134,612,553
부채비율	13.04%	28.30%

5. 공정가치

해당 주식에서는 직전 연차 재무보고 이후 회사가 금융상품 공정가치를 산정하는 데 사용한 판단 및 추정에 대한 당반기의 정보를 제공합니다. 당반기 중 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(1) 금융상품 종류별 공정가치

회사의 금융상품은 장부금액과 공정가치가 일치합니다.

(2) 공정가치 서열체계

회사는 공정가치를 산정하는 데 사용한 투입변수의 신뢰성에 대한 정보를 제공하기 위하여 금융상품을 기준서에서 정한 세 수준으로 분류합니다. 공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외한다.
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

(3) 공정가치 수준별 내역

(단위 : 천원)

구 분	반기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	159,519,046	234,701,825	394,220,871
파생상품부채	-	-	8,727	8,727

(단위 : 천원)

구 분	전기말			
	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	81,203,981	81,203,981
파생상품부채	-	-	8,727	8,727

(4) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

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

각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당반기 중 수준 1과 수준 2 간의 대체는 없습니다.

2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

(단위 : 천원)

당반기	금융자산	금융부채
	당기손익-공정가치측정 금융자산	파생상품부채
기초금액	81,203,981	8,727
총손익		
당기손익인식액	146,446,473	-
취득	7,051,371	-
처분	-	-
반기말금액	234,701,825	8,727

(단위 : 천원)

전반기	금융자산	
	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
기초금액	49,532,846	1,494,947
총손익		
당기손익인식액	3,146,669	-
취득	-	-
처분	(23,639,240)	-
반기말금액	29,040,275	1,494,947

(5) 가치평가기법 및 투입변수

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

(단위 : 천원)

구 분	당반기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산				
보통주(*1)(*2)	215,798,340	3	DCF, 시장접근법	추정현금흐름, 할인율
	4,301,410	3	취득원가법	취득원가
투자일임계약	159,519,046	2	시장접근법	시장가
상환전환우선주	4,201,980	3	취득원가법	취득원가
전환우선주	400,095	3	취득원가법	취득원가
전환사채	10,000,000	3	취득원가법	취득원가
합 계	394,220,871			

(*1) 보통주 투자주식 중 일부는 '비상장주식 공정가치 평가 가이드라인'의 요건에 해당됨에 따라 취득원가를 공정가치의 적절한 추정치로 판단하고 있습니다.

(*2) 8월 5일로 상장한 (주)크라프트 주식은 최초 공모가를 기준으로 평가 하였습니다.

(단위 : 천원)

구 분	전기말			
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산				
보통주	69,351,867	3	DCF, 시장접근법	추정현금흐름, 할인율
	949,899	3	취득원가법	취득원가
상환전환우선주	502,120	3	취득원가법	취득원가
전환우선주	400,095	3	취득원가법	취득원가
전환사채	10,000,000	3	취득원가법	취득원가
합 계	81,203,981			

(6) 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

회사는 재무보고 목적으로 개별 금융자산별로 적정한 공정가치 평가방법을 활용하고있으며, 이는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 평가결과는 매년 사안의 중요성에 따라 개별적으로 재무담당이사 및 이사회에 보고 및 협의되고 있습니다.

6. 영업부문 정보

(1) 회사는 단일의 영업부문으로 구성되며, 최고경영의사결정자에게도 하나의 영업부문으로 재무제표와 동일한 금액으로 보고하고 있습니다.

(2) 회사의 사업장은 국내에만 위치하고 있으나, 실제 매출이 발생하는 지역을 기준으로 구분한 매출의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기		전반기	
	매출액	비중(%)	매출액	비중(%)
국내	420,501	15.5%	787,072	20.7%
해외	2,282,517	84.4%	3,019,037	79.3%
합 계	2,703,018	100.0%	3,806,109	100.0%

(3) 당반기와 전반기 중 수익의 10% 이상을 차지하는 외부고객의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기		전반기	
	매출액	비중(%)	매출액	비중(%)
A사	1,716,837	63.5%	2,063,392	54.2%
B사	415,849	15.3%	605,824	15.9%
C사	-	-	515,890	13.5%
합 계	2,132,686	78.9%	3,185,106	83.6%

7. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

1) 당반기말

(단위 : 천원)

재무상태표 상 자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	27,497,162	-	27,497,162
단기금융상품	5,000,000	-	5,000,000
매출채권및기타채권	1,746,943	-	1,746,943
상각후원가측정금융자산(유동)	1,061,201	-	1,061,201
상각후원가측정금융자산(비유동)	21,356,823	-	21,356,823
당기손익-공정가치측정금융자산	-	394,220,871	394,220,871
기타비유동금융자산	707,448	-	707,448
합 계	57,369,577	394,220,871	451,590,448

(단위 : 천원)

재무상태표 상 부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
기타지급채무	374,194	-	374,194
단기차입금	500,000	-	500,000
리스부채(유동)	427,269	-	427,269
리스부채(비유동)	822,355	-	822,355
전환사채	9,999,455	-	9,999,455
파생상품부채	-	8,727	8,727
합 계	12,123,273	8,727	12,132,000

2) 전기말

(단위 : 천원)

재무상태표 상 자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	14,563,397	-	14,563,397
단기금융상품	11,989,151	-	11,989,151
매출채권및기타채권	2,184,681	-	2,184,681
상각후원가측정금융자산(유동)	684,779	-	684,779
상각후원가측정금융자산(비유동)	20,556,823	-	20,556,823
당기손익-공정가치측정금융자산	-	81,203,981	81,203,981
기타비유동금융자산	634,917	-	634,917
합 계	50,613,748	81,203,981	131,817,729

(단위 : 천원)

재무상태표 상 부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	합 계
기타지급채무	1,087,921	-	1,087,921
단기차입금	500,000	-	500,000
리스부채(유동)	365,808	-	365,808
리스부채(비유동)	873,762	-	873,762
전환사채	14,994,843	-	14,994,843
파생상품부채	-	8,727	8,727
합 계	17,822,334	8,727	17,831,061

(2) 금융상품 범주별 순손익

(단위 : 천원)

구 분	당반기	전반기
상각후원가측정금융자산		
이자수익	852,365	412,653
당기손익-공정가치측정금융자산		
이자수익	-	-
처분이익(당기손익)	188	23,116,350
처분손실(당기손익)	72,927	-
평가이익(당기손익)	146,620,496	3,146,669
평가손실(당기손익)	893,399	-
상각후원가측정금융부채		
이자비용	25,462	41,323
사채상환손실	-	13,817

8. 매출채권및기타채권

매출채권 및 기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
유동자산		
매출채권	961,156	1,251,844
미수금	117,424	158,449
리스채권	229,069	229,069
소 계	1,307,649	1,639,362
비유동자산		
리스채권	439,294	545,319
합 계	439,294	2,184,681

9. 당기손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기손익-공정가치측정금융자산의 상세 내역

(단위 : 천원)

회사명	당반기말			전기말
	지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
지분증권(보통주)				
(주)나부스튜디오(*1)	3.14%	249,999	249,999	249,999
(주)노드브릭(*1)	5.75%	249,900	249,900	249,900
(주)크라프트톤	1.01%	2,599,980	215,798,340	69,351,867
(주)엔디파인드	2.64%	100,000	100,000	100,000
(주)퍼니브로	5.40%	300,095	300,095	300,095
라구나다이내믹게임&콘텐츠투자조합(*2)	6.31%	600,000	600,000	400,000
(주)스윙바이	5.56%	50,000	50,000	50,000
(주)비비드(*2)	19.09%	2,151,510	2,151,510	-
스마트 대한민국 라구나 비대면 펀드 4호(*2)	11.06%	1,000,000	1,000,000	-
001.신금투비-FI채권상대1(C)(*2)	-	70,000,147	69,657,574	-
소 계		77,301,631	290,157,418	70,701,861
채무증권(상환전환우선주 및 전환사채)				
(주)스카이플러스	14.34%	502,120	502,120	502,120
(주)님블뉴런(*3)	-	10,000,000	10,000,000	10,000,000
(주)스토리타코(*2)	18.18%	1,999,860	1,999,860	-
(주)나부스튜디오(*2)	6.51	1,700,000	1,700,000	-
랩어카운트(*2)	-	90,000,000	89,861,472	-
소 계		104,201,980	104,063,452	10,502,120

합 계	181,503,611	394,220,870	81,203,981
-----	-------------	-------------	------------

- (*1) '비상장주식 공정가치 평가 가이드라인'의 요건에 해당됨에 따라 취득원가를 공정가치의 적절한 추정치로 판단하고 있습니다.
- (*2) 당기중 신규 취득하였습니다.
- (*3) 전환사채의 주요 계약사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	(주)님블뉴런
발행형태	제4회 무보증 사모 전환사채
발행금액	10,000,000,000 원
주당 발행금액(원)	-
이자율	0.00%
발행일	2020년 12월 15일
만기일	2025년 12월 15일
전환주식	기명식 보통주식
전환가격(원)	1주당 22,000원
전환비율	사채 액면금액의 100%
전환기간	2021년 12월 15일부터 2025년 11월 15일까지
상환기간	2025년 12월 15일
상환가액	사채 액면금액의 100%

(2) 당기손익-공정가치측정금융자산의 변동 내역

(단위 : 천원)

구 분	당반기	전반기
기초금액	81,203,981	50,817,632
취득	217,051,518	-
처분	(50,072,738)	(24,924,026)
평가이익(손실)등	146,038,110	3,146,669
기말금액	394,220,871	29,040,275?

10. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 상세 내역

(단위 : 천원)

회사명	당반기말			전기말
	지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
지분증권(보통주)				
밥게임즈(주)	11.92	2,001,000	-	-
합 계		2,001,000	-	-

(2) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 변동 내역

(단위 : 천원)

구 분	당반기	전반기
기초금액	-	1,494,947
기말금액	-	1,494,947

11. 상각후원가측정금융자산 및 기타금융자산

상각후원가측정금융자산 및 기타금융자산의 상세 내역

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
유동		
상각후원가측정금융자산		
미수수익	1,061,201	684,779
소 계	1,061,201	684,779
비유동		
상각후원가측정금융자산		
장기대여금	27,794,000	26,994,000
대손충당금_장기대여금	(6,437,177)	(6,437,177)
소 계	21,356,823	20,556,823
기타금융자산		
보증금	767,800	700,200
현재가치할인차금_보증금	(60,352)	(65,283)
소 계	707,448	634,917
합 계	23,125,472	21,876,519

12. 종속기업투자주식

(1) 종속기업투자주식의 상세 내역

(단위 : 천원)

회사명	당반기말				전기말
	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
(주)에이치앤씨게임즈(*1)	453,333	100.00	26,796,967	-	-
(주)нім블뉴런	638,693	63.54	5,607,282	2,171,704	2,168,254
(주)마그넷	18,000	66.67	1,249,998	1,742,573	1,703,710
(주)넵툰마스터	1,050,000	100.00	1,000,000	1,074,965	568,291
(주)벅스포츠	34,300	100.00	34,427,527	34,427,527	31,927,527
(주)온마인드	10,067	60.40	1,510,050	1,510,050	1,510,050
프리티비지(주)(*2)	10,500	58.33	4,200,000	4,205,412	-
(주)맘모시스(*2)	560,000	55.68	3,528,566	3,528,567	-
합 계			78,320,390	48,660,798	37,877,832

(*1) (주)에이치앤씨게임즈 종속기업투자주식의 회수가능가액이 장부가액을 하회하여 전액 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(2) 종속기업투자주식의 변동 내역

(단위 : 천원)

당반기	기초	취득	기타(*1)	당반기말
(주)에이치앤씨게임즈	-	-	-	-
(주)нім블뉴런	2,168,254	-	3,450	2,171,704
(주)마그넷	1,703,710	-	38,864	1,742,574
(주)넵툰마스터(*2)	568,291	500,000	6,674	1,074,965
(주)벅스포츠(*2)	31,927,527	2,500,000	-	34,427,527
(주)온마인드	1,510,050	-	-	1,510,050
프리티비지(주)(*3)	-	4,200,000	5,412	4,205,412
(주)맘모시스(*3)	-	3,528,566	-	3,528,567
합 계	37,877,832	10,728,566	54,400	48,660,799

(*1) 종속기업의 임직원에게 대한 주식선택권 부여로 인한 증가입니다.

(*2) 유상증자로 인한 신규 취득입니다.

(*3) 당기중 신규 취득하였습니다.

(단위 : 천원)

전반기	기초	기타	전반기말
(주)에이치앤씨게임즈	-	-	-
(주)님블뉴런	-	-	-
(주)마그넷	1,547,294	91,491	1,638,785
(주)넵툰마스터	535,159	21,151	556,310
(주)넵툰레전드	-	-	-
(주)넥스포츠	31,927,527	-	31,927,527
합 계	34,009,980	112,642	34,122,622

13. 관계기업투자주식

(1) 관계기업투자주식의 내역

(단위 : 천원)

회사명	당반기말				전기말
	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부금액	장부금액
COMINO株式會社	3,334	25.00	541,248	541,248	541,248
(주)메모리	1,388	25.51	499,999	-	-
합 계			1,041,247	541,248	541,248

14. 유형자산

(1) 유형자산의 상세 내역

(단위 : 천원)

구 분	당반기말			전기말		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
비품	492,238	(388,612)	103,626	450,197	(371,266)	78,932
시설장치	300,210	(153,366)	146,844	278,733	(138,302)	140,431
합 계	792,448	(541,978)	250,470	728,930	(509,568)	219,363

(2) 유형자산의 변동 내역

(단위 : 천원)

당반기	비품	시설장치	합 계
기초금액	78,932	140,431	219,363
취득	42,040	21,477	63,517
감가상각	(17,346)	(15,064)	(32,410)
당반기말금액	103,626	146,844	250,470

(단위 : 천원)

전반기	비품	시설장치	합 계
기초금액	93,209	108,900	202,109
취득	18,276	4,172	22,448
처분	(561)	-	(561)
감가상각	(25,540)	(17,264)	(42,804)
전반기말금액	85,384	95,808	181,192

15. 무형자산

(1) 무형자산의 변동 내역

(단위 : 천원)

당반기	특허권	상표권	개발비	소프트웨어	회원권	합 계
기초금액	2,477	12,160	8	11,052	-	25,697
취득	-	-	-	-	1,436,765	1,436,765
상각	(507)	-	-	(2,736)	-	(3,243)
당반기말금액	1,970	12,160	8	8,316	1,436,765	1,459,219

(단위 : 천원)

전반기	특허권	상표권	개발비	소프트웨어	합 계
기초금액	3,489	12,160	8	16,752	32,409
상각	(506)	-	-	(2,850)	(3,356)
전반기말금액	2,983	12,160	8	13,902	29,053

16. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
사용권자산		
건물	571,962	460,184
합 계	571,962	460,184

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
리스부채		
유동	427,269	365,808
비유동	822,355	873,762
합 계	1,249,624	1,239,570

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당반기	전반기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	81,326	146,607
기타비용		
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	17,301	17,572

당반기 중 리스의 총 현금유출은 196백만원입니다.

17. 차입금

(1) 단기차입금의 내역

(단위 : 천원)

구 분	차입처	당반기말			전기말
		만기일	연이자율(%)	금 액	금 액
원화단기차입금					
일반대출(*1)	우리은행	2022.01.07	2.66	500,000	500,000
합 계				500,000	500,000

(*1) 상기 차입금과 관련하여 대표이사와 기술보증기금으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 22 참고).

18. 전환사채

(1) 전환사채의 내역

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
액면금액	10,000,000	15,000,000
사채할인발행차금	(545)	(5,157)
합 계	9,999,455	14,994,843

당기중 제2회 무기명식 이권부 무보증사모전환사채의 전환권 청구에 의해 액면금액 5,000백만원이 전환되었습니다.

(2) 전환사채의 세부내역

구 분	내 용
사채 종류	제4회 무기명식 이권부 무보증 사모전환사채(*1)
사채 발행일	2019.5.17
사채 만기일	2022.5.17
액면가액	10,000,000,000원
표면이율	-
전환청구기간	2020.5.17 ~ 2022.4.17
전환시 발행할 주식의 종류	기명식 보통주식
전환가격	액면금액 500원을 기준으로 1주당 8,809원으로 함.

전환권조정	<p>1) 전환청구를 하기 전에 발행회사가 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 무상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우</p> <p>2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가액의 조정이 필요한 경우</p> <p>3) 감자, 주식병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우</p> <p>4) 본 사채 발행일로부터 3개월이 되는 날부터 매3개월이 되는 날마다 전환가격 조정일 전일을 기산일로하여 기산일로부터 소급한 1개월 가중산술평균주가, 1주일 가중산술평균주가, 최근일 가중산술평균주가를 산술평균한 가격과 최근일 가중산술평균주가 중 높은 가격이 본건 전환사채의 전환가격보다 낮은 경우</p> <p>5) 위 1번과 4번에 의하여 조정된 전환가액이 주식의 액면가 이하일 경우 액면가를 전환가액으로 하며, 각 전환사채의 전환으로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 합계액은 각 전환사채의 발행가액을 초과할 수 없음.</p>
보장수익률	-

19. 순확정급여부채

(1) 손익계산서에 반영된 금액

(단위 : 천원)

구 분	당반기	전반기
당기근무원가	193,992	116,440
순이자원가	17,152	11,747
이자수익	(13,211)	-
종업원급여에 포함된 총비용	197,933	128,187

(*)총 비용은 모두 영업비용에 포함되었습니다.

(2) 순확정급여부채 산정내역

(단위 : 천원)

구 분	당반기말	전기말
기금이 적립되지 않은 확정급여채무의 현재가치	1,518,892	1,332,052
사외적립자산의 현재가치	(1,497,694)	(1,500,234)
재무상태표상 순부채	21,198	(168,182)

20. 납입자본의 변동내역

(단위 : 천원)

구 분	주식수(주)	자본금	주식발행초과금	합 계
-----	--------	-----	---------	-----

2020.01.01(전기초)	23,370,146	11,685,073	81,641,429	93,326,502
2020.06.30(전반기말)	23,370,146	11,685,073	81,641,429	93,326,502
2021.01.01(당기초)	23,707,586	11,853,793	85,146,383	97,000,176
전환사채의 전환(*1)	464,900	232,450	4,767,549	4,999,999
유상증자(*2)	7,515,336	3,757,668	189,762,234	193,519,902
주식선택권의 행사(*3)	24,000	12,000	261,968	273,968
2021.06.30(당반기말)	31,711,822	15,855,911	279,938,134	295,794,045

(*1) 2021년 2월 5일 회사가 발행한 전환사채의 일부가 전환되어 신주 464,900주가 발행되었습니다.

(*2) 2021년 2월 6일 유상증자 신주 7,515,336주가 발행되었습니다.

(*3) 2021년 4월 28일 주식선택권 24,000주가 행사되었습니다.

21. 법인세비용

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균 연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다.

22. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 현금의 유입유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사용권자산 대체	-	383,642
전환사채의 전환	5,000,000	-

23. 우발상황 및 약정사항

(1) 회사의 당반기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보증기관	보증내역	보증금액
기술보증기금	우리은행 차입금	425,000
대표이사	우리은행 차입금	90,000

(2) 제공한 지급보증

(단위 : 천원)

제공받는 자	지급 보증액	지급 보증처
(주)님블뉴런	562,748	4:33 United-코나 청년창업투자조합

24. 특수관계자 거래

(1) 주요 특수관계자 현황

구 분	당반기말	전기말
종속기업	(주)에이치앤씨게임즈	(주)에이치앤씨게임즈
	(주)지우게임즈	(주)지우게임즈
	(주)님블뉴런	(주)님블뉴런
	(주)펠릭스랩	(주)펠릭스랩
	(주)마그넷	(주)마그넷
	(주)엔프렌즈게임즈	(주)엔프렌즈게임즈
	-	(주)플라잉터틀(*4)
	(주)에픽스튜디오	(주)에픽스튜디오
	(주)넵툰마스터	(주)넵툰마스터
	(주)넥스포츠	(주)넥스포츠
	(주)온마인드	(주)온마인드
	프리티비지(주)	-
	(주)맘모식스	-
관계기업	(주)메모리	(주)메모리
	COMINO株式會社	COMINO株式會社
기타특수관계자	China Lab Company Limited(*1)	China Lab Company Limited(*1)
	(주)스틸에잇(*2)	(주)스틸에잇(*2)
	(주)망고스틴(*2)	(주)망고스틴(*2)
	(주)카카오게임즈(*3)	-
	대표이사	대표이사

(*1) 종속기업인 (주)에이치앤씨게임즈의 관계기업입니다.

(*2) 종속기업인 (주)넥스포츠의 관계기업입니다.

(*3) 당반기중 지분취득을 통해 당사의 최대주주 지위를 확보함에 따라 특수관계자에 포함되었습니다.

(*4) 당반기 중 (주)플라잉터틀의 지분을 전부 처분하였습니다.

(2) 특수관계자와의 주요 거래 내역

(단위 : 천원)

관 계	회사명	당반기				전반기			
		매출	이자수익	지급 수수료	이자비용	매출	이자수익	기타수익	지급 수수료
종속기업	(주)넵툰레전드	-	-	-	-	42,023	28,174	30,427	336,645
	(주)넵툰마스터	41,438	28,001	291,094	-	64,752	24,306	-	424,077
	(주)넵블뉴런	30,000	157,175	-	-	-	108,661	-	-
	(주)마그넷	10,200	29,763	-	-	7,987	22,125	-	-
	(주)에이치앤씨게임즈	-	171,743	-	-	-	173,172	-	-
기타특수관계자	(주)카카오게임즈	151,826	-	-	1,317	-	-	-	-
합 계		233,464	386,682	291,094	1,317	114,762	356,438	30,427	760,722

(3) 특수관계자와의 채권·채무 내역

(단위 : 천원)

관 계	회사명	당반기말							전기말				
		매출채권	기타채권	장기 대여금	당기손익인식 금융자산	미수수익	미지급금	전환사채	매출채권	기타채권	장기대여금	미수수익	미지급금
종속기업	(주)넵툰마스터	444	160,016	1,999,000	-	77,120	110,054	-	363	96,047	1,999,000	50,391	163,696
	(주)넵블뉴런	27,261	836,511	11,045,000	10,000,000	396,115	-	-	33,553	510,257	11,045,000	245,701	276
	(주)마그넷	1,276	236,500	2,250,000	-	66,821	84,111	-	2,270	168,084	1,450,000	39,285	146,340
	(주)에이치앤씨게임즈	-	521,146	12,500,000	-	521,146	-	-	-	-	12,500,000	349,402	-
기타 특수관계자	(주)카카오게임즈	52,233	-	-	-	-	-	9,999,455	-	-	-	-	-
합 계		81,214	1,754,173	27,794,000	-	1,061,202	194,165	9,999,455	36,186	774,388	26,994,000	684,779	310,312

(4) 특수관계자와의 채권 및 채무에 대한 대손충당금 내역

(단위 : 천원)

회사	당반기말		전기말	
	대여금	미수수익	대여금	미수수익
(주)에이치앤씨게임즈	6,437,177	-	6,437,177	-

(5) 특수관계자와의 대여금 변동 내역

(단위 : 천원)

당반기	기초	증가	당반기말
(주)넵툰마스터	1,999,000	-	1,999,000
(주)넵블뉴런	11,045,000	-	11,045,000
(주)마그넷	1,450,000	800,000	2,250,000
(주)에이치앤씨게임즈	12,500,000	-	12,500,000
합 계	26,994,000	800,000	27,794,000

(단위 : 천원)

전반기	기초	증가	전반기말
(주)넵툰레전드	1,200,000	950,000	2,150,000
(주)넵툰마스터	1,499,000	500,000	1,999,000
(주)넵블뉴런	6,540,000	2,250,000	8,790,000
(주)마그넷	1,150,000	300,000	1,450,000
(주)에이치앤씨게임즈	12,500,000	-	12,500,000
합 계	22,889,000	4,000,000	26,889,000

(6) 특수관계자와에 대한 지급보증 내역

1) 회사의 당반기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 보증금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	보증내역	보증금액
대표이사	우리은행 차입금	90,000

2) 회사의 당반기말 현재 특수관계자에게 제공한 보증금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공받는 자	지급 보증액	지급 보증처
(주)님블뉴런	562,743	4:33 United-코나 청년창업투자조합

(7) 주요 경영진 보상

(단위 : 천원)

구 분	당반기	전반기
급여	228,000	300,000
퇴직급여	19,499	29,352
합 계	247,499	329,352